**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**Тульская область**

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

301940, Тульская область, р.п. Куркино, улица Театральная, дом 22, тел. (48743) 5-19-79

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам оценки эффективности предоставления налоговых льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета**

**за 2022 – 2023 годы**

|  |  |
| --- | --- |
| р.п. Куркино | 11.06.2025 г. |

**1. Основание для проведения мероприятия:** пункт 6 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 6 статьи 9 Положения о контрольно - ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район, утвержденного [решением](garantf1://30236882.0/) Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 15 сентября 2021 года N 17-10, и пункт 3.8 «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2025 год.

**2. Предмет мероприятия:** нормативные правовые акты и иные документы, регламентирующие предоставление и применение налоговых льгот и преимуществ утвержденные представительными органами местного самоуправления; налоговая, статистическая и бухгалтерская отчѐтность.

**3. Цель мероприятия:** оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета на территории Куркинского района.

**4. Исследуемый период:** 2022 – 2023 г. г.

**5. Вопросы экспертно – аналитического мероприятия:**

**5.1.** Анализ и оценка эффективности предоставления налоговых льгот на территории муниципального образования Куркинский район;

**5.2.** Анализ и оценка эффективности предоставления иных льгот и преимуществ на территории муниципального образования Куркинский район.

**6. Срок проведения мероприятия:** с 19.05.2025 по 30.05.2025, с 09.06 2025 по 11.06.2025.

**7. При проведении экспертно-аналитического мероприятия были использованы следующие документы:**

1. Устав муниципального образования Куркинский район.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации.
3. Бюджетный Кодекс Российской Федерации.
4. Приказ №24-р от 28.12.2020 Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район «Об утверждении Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета, 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 муниципального образования Куркинский район» (далее – Стандарт).
5. Отчетность Федеральной налоговой службы «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2022 и 2023 годы Форма №5-МН по Муниципальному образованию рабочий поселок Куркино Куркинского района, Муниципальному образованию Михайловское Куркинского района и Муниципальному образованию Самарское Куркинского района.
6. Решение Собрания депутатов МО рабочий поселок Куркино Куркинского района «Об утверждении Положения «Об установлении земельного налога в муниципальном образовании рабочий поселок Куркино Куркинского района» (в редакции решений от 24.11.2021 №34-3 на 2022 год; от 12.10.2022 №41-4 на 2023 год).
7. Решение Собрания депутатов МО рабочий поселок Куркино Куркинского района «Об утверждении Положения «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района» (в редакции решений от 24.11.2021 №34-2 на 2022 год; от 12.10.2022 №41-3 на 2023 год).
8. Решение Собрания депутатов МО Михайловское Куркинского района «Об утверждении Положения «Об установлении земельного налога в муниципальном образовании Михайловское Куркинского района» (в редакции решений от 24.11.2021 №30-2, от 12.04.2022 №№34-3, от 30.06.2022 №36-1 на 2022 год; от 12.11.2022 №38-1 на 2023 год).
9. Решение Собрания депутатов МО Михайловское Куркинского района «Об утверждении Положения «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования Михайловское Куркинского района» (в редакции решений от 24.11.2021 №30-3 на 2022 год; от 15.11.2022 №38-2 на 2023 год).
10. Решение Собрания депутатов МО Самарское Куркинского района «Об утверждении Положения «Об установлении земельного налога в муниципальном образовании Самарское Куркинского района» (в редакции решений от 24.11.2021 №31-3 на 2022 год; от 15.11.2022 №39-2 на 2023 год).
11. Решение Собрания депутатов МО Самарское Куркинского района «Об утверждении Положения «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования Самарское Куркинского района» (в редакции решений от 24.11.2021 №31-3 на 2022 год; от 15.11.2022 №39-2 на 2023 год).
12. Положение о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования Куркинский район, утвержденное Решением Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 27.09.2017 №27-6.
13. Решения Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 22.12.2021 №18-13, от 21.06.2023 №26-7 «О предоставлении льготы по арендной плате ООО «КомСервис».
14. Решения Собрания представителей МО Куркинский район от 18.05.2022 №20-5 «Об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 2021 год», от 21.06.2023 №26-4 «Об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 2022 год», от 22.05.2024 №5-5 «Об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 2023 год».
15. Статистическая отчетность ООО «КомСервис» за 2021, 2022 и 2023 г.г. Форма №22-ЖКХ (ресурсы).

Контрольно – ревизионной комиссией оценка бюджетной и (или) социальной эффективности налоговых и иных льгот, и преимуществ осуществлена согласно Стандарту по следующим этапам:

* инвентаризация предоставленных в соответствии с решениями представительного органа муниципального образования, иными муниципальными правовыми актами налоговых и иных льгот и преимуществ.
* Определение суммы выпадающих (недополученных) доходов бюджета, обусловленные предоставлением налоговых и иных льгот и преимуществ.
* Оценка бюджетной и социальной эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.
* Оценка эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ путем сопоставления суммы выпадающих (недополученных) доходов бюджета муниципального образования, обусловленных предоставлением льгот и преимуществ, с суммой бюджетной или социальной эффективности от предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.

**8. Анализ и оценка эффективности предоставления налоговых льгот на территории муниципального образования Куркинский район**

Согласно статье 7 главы 2 Устава Куркинского муниципального района Тульской области в состав территории муниципального образования входят территории следующих поселений:

- городское поселение рабочий поселок Куркино Куркинского муниципального района Тульской области;

- сельское поселение Михайловское Куркинского муниципального района Тульской области;

- сельское поселение Самарское Куркинского муниципального района Тульской области.

Статьей 15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту - НК РФ) установлено, что к местным налогам относятся:

* земельный налог;
* налог на имущество физических лиц;
* торговый сбор;
* туристический налог.

Согласно статьям 61 и 61.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты городских и сельских поселений зачисляются налоговые доходы от местных налогов, устанавливаемых представительными органами городских и 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.

В анализируемом периоде (на 2022 и 2023 г.г.) на территории Куркинского муниципального района торговый сбор и туристический налог введены не были.

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).

**8.1. Земельный налог**

В соответствии со ст. 387 НК РФ ***земельный налог*** устанавливается НК 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 Собраний депутатов МО рабочий поселок Куркино (№34-3 от 24.11.2021, 41-4 от 12.10.2022), МО Михайловское (№30-2 от 24.11.2021, №38-1 от 15.11.2022), МО Самарское (№31-2 от 24.11.2021, №39-2 от 15.11.2022) Куркинского муниципального района на 2022, 2023 годы на территории каждого поселения установлен обязательный к уплате земельный налог, размеры налоговых ставок, определен порядок уплаты налога и авансовых платежей по налогу, определены категории плательщиков, освобожденные от уплаты земельного налога.

В решения Собрания депутатов вносились изменения в связи с корректировкой ставок земельного налога и категорий налогоплательщиков, освобожденных от уплаты земельного налога. МО Михайловское (№34-3 от 12.04.2022 и 36-1 от 30.06.2022).

Согласно вышеуказанным Решениям представительных органов муниципальных образований, в дополнение к федеральным льготам от налогообложения по земельному налогу освобождаются (*редакции решений № 34-3 от 24.11.2021, №30-2 от 24.11.2021, №31-2 от 24.11.2021* ***на 2022 год***):

1) органы местного самоуправления и муниципальные учреждения, финансируемые из бюджета муниципального образования Куркинский район, в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функции;

2) граждане, в отношении земельных участков предоставленных в соответствии с Законом Тульской области от 21 декабря 2011 года № 1708-ЗТО «О бесплатном предоставлении земельных участков в собственность гражданам, имеющим трех и более детей» и Законом Тульской области от 26.10. 2015г. № 2362-ЗТО «О предоставлении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, отдельным категориям граждан в собственность бесплатно;

3) народные дружинники;

4) религиозные организации, в отношении не только принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения, а также земельных участков, предназначенных для размещения указанных объектов;

***На 2023 год*** в дополнение к вышеперечисленным категориям дополнительно устанавливается льгота по налообложению в размере ***50 % от текущей ставки земельного налога***, установленного в разделе 2 п. 2.1 п.п.3, в отношении земельных участков, приобретенных на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования ***для налогоплательщиков – организаций, занятых в отрасли информационных технологий***, с основными видами экономической деятельности 61.10, 61.20, 63.11, 60.10, 42.22, 26.30.11., с момента вступления в силу настоящего решения до 31.12.2023 года (*редакции решений №41-4 от 12.10.2022, №38-1 от 15.11.2022 и 39-2 от 15.11.2022*).

Сравнением утвержденных Решениями представительных органов муниципальных образований Куркинского муниципального района размеров ставок земельного налога с предельными размерами ставок, определенными ст. 394 НК РФ, установлено, что установленные решениями Собраниями депутатов поселений ставки земельного налога не превышают предельных налоговых ставок, предусмотренных ст. 394 НК РФ.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно – ревизионной комиссией на основе данных отчетов Федеральной налоговой службы (форма № 5-МН) за 2022 год и 2023 год проведен анализ налоговой базы по земельному налогу и налогу на имущество в разрезе одного городского и двух сельских поселений Куркинского муниципального района.

Основные показатели и темпы роста данных по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц за 2023 год в сравнении с 2022 годом отражены в таблице 1.

Таблица 1

| Показатель | 2022 год (форма 5-МН) | | | | | 2023 год (форма 5-МН) | | | | Темпы роста, +/- | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Земель-ный на-лог по юридиче-ским лицам | | Земель-ный налог по физи-ческим лицам | | Налог на имуще-ство физи-ческих лиц | Земель-ный на-лог по юридиче-ским лицам | Земель-ный налог по физи-ческим лицам | | Налог на имуще-ство физи-ческих лиц | Земель-ный на-лог по юридиче-ским лицам | Земель-ный налог по физи-ческим лицам | Налог на имуще-ство физи-ческих лиц |
| МО р.п. Куркино | | | | | | | | | | | | |
| Общее количество налогоплательщиков | 45 | 1220 | | 3839 | | 45 | 1245 | 3867 | | 0 | +25 | +28 |
| Количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы | 8 | 675 | | 1583 | | 9 | 702 | 1689 | | +1 | +27 | +106 |
| Налоговая база,  тыс. руб. | 461972 | 475035 | | 1418280 | | 330537 | 458069 | 1399979 | | -131435 | -16966 | -18301 |
| Налоговая база с учетом льгот,  тыс. руб. | 440951 | 340973 | | 885833 | | 328992 | 293011 | 876614 | | -111959 | -47962 | -9219 |
| Сумма, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб. | 2263 | 1391 | | 2234 | | 1753 | 1258 | 2319 | | -510 | -133 | +85 |
| Сумма налога, не поступившая в связи с предоставлением льгот, тыс. руб. | 3819 | 374 | | 605 | | 2762 | 364 | 643 | | -1057 | -10 | +38 |
| МО Михайловское | | | | | | | | | | | | |
| Общее количество налогоплательщиков | 44 | 1964 | | 2274 | | 44 | 1945 | 2296 | | 0 | -19 | +22 |
| Количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы | 9 | 1071 | | 763 | | 9 | 1097 | 845 | | 0 | +26 | +82 |
| Налоговая база,  тыс. руб. | 1554142 | 1976286 | | 609614 | | 1554142 | 2090399 | 609630 | | 0 | +114113 | +16 |
| Налоговая база с учетом льгот,  тыс. руб. | 1423177 | 998852 | | 394774 | | 1423177 | 931209 | 391330 | | 0 | -67643 | -3444 |
| Сумма, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб. | 4526 | 2584 | | 477 | | 4526 | 2401 | 469 | | 0 | -183 | -8 |
| Сумма налога, не поступившая в связи с предоставлением льгот, тыс. руб. | 641 | 203 | | 176 | | 641 | 203 | 224 | | 0 | 0 | +48 |
| МО Самарское | | | | | | | | | | | | |
| Общее количество налогоплательщиков | 21 | 975 | | 1113 | | 23 | 977 | 1151 | | +2 | +2 | +38 |
| Количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы | 5 | 561 | | 399 | | 6 | 563 | 444 | | +1 | +2 | +45 |
| Налоговая база,  тыс. руб. | 991942 | 948775 | | 281407 | | 909709 | 1163310 | 285690 | | -82233 | +214535 | +4283 |
| Налоговая база с учетом льгот,  тыс. руб. | 962249 | 529206 | | 179983 | | 880687 | 515480 | 182115 | | -81562 | -13726 | +2132 |
| Сумма, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб. | 2660 | 1307 | | 228 | | 2591 | 1252 | 231 | | -69 | -55 | +3 |
| Сумма налога, не поступившая в связи с предоставлением льгот, тыс. руб. | 1125 | 113 | | 74 | | 554 | 110 | 85 | | -571 | -3 | -11 |
| Всего по Куркинскому муниципальному району | | | | | | | | | | | | |
| Общее количество налогоплательщиков | 110 | 4159 | | 7226 | | 112 | 4167 | 7314 | | 2 | 8 | 88 |
| Количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы | 22 | 2307 | | 2745 | | 24 | 2362 | 2978 | | 2 | 55 | 233 |
| Налоговая база,  тыс. руб. | 3008056 | 3400096 | | 2309301 | | 2794388 | 3711778 | 2295299 | | -213668 | 311682 | -14002 |
| Налоговая база с учетом льгот,  тыс. руб. | 2826377 | 1869031 | | 1460590 | | 2632856 | 1739700 | 1450059 | | -193521 | -129331 | -10531 |
| Сумма, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб. | 9449 | 5282 | | 2939 | | 8870 | 4911 | 3019 | | -579 | -371 | 80 |
| Сумма налога, не поступившая в связи с предоставлением льгот, тыс. руб. | 5585 | 690 | | 855 | | 3957 | 677 | 952 | | -1628 | -13 | 97 |

При анализе отчетности установлено, что на территории Куркинского муниципального района по ***земельному налогу*** в 2023 году по сравнению с 2022 годом, общее количество налогоплательщиков земельного налога увеличилось на 10 единиц или на 0,2%.

Налоговые льготы применяли: в 2022 году - 2329 налогоплательщиков, в том числе 22 юридических лиц и 2307 физических лиц. В 2023 году - 2386 налогоплательщиков, в том числе 24 юридических лиц и 2362 физических лиц. В сравнении с 2022 годом, общее количество налогоплательщиков земельного налога по применению налоговых льгот в 2023 году увеличилось на 57 единиц или на 2,4%.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом, налогооблагаемая база по земельному налогу в 2023 году увеличилась на 98014 тыс. рублей или на 1,5% за счет увеличения налоговой базы по земельному налогу для физических лиц.

По сравнению с 2022 годом, в 2023 году налогооблагаемая база по земельному налогу с учетом льгот уменьшилась на 322852 тыс. рублей или на 6,9%. В том числе за счет налогооблагаемой базы юридических лиц на 193521 тыс. рублей, физических лиц – 129331 тыс. рублей.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, в 2023 году уменьшилась, по сравнению с 2022 годом на 950 тыс. рублей, в том числе по налогу на землю юридических лиц на 579 тыс. рублей, физических лиц – на 371 тыс. рублей.

Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи предоставлением налогоплательщикам льгот (вычетов) в 2022 году составила 6275 тыс. рублей, в том числе: для юридических лиц 5585 тыс. рублей, физических лиц 690 тыс. рублей. На 2022 год составила 4634 тыс. рублей, в том числе: для юридических лиц 3957 тыс. рублей, физических лиц 677 тыс. рублей.

Не поступившая сумма земельного налога в 2023 году относительно 2022 года уменьшилась на 1641 тыс. рублей или 26,2% в основном за счет уменьшения суммы налога по юридическим лицам (1628 тыс. рублей).

**Динамика изменения количества налогоплательщиков юридических лиц**

**которым предоставлены налоговые льготы по налогу на землю**

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поселение | Всего, единиц | | ст.395 НК РФ | | П.2 ст.387 НК РФ (ОМСУ) | |
| 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
| МО р.п. Куркино | 8 | 9 | 2 | 2 | 6 | 7 |
| МО Михайловское | 9 | 9 | 1 | 1 | 8 | 8 |
| МО Самарское | 5 | 6 | 1 | 2 | 4 | 4 |
| **ВСЕГО:** | **22** | **24** | **4** | **5** | **18** | **19** |

Анализ таблицы 2 показывает увеличение количества налогоплательщиков юридических лиц, которым предоставлены налоговые льготы по налогу на землю в 2023 году на 2 единицы, по сравнению с 2022 годом, в том числе:

- по коду 3021120 «Организации – в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования» (п.2.ст.395НК РФ) увеличение на 1 налогоплательщика (по МО Самарское);

- по п.2 ст.387 НК РФ «налоговые льготы, установленные нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований» увеличение на 1 налогоплательщика (по МО р.п. Куркино).

**Сумма, не поступившая в бюджет по налогу на землю юридических лиц,**

**в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот**

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поселение | Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу всего, тыс. рублей | | ст.395 НК РФ,  тыс. рублей | | П.2 ст.387 НК РФ (ОМСУ), тыс. рублей | |
| 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
| МО р.п. Куркино | 3819,0 | 2762,0 | 0,0 | 0,0 | 3819,0 | 2762,0 |
| МО Михайловское | 641,0 | 641,0 | 0,0 | 0,0 | 641,0 | 641,0 |
| МО Самарское | 1125,0 | 554,0 | 0,0 | 110,0 | 1125,0 | 444,0 |
| **ВСЕГО:** | **5585,0** | **3957,0** | **0,0** | **110,0** | **5585,0** | **3847,0** |

Сумма выпадающих доходов по земельному налогу организаций по поселениям Куркинского муниципального района за 2022 год составила 5585,0 тыс. рублей. Налоговые льготы, предоставленные на основании НПА органов местного самоуправления, составили – 100%.

Сумма выпадающих доходов за 2023 год составила 3957,0 тыс. рублей. Удельный вес налоговых льгот предоставленных согласно ст.395 НК РФ составил 2,8% или 110,0 тыс. рублей, согласно п.2 ст.387 НК РФ «налоговые льготы, установленные нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований» – 97,2% или 3847,0 тыс. рублей.

В абсолютном значении сумма налоговых льгот, предоставленная налогоплательщикам в 2023 году, уменьшилась на 1628,0 тыс. рублей по сравнению с 2022 годом. В том числе на 1738,0 тыс. рублей по льготам, предоставленным согласно п.2 ст.387 НК РФ (по НПА представительных органов ОМСУ). Изменения произошли в связи с уменьшением налоговой базы и налоговой базы с учетом льгот.

**Динамика изменения количества налогоплательщиков физических лиц**

**применяющих налоговые льготы по налогу на землю**

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | МО р.п. Куркино, человек | | МО Михайловское, человек | | МО Самарское, человек | | ИТОГО, человек | | Отклонения 2023 от 2022, человек |
| 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
| **п.5 ст.391НК** **РФ**  в том числе по кодам льгот: | **649** | **702** | **1061** | **1097** | **540** | **563** | **2250** | **2362** | **112** |
| 3021220 (инвалиды, имеющие I группу инвалидности, а также лица, имеющие II группу инвалидности) | 37 | 47 | 53 | 56 | 13 | 11 | 101 | 114 | 13 |
| 3021230 (инвалиды с детства) | 11 | 11 | 13 | 13 | 10 | 9 | 33 | 33 | 0 |
| 3021240 (ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий) | 26 | 29 | 18 | 17 | 15 | 15 | 59 | 61 | 2 |
| 3021250 (физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с [Законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=451864&date=20.05.2025) Российской Федерации от 15 мая 1991 г. N 1244-1 "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", в соответствии с Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=451866&date=20.05.2025) от 26.11.1998 N 175-ФЗ "О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча" и в соответствии с Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=451868&date=20.05.2025) от 10.01.2002 N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне" | 45 | 47 | 90 | 94 | 41 | 46 | 181 | 187 | 6 |
| 3021280 (пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание) | 473 | 486 | 773 | 780 | 395 | 410 | 1656 | 1676 | 20 |
| 3021290 (дети-инвалиды) | 1 | 3 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 2 |
| 3021202 (Налогоплательщики, имеющие трех и более несовершеннолетних детей) | 37 | 45 | 35 | 35 | 29 | 34 | 106 | 114 | 8 |
| 3021201 (Физические лица, соответствующие условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года) | 19 | 35 | 80 | 103 | 36 | 38 | 137 | 176 | 39 |
| **п.2 ст.387 НК РФ (ОМСУ)** | **26** | **0** | **10** | **0** | **21** | **0** | **36** | **0** | **-36** |
|  | **675** | **702** | **1071** | **1097** | **561** | **563** | **2286** | **2362** | **76** |

Приведенные данные таблицы 4 показывают, что при сравнении показателей 2022 и 2023 годов произошло увеличение количества налогоплательщиков имеющих право на льготы согласно п.5 ст.391 НК РФна 112 человек, в связи с достижением налогоплательщиками пенсионного и предпенсионного возраста, получением льготных статусов и заявительным характером предоставляемых льгот.

В тоже время, согласно сведениям отчетной формы ФНС № 5-МН в 2023 году отсутствовали налогоплательщики, воспользовавшиеся правом на льготы, установленные НПА представительных органов ОМСУ, в 2022 году количество таких налогоплательщиков было 36.

Льготы для физических лиц предоставлены в целях социальной поддержки граждан пенсионного и пред пенсионного возраста, имеющих инвалидность, ветеранов и участников боевых действий, а также налогоплательщиков, имеющих трёх и более несовершеннолетних детей, то есть имеют положительную социальную эффективность.

**Сумма налога не поступившая в бюджет по налогу на землю физических лиц,**

**в связи с предоставлением льгот**

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поселение | Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу всего, тыс. рублей | | п.5 ст.391НК РФ,  тыс. рублей | | П.2 ст.387 НК РФ (ОМСУ), тыс. рублей | |
| 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
| МО р.п. Куркино | 374,0 | 364,0 | 368,0 | 364,0 | 6,0 | 0,0 |
| МО Михайловское | 203,0 | 203,0 | 202,0 | 203,0 | 1,0 | 0,0 |
| МО Самарское | 113,0 | 110,0 | 110,0 | 110,0 | 3,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО:** | **690,0** | **677,0** | **680,0** | **677,0** | **10,0** | **0,0** |

По данным отчетов формы № 5-МН в 2023 году по сравнению с 2022 годом произошло уменьшение суммы выпадающих доходов по налогу на землю физических лиц по поселениям Куркинского муниципального района на 13 тыс. рублей (в 2022 году - 690,0 тыс. рублей, в 2023 году – 677 тыс. рублей).

В 2022 году удельный вес налоговых льгот предоставленных федеральным законодательством составил 98,6% или 680,0 тыс. рублей, органами местного самоуправления – 1,4% или 10,0 тыс. рублей.

В 2023 году сумма налога не поступившая в бюджет за счет налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, установленной представительными органами муниципальных образований (согласно статье 399 НК РФ) составила 0,0 рублей. Потери дохода местного бюджета в 2023 году произошли только за счет предоставления льгот категории налогоплательщиков, установленных федеральным законодательством.

**8.2. Налог на имущество физических лиц**

Налог на имущество устанавливается главой 32 «Налог на имущество физических лиц» НК РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Согласно пункту 1 статьи 401 НК 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 НК РФ.

Определение налоговой базы, осуществляется исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, согласно статье 403 НК РФ.

Решениями Собрания депутатов МО рабочий поселок Куркино (№34-2 от 24.11.2021 и №41-3 от 12.10.2022), МО Михайловское (№30-3 от 24.11.2021 и №38-2 от 15.11.2022), МО Самарское (№31-3 от 24.11.2021 и №39-2 от 15.11.2022) Куркинского муниципального района на 2022, 2023 г.г. на территориях поселений введен обязательный к уплате налог на имущество физических лиц, установлены налоговые ставки и налоговые льготы.

Контрольно – ревизионной комиссией МО Куркинский района проведено сравнение налоговых ставок, утвержденных Решениями представительных органов муниципальных образований. Сделан вывод о том, что решениями Собраний депутатов поселений ставки налога на имущество физических лиц, установлены в размерах равных пункту 2 статьи 406 НК РФ.

Перечень налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц установлен статьей 407 НК РФ.

Решениями представительных органов городского и сельских поселений Куркинского муниципального района, согласно статье 399 НК РФ в дополнение к федеральным льготам освобождены полностью от уплаты налога, на имущество физических лиц следующие категории налогоплательщиков:

1) физические лица в соответствии с Законом Тульской области от 21 декабря 2011 года № 1708-ЗТО «О бесплатном предоставлении земельных участков в собственность гражданам, имеющим трех и более детей» для индивидуального жилищного строительства, для личного подсобного хозяйства (с правом возведения жилого дома) и Законом Тульской области от 26.10. 2015г. № 2362-ЗТО «О предоставлении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, отдельным категориям граждан в собственность бесплатно;

2) физические лица, являющиеся одинокими родителями, имеющими несовершеннолетних детей, зарегистрированные на территории муниципального образования;

3) физические лица, являющиеся опекунами (попечителями) несовершеннолетних детей, зарегистрированные на территории муниципального образования;

Анализ данных отчетов Федеральной налоговой службы (форма № 5-МН) за 2022 год и 2023 год по налогу на имущество физических лиц в разрезе трех поселений Куркинского муниципального района (Таблица 1) показал следующее.

На территории Куркинского муниципального района по ***налогу на имущество физических лиц*** в 2023 году по сравнению с 2022 годом, общее количество налогоплательщиков налога на имущество физических лиц увеличилось на 88 единиц или на 1,2% и составило 7314 налогоплательщиков.

В 2023 году в сравнении с 2022 годом, общее количество налогоплательщиков налога на имущество физических лиц, применяющих налоговые льготы, увеличилось на 233 единицы или на 8,5%.

Налогооблагаемая база по налогу на имущество физических лиц в 2022 году составила 2309301 тыс. рублей. В 2023 году налогооблагаемая база уменьшилась на 14002 тыс. рублей (на 0,6%) и составила 2295299 тыс. рублей.

Налоговая база по налогу на имущество физических лиц с учетом льгот в 2022 году составила 1460590 тыс. рублей. В 2023 году налогооблагаемая база по налогу с учетом льгот уменьшилась на 10531 тыс. рублей (на 0,7%) и составила 1450059 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц, подлежащий уплате в 2022 году составил 2939 тыс. рублей, на 2023 год составил 3019 тыс. рублей.

Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи предоставлением налогоплательщикам льгот (вычетов) в 2022 году составила 855 тыс. рублей, на 2023 год составила 952 тыс. рублей. Не поступившая сумма налога на имущество физических лиц в 2023 году относительно 2022 года увеличилась на 97 тыс. рублей или 11,3%.

**Динамика изменения количества налогоплательщиков применяющих налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц**

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | МО р.п. Куркино, человек | | МО Михайловское, человек | | МО Самарское, человек | | ИТОГО | | Отклонения 2023 от 2022, человек |
| 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
| **Льготы, установленные Федеральным законодательством**  в том числе по кодам льгот: | **1577** | **1684** | **755** | **839** | **394** | **444** | **2726** | **2967** | **241** |
| 010106 (Ветераны боевых действий) | 48 | 50 | 14 | 14 | 11 | 10 | 73 | 74 | 1 |
| 010201 (Военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями, имеющие общую продолжительность военной службы 20 лет и более) | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 |
| 010202 (Граждане, уволенные с военной службы или призывавшиеся на военные сборы, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия) | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 |
| 010301 (Участники ВОВ) | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 |
| 020100 (Инвалиды I группы) | 6 | 7 | 1 | 4 | 2 | 2 | 9 | 13 | 4 |
| 020200 (Инвалиды II группы) | 74 | 73 | 24 | 22 | 13 | 13 | 111 | 108 | -3 |
| 020500 (Инвалиды с детства) | 31 | 31 | 17 | 18 | 6 | 5 | 54 | 54 | 0 |
| 030100 (Пенсионеры по старости (возрасту)) | 1090 | 1147 | 502 | 538 | 267 | 291 | 1859 | 1976 | 117 |
| 030200 (Пенсионеры по инвалидности) | 0 | 0 | 5 | 5 | 0 | 0 | 5 | 5 | 0 |
| 030300 (Пенсионеры по случаю потери кормильца) | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | -1 |
| 040101 (Физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с [Законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=451864&date=20.05.2025) Российской Федерации от 15 мая 1991 года N 1244-1 "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС") | 140 | 135 | 69 | 69 | 41 | 41 | 250 | 245 | -5 |
| 145021 (Физические лица, имеющие хозяйственные строения или сооружения, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства) | 8 | 16 | 13 | 25 | 5 | 14 | 26 | 55 | 29 |
| 021100 (Дети-инвалиды) | 6 | 7 | 1 | 1 | 2 | 2 | 9 | 10 | 1 |
| 060150 (Налогоплательщики, имеющие трех и более несовершеннолетних детей) | 112 | 135 | 35 | 48 | 31 | 34 | 178 | 217 | 39 |
| 030500 (Физические лица, соответствующие условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года) | 59 | 80 | 73 | 95 | 16 | 32 | 148 | 207 | 59 |
| **По категории, установленной НПА представительных органов ОМСУ** | **0** | **0** | **3** | **0** | **5** | **0** | **8** | **0** | **-8** |
| **Налогоплательщики, которым не исчислен налог к уплате, в связи с применением специальных налоговых режимов** | **6** | **5** | **5** | **6** | **0** | **0** | **11** | **11** | **0** |
|  | **1583** | **1689** | **763** | **845** | **399** | **444** | **2745** | **2978** | **233** |

Согласно данным таблицы 6 количество налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц, в 2023 году в сравнении с 2022 годом увеличилось на 233 налогоплательщика в связи с заявительным характером предоставляемых льгот. Поскольку в соответствии с пунктом 6 статьи 407 НК РФ физические лица, имеющие право на налоговые льготы, представляют в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы, а также вправе представить документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу.

Основная категория лиц, получивших налоговую льготу - пенсионеры, получающие пенсию, назначаемую в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации, инвалиды, ветераны боевых действий, лица, соответствующие условиям, необходимым для назначения пенсии, а также налогоплательщики, имеющие трёх и более несовершеннолетних детей.

Представленные льготы направлены на социальную поддержку малообеспеченных и социально незащищенных категорий граждан, следовательно, носят положительной социальный эффект.

Количество льготников воспользовавшихся льготами по категории, установленной НПА представительных органов ОМСУ, согласно Отчету ФНС в 2023 году равно 0, т.е. отсутствует (уменьшилось на 8 человек по сравнению с 2022 годом).

Количество налогоплательщиков, которым не исчислен налог к уплате, в связи с применением специальных налоговых режимов в 2023 году осталось неизменным и составило 11 человек (11 – в 2022 году).

**Сумма налога не поступившая в бюджет по налогу на имущество физических лиц, в связи с предоставлением льгот**

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поселение | Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу всего, тыс. рублей | | Льготы, установленные Федеральным законодательством,  тыс. рублей | | По категории, установленной НПА представительных органов ОМСУ, тыс. рублей | | Налогоплательщики, которым не исчислен налог к уплате, в связи с применением специальных налоговых режимов, тыс. рублей | |
| **2022** | **2023** | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
| МО р.п. Куркино | **605,0** | **643,0** | 514,0 | 549,0 | 0 | 0 | 91,0 | 94,0 |
| МО Михайловское | **176,0** | **224,0** | 145,0 | 167,0 | 0 | 0 | 31,0 | 57,0 |
| МО Самарское | **74,0** | **85,0** | 73,0 | 85,0 | 1,0 | 0 | 0 | 0 |
| **ВСЕГО:** | **855,0** | **952,0** | **732,0** | **801,0** | **1,0** | **0** | **122,0** | **151,0** |

По данным отчетов формы № 5-МН произошло увеличение потерь местного бюджета, в связи с предоставлением льгот по налогу на имущество физических лиц за 2023 год на 97,0 тыс. рублей (с 855 тыс. рублей в 2022 году, до 952,0 тыс. рублей в 2023 году).

Данное увеличение произошло только за счет предоставления льгот категориям налогоплательщиков, установленных федеральным законодательством.

Категория налогоплательщиков, освобожденная от уплаты налога, установленная представительными органами муниципальных образований (в соответствии со ст.399 НК РФ), фактически в 2022 году составила 1 тыс. рублей и отсутствует в 2023 году (равна 0,0 рублей).

Льготы для налогоплательщиков, которым не исчислен налог к уплате, в связи с применением специальных налоговых режимов в 2022 году составили 122,0 тыс. рублей, в 2023 году – 151,0 тыс. рублей (увеличились на 29,0 тыс. рублей).

**8.3. Оценка эффективности предоставления налоговых льгот**

***«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).

Оценка эффективности налоговых льгот осуществлена контрольно – ревизионной комиссией, согласно Стандарта, путем сопоставления суммы выпадающих (недополученных) доходов бюджета муниципального образования, 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,*

*где ЭФ –* эффективность предоставленных налоговых льгот и преимуществ

*БЭ –* бюджетная эффективность

*СЭ –* социальная эффективность

*Свд –* сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета

Если значение *ЭФ* меньше 1, то эффективность предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ имеет низкое значение, если равно или больше 1 — эффективность высокая.

*Бюджетная эффективность* – оценка результата хозяйственной деятельности категорий хозяйствующих субъектов или физических лиц, которым предоставлены налоговые и льготы с точки зрения влияния на доходы и расходы бюджета.

Влияние налоговой льготы на формирование доходов, проявляется в экономии бюджетных расходов на уплату налогов, минимизации встречных финансовых потоков.

*Социальная эффективность* – социальные последствия предоставления налоговых льгот, которые выражаются в изменении уровня и качества товаров, работ и услуг для населения в результате осуществления деятельности организации – получателей льгот либо как показатель социальной значимости дополнительного дохода, получаемого в форме налоговой льготы, преимущества в бюджете представителя соответствующего типа категории получателей.

Анализ ***налоговых льгот* *по налогу на землю с юридических лиц*** показал, что льготы по налоговым доходам направлены на снижение налоговой нагрузки организаций бюджетной сферы, экономия бюджетных расходов в 2022 году составила 5585 тыс. рублей, в 2023 году 3957 тыс. рублей.

Следовательно:

*БЭ* в 2022 году = 5585 тыс. рублей;

*БЭ* в 2023 году = 3957 тыс. рублей.

Социальная эффективность налоговых льгот по налогу на землю с юридических лиц не определяется и принимается равной нулю, т.к. бюджетные учреждения не оказывают платных услуг населению.

По земельному налогу юридических лиц эффективность предоставления налоговых льгот в рассматриваемом периоде высокая:

*ЭФ* за 2022 год = (5585+0)/5585 = 1

*ЭФ* за 2023 год = (3957+0)/3957 = 1

Анализ предоставления ***налоговых льгот*** ***по земельному налогу физических лиц и налогу на имущество физических лиц*** показал, что льготы по налоговым доходам *не носят экономического характера* и направлены на социальную поддержку граждан – ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны и ветеранов и инвалидов боевых действий, малоимущих граждан, инвалидов 1, 2, групп инвалидности и инвалидов с детства, физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, многодетных семей.

Предоставляемые льготы направлены на повышение уровня жизни населения, поддержку малообеспеченных и социально незащищенных категорий граждан, повышение покупательской способности граждан, снижение доли расходов на оплату обязательных платежей.

При предоставлении налоговых и иных льгот и преимуществ физическим лицам, социальный эффект принимается равным сумме предоставленных налоговой и иной льгот и преимуществ.

Следовательно, по налогу на землю физических лиц:

*СЭ* в 2022 году = 690 тыс. рублей

*СЭ* в 2023 году = 677 тыс. рублей.

Эффективность предоставления налоговых льгот по налогу на землю физических лиц в рассматриваемом периоде высокая:

*ЭФ* за 2022 год = (0+690)/690 = 1

*ЭФ* за 2023 год = (0+677)/677 = 1

По налогу на имущество физических лиц:

*СЭ* в 2022 году = 855 тыс. рублей

*СЭ* в 2023 году = 952 тыс. рублей.

Эффективность предоставления налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц в рассматриваемом периоде высокая:

*ЭФ* за 2022 год = (0+855)/855 = 1

*ЭФ* за 2023 год = (0+952)/952 = 1, что свидетельствует ***о социальном эффекте*** предоставляемых налоговых льгот.

Следует отметить, что по результатам отчетности Федеральной налоговой службы форма №5-МН за 2023 год льгота по земельному налогу физических лиц не востребована льготными категориями налогоплательщиков, установленными нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (согласно п.2 ст.387 НК РФ).

По налогу на имущество физических лиц за 2023 год льгота не востребована льготными категориями налогоплательщиков, установленными нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

По результату проведенного анализа, контрольно – ревизионная комиссия считает, что эффективность предоставления льгот по земельному налогу с юридических лиц – высокая. Налоговые льготы, предоставленные физическим лицам, по налогу на землю и имуществу физических лиц имеют исключительно социальную направленность, являются большим моральным фактором и имеют высокую эффективность, чтобы не допустить в дальнейшем ухудшения уровня жизни у социально-незащищенных слоев населения.

**9. Анализ и оценка эффективности предоставления иных льгот и преимуществ на территории муниципального образования Куркинский район**

Оценка эффективности неналоговых льгот и преимуществ Администрацией муниципального образования Куркинский район в исследуемом периоде не проводилась. Обязанность по проведению такой оценки нормативными правовыми актами органов местного самоуправления не предусмотрена.

Решением Собрания представителей МО Куркинский район от 27.09.2017 №27-6 утверждено Положение о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования Куркинский район (далее – Положение).

Согласно пункту 4 пункта 2.4. Положения Администрация МО Куркинский район в области управления муниципальным имуществом принимает решение о предоставлении муниципального имущества в аренду и величине арендной платы.

В силу подпункта 13 пункта 2.3. Положения Собрание представителей в рамках компетенции, установленной Уставом муниципального образования, обладает полномочиями определения порядка предоставления льгот пользователям муниципального имущества, условий предоставления и величины льгот.

По информации Отдела экономического развития, имущественных отношений Администрации муниципального образования Куркинский район от 21.05.2025 №11-03/3092 о суммах предоставленных льгот и преимуществ в разрезе категорий получателей за 2022, 2023 годы, в рассматриваемом периоде льгота предоставлялась только одному арендатору – ООО «КомСервис», на объекты водоснабжения и водоотведения по годовой арендной плате. ООО «КомСервис» является гарантирующей организацией, осуществляющей холодное водоснабжение и водоотведение на территории муниципального образования Куркинский район (Постановление от 17.03.2017 №152), ОКВЭД 36.00 - Забор, очистка и распределение воды.

В результате экспертно – аналитического мероприятия, контрольно – ревизионной комиссией установлено:

* 09.01.2016 между Администрацией МО Куркинский район и ООО «КомСервис» заключен договор аренды объектов водоснабжения, находящиеся в собственности МО Куркинский район б/н.

Согласно пункту 1.5. договора, срок действия договора с 09.01.2016 по 07.01.2017.

Размер годовой арендной платы по договору составляет 247793,47 рублей, в т.ч. 209994,47 рублей – арендная плата и 37799,00 рублей - налог на добавленную стоимость (НДС).

НДС Арендатор перечисляет в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Размер арендной платы установлен на основании Отчета №540 от 26.09.2014 об определении размера арендной платы по нежилым зданиям с сооружениями и оборудованием водопроводно – канализационной системы, расположенным в п. Куркино Тульской области.

07.01.2017 между Администрацией МО Куркинский район и ООО «КомСервис» заключено дополнительное соглашение к договору аренды водоснабжения, находящихся в собственности муниципального образования Куркинский район б/н, которым срок действия договора аренды объектов водоснабжения, находящихся в собственности муниципального образования Куркинский район б/н от 09.01.2016 продлен с 08.01.2017 на неопределенный срок.

* 09.01.2016 между Администрацией МО Куркинский район и ООО «КомСервис» заключен договор аренды объектов водоотведения, находящихся в собственности муниципального образования Куркинский район б/н.

Согласно пункту 1.5. договора, срок действия договора с 09.01.2016 по 07.01.2017.

Размер годовой арендной платы по договору составляет 132746,51 рублей, в т.ч. 112497,04 рублей – арендная плата и 20249,47 рублей - налог на добавленную стоимость (НДС).

НДС Арендатор перечисляет в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Размер арендной платы установлен на основании Отчета №540 от 26.09.2014 об определении размера арендной платы по нежилым зданиям с сооружениями и оборудованием водопроводно – канализационной системы, расположенным в п. Куркино Тульской области.

07.01.2017 между Администрацией МО Куркинский район и ООО «КомСервис» заключено дополнительное соглашение к договору аренды объектов водоотведения, находящихся в собственности муниципального образования Куркинский район б/н, которым срок действия договора аренды объектов водоотведения, находящихся в собственности муниципального образования Куркинский район б/н от 09.01.2016 продлен с 08.01.2017 на неопределенный срок.

* Решением Собрания представителей МО Куркинский район от 22.12.2021 №18-13 ООО «КомСервис» предоставлена льгота в размере 90% от арендной платы за пользование муниципальным имуществом – объектов водоснабжения и водоотведения с 01.01.2021 по 31.12.2022.
* Решением Собрания представителей МО Куркинский район от 21.06.2023 №26-7 ООО «КомСервис» предоставлена льгота в размере 99% от арендной платы за пользование муниципальным имуществом – объектов водоснабжения и водоотведения с 01.01.2023 по 31.12.2025.

***При этом нормативный правовой акт, устанавливающий порядок предоставления льгот пользователям муниципального имущества, условий предоставления и величины льгот в Администрации муниципального образования Куркинский район отсутствует (не предоставлен).***

Согласно информации Отдела экономического развития, имущественных отношений Администрации муниципального образования Куркинский район от 21.05.2025 №11-03/3092 на запрос контрольно – ревизионной комиссии о суммах предоставленных льгот и преимуществ в разрезе категорий получателей за 2022, 2023 годы, льгота составила:

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование Арендатора | 2022 год | | | 2023 год | | |
| Годовая арендная плата, руб. | Размер льготы, % | Размер арендной платы, с учетом льготы, руб. | Годовая арендная плата, руб. | Размер льготы, % | Размер арендной платы, с учетом льготы, руб. |
| 1. | ООО «КомСервис»,  объекты водоснабжения | 209994,47 | 90% | 20999,46 | 209994,47 | 90% | 20999,46 |
| 2. | ООО «КомСервис»,  объекты водоотведения | 112497,04 | 90% | 11249,70 | 112497,04 | 90% | 11249,70 |
|  | Итого | 322491,51 |  | 32249,16 | 322491,51 |  | 32249,16 |

Следовательно, сумма выпадающих доходов по договору аренды объектов водоснабжения в 2022 году составила 188995,01 рублей; в 2023 году – 188995,01 рублей. По договору аренды объектов водоотведения составляет 101247,34 рублей за каждый год. Всего сумма выпадающих доходов ежегодно составила 290242,35 рублей.

***Следует отметить, что в 2023 году размер арендной платы по договору аренды объектов водоснабжения должен был составить 2099,94 рублей; по договору аренды объектов водоотведения – 1124,97 рублей. Так как Решением собрания представителей установлена льгота в размере 99% от арендной платы за пользование муниципальным имуществом – объектов водоснабжения и водоотведения с 01.01.2023 по 31.12.2025.***

***Отделом экономического развития, имущественных отношений Администрации муниципального образования Куркинский район не был произведен перерастет арендной платы для ООО «КомСервис» в 2023 году, что подтверждено данными бухгалтерского учета «Карточками договоров» за 2023 год.***

Соответственно сумма выпадающих доходов по договорам аренды объектов водоснабжения в 2023 должна составлять 207894,53 рублей, - объектов водоотведения должна составлять 111372,07 рублей и всего – 319266,60 рублей.

На основании решений Собрания представителей МО Куркинский район от 18.05.2022 №20-5 «Об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 2021 год»; от 21.06.2023 №26-4 «Об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 2022 год»; от 22.05.2024 № 5-5 «Об исполнении бюджета муниципального образования Куркинский район за 2023 год», контрольно – ревизионной комиссией определен объем увеличения поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в рассматриваемом периоде, удельный вес доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) муниципального образования Куркинский район в 2022 и 2023 г.г., в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, а также динамика их изменения по сравнению с 2021 и 2022 г.г.

Таблица 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей доходов | Налоговые и неналоговые доходы | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) |
| Утверждено на 2021 год, тыс. руб. | 138962,4 | 6182,5 | 708,0 |
| Исполнено в 2021 году, тыс. руб. | 140934,4 | 6906,5 | 1444,1 |
| Процент исполнения в 2021 году | 101,4 | 111,7 | 204,0 |
| Удельный вес в исполненных налоговых и неналоговых доходах в 2021 году, % | \* | 4,9 | 1,0 |
| Утверждено на 2022 год, тыс. руб. | 149080,9 | 5850,0 | 819,0 |
| Исполнено в 2022 году, тыс. руб. | 149306,9 | 5900,7 | 867,1 |
| Процент исполнения в 2022 году | 100,2 | 100,9 | 105,9 |
| Удельный вес в исполненных налоговых и неналоговых доходах в 2022 году, % | \* | 4,0 | 0,6 |
| Утверждено на 2023 год, тыс. руб. | 144104,3 | 6737,2 | 782,5 |
| Исполнено в 2023 году, тыс. руб. | 147373,2 | 5823,5 | 868,9 |
| Процент исполнения в 2023 году | 102,3 | 86,4 | 111,0 |
| Удельный вес в исполненных налоговых и неналоговых доходах в 2023 году, % | \* | 4,0 | 0,6 |
| Рост/уменьшение исполненных доходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом, тыс. руб. | 8372,5 | **-1005,8** | **-577,0** |
| Прирост/уменьшение исполненных доходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом, % | -1,3 | -10,8 | -98,1 |
| Прирост/уменьшение удельного веса налога в исполненных налоговых и неналоговых доходах в 2022 году по сравнению с 2021 годом, % | \* | -0,9 | -0,4 |
| Рост/уменьшение исполненных доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом, тыс. руб. | -1933,6 | **-77,3** | **1,7** |
| Прирост/уменьшение исполненных доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом, % | 2,1 | -14,4 | 5,2 |
| Прирост/уменьшение удельного веса налога в исполненных налоговых и неналоговых доходах в 2023 году по сравнению с 2022 годом, % | \* | 0,0 | 0,0 |

Согласно показателям таблицы 9, наблюдается уменьшение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2022 году по сравнению с 2021 годом в абсолютном выражении на 1005,8 тыс. рублей. По итогам 2023 года по сравнению с 2022 - на 77,3 тыс. рублей. В том числе уменьшение доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) на 577,0 тыс. рублей в 2022 году по сравнению с 2021 годом. По итогам 2023 года доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) увеличились на 1,7 тыс. рублей.

Удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в структуре налоговых и неналоговых доходов в рассматриваемом периоде не изменился и составил 4,0%, но уменьшился по сравнению с 2021 годом на 0,9%.

Удельный вес доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) в общей структуре налоговых и неналоговых доходов по итогам 2022 и 2023 года составил 0,6%, но уменьшился на 0,4% по сравнению с 2021 годом.

Бюджетная эффективность по предоставленной льготе принимается равной *числу* *увеличения* поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности по отношению к предыдущему году. Исходя из расчетных данных таблицы 9, увеличения по данному виду доходов в рассматриваемом периоде не было, следовательно, принимается равной «нулю»:

*БЭ* в 2022 = 0 тыс. рублей.

*БЭ* в 2023 = 0 тыс. рублей.

Социальная эффективность при предоставлении налоговых и иных льгот и преимуществ организациям, функционирующим в отрасли, предоставляющей работы и услуги населению, рассчитывается по формуле:

*СЭ = (K2/T2 — K1/T1) \* Р1 + (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 муниципального образования 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 муниципального образования (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.

Для расчета социальной эффективности использованы данные статистической отчетности за 2021, 2022, 2023 г.г. по Форме №22-ЖКХ (ресурсы) и сведения о тарифах, количестве рабочих мест и годового ФОТ за рассматриваемый период, предоставленных ООО «КомСервис» (исх.№38 от 09.06.2025).

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | 2021 год | 2022 год | 2023 год | Прирост + / уменьшение - (2022 минус 2021 год) | Прирост +/ уменьшение - (2023 минус 2022 год) |
| 1. | Количество рабочих мест | чел. | 21 | 24 | 24 | +3 | 0 |
| 2. | Годовой ФОТ | руб. | 4333260 | 4484640 | 5533493 | +151380 | +1048853 |
| 3. | Отпущено холодной воды гражданам | м3 | 350272 | 333156 | 330117 | -17166 | -3039 |
| 4. | Отпущено сточных вод гражданам | м3 | 214988 | 200977 | 203181 | -14011 | +2024 |

Тариф на услуги водоснабжения до 2022 года составлял 20,69 рублей, до 2023 года – 21,34 рублей.

Тариф на услуги водоотведения до 2022 года составлял 17,94 рублей, до 2023 года – 18,47 рублей.

Исходя из расчетных данных таблицы 10, социальная эффективность предоставления льготы по аренде муниципального имущества объектов водоснабжения и водоотведения составляет:

*СЭ* в 2022 году = ((333156-350272)\*20,69)+((200977-214988)\*17,94)) +

+ (3\*186860) + 290242,35 = 245334,97 рублей (*или 245,3 тыс. рублей*)

*СЭ* в 2023 году = ((330117-333156)\*21,34) + (203181 – 200977)\*18,47)) + 0+ 290242,35 = 266097,97 рублей *(или 266,1 тыс. рублей),*

где **S** — фактическая сумма предоставленной льготы, согласно информации Отдела экономического развития, имущественных отношений в размере 290242,35 рублей ежегодно.

Эффективность предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ определяем по формуле:

*ЭФ = (БЭ + СЭ) / Свд,*

*где ЭФ –* эффективность предоставленных налоговых льгот и преимуществ

*БЭ –* бюджетная эффективность

*СЭ –* социальная эффективность

*Свд –* сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета

Если значение *ЭФ* меньше 1, то эффективность предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ имеет низкое значение, если равно или больше 1 — эффективность высокая.

Эффективность предоставленных льгот ООО «КомСервис» составляет:

*ЭФ* 2022 = (0-245,3)/290,24235 = 0,8

*ЭФ* 2023 = (0+266,1)/290,24235 = 0,9

Значение *ЭФ* меньше 1, следовательно, эффективность предоставленных льгот имеет низкое значение.

**10. Выводы и предложения**.

1. По результатам проведенного анализа и оценки эффективности предоставления налоговых льгот в 2022, 2023 г.г. на территории Куркинского муниципального района, контрольно – ревизионная комиссия делает вывод, что эффективность предоставления льгот по земельному налогу с юридических лиц, земельному налогу физических лиц, налогу на имущество физических лиц – высокая.

Налоговые льготы по земельному налогу с юридических лиц экономят бюджетные расходы на уплату налогов, минимизируют встречные финансовые потоки.

Налоговые льготы, предоставленные физическим лицам, имеют исключительно социальную направленность, являются большим моральным фактором и признаны эффективными, чтобы не допустить в дальнейшем ухудшения уровня жизни у социально-незащищенных слоев населения.

Однако следует отметить, что по результатам отчетности Федеральной налоговой службы форма №5-МН за 2023 год льгота по земельному налогу физических лиц не востребована льготными категориями налогоплательщиков, установленными нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований Куркинского муниципального района (согласно п.2 ст.387 НК РФ).

По налогу на имущество физических лиц за 2023 год льгота не была востребована льготными категориями налогоплательщиков, установленными нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований Куркинского муниципального района.

Рекомендуется Отделу экономического развития, имущественных отношений Администрации муниципального образования Куркинский район, как уполномоченному органу, обратить внимание на востребованность указанных льгот, и проанализировать их целесообразность.

1. По результатам анализа и оценки эффективности предоставления иных льгот и преимуществ на территории муниципального образования Куркинский район, установлено, что в рассматриваемом периоде льгота предоставлялась только по аренде имущества, находящегося в собственности МО Куркинский район. Арендатору – ООО «КомСервис», на объекты водоснабжения и водоотведения по годовой арендной плате. Эффективность предоставления льгот ООО «КомСервис» по аренде объектов водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности МО Куркинский район, согласно расчетным показателям в 2022, 2023 г.г. – низкая.
2. Администрации муниципального образования Куркинский район необходимо разработать нормативный правовой акт, устанавливающий порядок предоставления льгот пользователям муниципального имущества, условий предоставления и величины льгот.
3. Отделу экономического развития, имущественных отношений Администрации муниципального образования Куркинский район, во исполнение решения Собрания представителей МО Куркинский район от 21.06.2023 №26-7 произвести перерастет арендной платы ООО «КомСервис» по заключенным между Администрацией МО Куркинский район и ООО «КомСервис» договорам аренды объектов водоснабжения, находящиеся в собственности МО Куркинский район б/н. от 09.01.2016 и объектов водоотведения, находящихся в собственности муниципального образования Куркинский район б/н от 09.01.2016 за 2023 – 2025 годы.
4. Заключение направляется Главе муниципального образования Куркинский район в Собрание представителей муниципального образования Куркинский район. Для принятия мер по устранению недостатков Главе администрации муниципального образования Куркинский район.
5. Администрации муниципального образования Куркинский район, по итогу рассмотрения заключения предоставить информацию о принятых мерах в контрольно ревизионную комиссию до 11.07.2025 года.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район О.Л. Хромова