

Аналитическая записка к

результатам оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования «Большесальское сельское поселение» Мясниковского района за 2022 год

Отчет о результатах оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования «Большесальское сельское поселение» за 2022 год (далее – отчет) составлен в соответствии с основными положениями постановления Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Порядком формирования перечня налоговых расходов муниципального образования Большесальское сельское поселение Мясниковского района и оценки налоговых расходов муниципального образования Большесальское сельское поселение Мясниковского района, утвержденным постановлением администрации Большесальского сельского поселения от 22.11.2019 № 142 (далее – Порядок), постановлением Администрации Большесальского сельского поселения от 22.11.2019 № 144/1 «Об утверждении методики оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) муниципального образования «Большесальское сельское поселение»..

Для проведения оценки эффективности налоговых расходов Большесальского сельского поселения использовались данные о категориях налогоплательщиков, о суммах выпадающих доходов и количестве налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами.

В соответствии с Порядком сформирован перечень налоговых расходов Большесальского сельского поселения, действовавших в 2022 году.

Оценка эффективности налоговых расходов проводится в целях минимизации риска предоставления неэффективных налоговых расходов. Результаты оценки используются при формировании проекта бюджета Большесальского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период.

В ходе проведения оценки эффективности налоговых расходов осуществлялась оценка целесообразности (востребованность налоговых расходов), соответствие их целям и задачам соответствующих муниципальных программ и (или) целям социально-экономической политики) и их результативности.

Критериями целесообразности налоговых расходов Большесальского сельского поселения являются:

- соответствие налоговых расходов целям муниципальных программ Большесальского сельского поселения и (или) целям социально-экономической политики Большесальского сельского поселения, не относящимся к муниципальным программам Большесальского сельского поселения;

- востребованность плательщиками налогов предоставленных льгот, которая характеризуется соотношением плательщиков налогов, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численностью плательщиков, за 5-летний период.

По социальному налоговому расходу:

- освобождение от уплаты земельного налога для категорий плательщиков, установленных пунктом 3 решения Собрания депутатов Большесельского сельского поселения от 23.11.2017 № 36 «О земельном налоге» - применяется целевой показатель муниципальных программ Большесельского сельского поселения и (или) целевые показатели социально-экономической политики Большесельского сельского поселения, не относящиеся к муниципальным программам Большесельского сельского поселения, - доля граждан, получивших социальную поддержку в общей численности граждан, имеющих право на их получение и обратившихся за их получением;

- освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц для категорий плательщиков, установленных пунктом 3 решения Собрания депутатов Большесельского сельского поселения от 23.11.2017 № 35 «О налоге на имущество физических лиц» - применяется целевой показатель муниципальных программ Большесельского сельского поселения и (или) целевые показатели социально-экономической политики Большесельского сельского поселения, не относящиеся к муниципальным программам Большесельского сельского поселения, - доля граждан, получивших социальную поддержку в общей численности граждан, имеющих право на их получение и обратившихся за их получением.

По техническому (финансовому) налоговому расходу:

- освобождение от уплаты земельного налога для категорий плательщиков, установленных пунктом 3 решения Собрания депутатов Большесельского сельского поселения от 23.11.2017 № 36 «О земельном налоге» - применяется целевой показатель муниципальных программ Большесельского сельского поселения и (или) целевые показатели социально-экономической политики Большесельского сельского поселения, не относящиеся к муниципальным программам Большесельского сельского поселения, - создание условий для развития, совершенствования и повышения эффективности деятельности муниципальных учреждений образования, здравоохранения, спорта и культуры.

Оценка результативности налоговых расходов Большесельского сельского поселения включает оценку бюджетной эффективности налоговых расходов Большесельского сельского поселения.

В целях оценки бюджетной эффективности налоговых расходов Большесельского сельского поселения осуществляется сравнительный анализ результативности предоставления льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей муниципальных программ Большесельского сельского поселения и (или) целей социально-экономической политики Большесельского сельского поселения, не относящихся к муниципальным программам Большесельского сельского поселения.

На территории поселения налоговые расходы установлены решением Собрания депутатов Большесельского сельского поселения от 23.11.2017 № 36 «О земельном налоге», № 35 «О налоге на имущество физических лиц».

В целях минимизации налоговой нагрузки на социально незащищенные категории населения, а также на бюджетные и казенные учреждения, в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления, Решениями Собрания депутатов Большесельского сельского поселения предоставлены

налоговые льготы на местном уровне по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

В соответствии с полномочиями муниципального образования «Большесальское сельское поселение», п. 3 решения Собрания депутатов Большесальского сельского поселения №36 от 23.11.2017 года «О земельном налоге», предоставлены налоговые льготы по земельному налогу в виде полного освобождения от уплаты, следующим категориям налогоплательщиков:

1) Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического труда, Полные кавалеры орденов Славы, Трудовой славы и «За службу Родине в Вооруженных силах СССР»;

2) ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий;

3) физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, в соответствии с Федеральным законом от 26.11.1998г. № 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 от 10.01.2002г. № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;

4) физические лица, принимавшие в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

5) физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанными с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

6) инвалиды 1 группы инвалидности;

7) инвалиды с детства;

8) дети-инвалиды, их родители (усыновители) опекуны (попечители);

9) физические лица, имеющие трех и более несовершеннолетних детей и совместно проживающих с ними, в части земельных участков, приобретенных в соответствии со статьей 8.2 Областного закона от 22.07.2003г. № 19-ЗС «О регулировании земельных отношений в Ростовской области»;

10) муниципальные учреждения образования, здравоохранения, спорта и культуры;

11) граждане, призванные на военную службу по мобилизации в Вооруженные силы Российской Федерации, а также их супруга (супруг), несовершеннолетние дети, родители (усыновители).

В соответствии с полномочиями муниципального образования «Большесальское сельское поселение», п. 3 решения Собрания депутатов Большесальского сельского поселения №35 от 23.11.2017 года «О налоге на имущество физических лиц» от уплаты налога на имущество физических лиц полностью освобождаются следующие категории налогоплательщиков:

1) дети-инвалиды, их родители, усыновители, опекуны, попечители детей-инвалидов, совместно проживающих и зарегистрированных с ними;

2) граждане, призванные на военную службу по мобилизации в Вооруженные силы Российской Федерации, а также их супруга (супруг), несовершеннолетние дети, родители (усыновители).

В зависимости от целевой категории определен основной вид налоговых расходов Большесальского сельского поселения – социальный и технический (финансовый).

Социальные налоговые расходы - целевая категория налоговых расходов, включающая налоговые расходы, предоставляемые отдельным социально незащищенным группам населения, социально ориентированным некоммерческим организациям, а также организациям, целью деятельности которых является поддержка населения. К данной категории относятся налоговые расходы по налогу на имущество физических лиц и земельный налог с физических лиц.

Технические (финансовые) налоговые расходы - целевая категория налоговых расходов, включающая налоговые расходы, предоставляемые в целях уменьшения расходов налогоплательщиков, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджетов бюджетной системы РФ. К данной категории относятся налоговые расходы по земельному налогу с организаций, а именно освобождение от уплаты земельного налога муниципальных учреждений образования, здравоохранения, спорта и культуры.

I. Оценка эффективности применения социальных налоговых расходов бюджета Большесальского сельского поселения

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Большесальского сельского поселения в 2022 году составил 13248,3 тыс. рублей, из них объем поступлений по земельному налогу – 5119,9 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц - 1156,1 тыс.руб.

Налоговые расходы по земельному налогу физических лиц были предоставлены на общую сумму 26,0 тыс. рублей их доля в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета Большесальского сельского поселения в отчетном году составила 0,2 %, налогу на имущество физических лиц 3,0 тыс. руб-0,02%

Информация об объемах налоговых расходов, обусловленных налоговыми льготами (пониженными ставками по налогам), установленных Решениями Собрания депутатов Большесальского сельского поселения, по категориям налогоплательщиков за 2022 год представлена в таблице 1.

Информация
об объемах налоговых расходов, обусловленных налоговыми льготами
(пониженными ставками по налогам), установленных
Решениями Собрания депутатов Большесельского сельского поселения,
по категориям налогоплательщиков за 2022 год

№№ п/п	Категория налогоплательщика	Объем налоговых льгот, тыс. руб.
1.	Инвалиды, имеющие 1 группу инвалидности,	7,0
2.	Инвалиды с детства	2,4
3	Ветераны и инвалиды ВОВ, а также ветераны и инвалиды боевых действий	4,2
4	физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, в соответствии с Федеральным законом от 26.11.1998г. № 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 от 10.01.2002г. № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;	4,1
5	Дети –инвалиды, их родители(усыновители)опекуны (попечители)	1,9
6	физические лица, имеющие трех и более несовершеннолетних и совместно проживающих с ними детей, в части земельных участков, приобретенных в соответствии со статьей 8.2 Областного закона от 22.07.2003г. № 19-ЗС «О регулировании земельных отношений в Ростовской области;	6,4
	Всего по земельному налогу	26,0
7	Дети-инвалиды, их родители, усыновители, опекуны, попечители детей-инвалидов, совместно проживающих и зарегистрированных с ними.	3,0
	Всего по налогу на имущество физических лиц	3,0

Целью налогового расхода является снижение налогового бремени населения и рост уровня и качества жизни социально незащищенных категорий граждан.

Критерием результативности налогового расхода, является бюджетная эффективность.

1.1. Оценка эффективности налоговых расходов по налогу на имущество физических лиц в отношении лиц, относящихся к социально незащищенным группам населения

Объем поступлений в 2022 году по налогу на имущество с физических лиц составил – 1156,6 тыс. руб. или 8,7 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов.

Налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц, предоставленные в виде полного освобождения от уплаты налога отдельным категориям налогоплательщиков, относящимся к социально незащищенным группам населения, не носит экономического характера и не оказывает отрицательного влияния на показатели достижения целей муниципальной программы Большесальского сельского поселения, его эффективность определяется социальной значимостью.

К таким группам отнесены: дети-инвалиды, их родители, усыновители, опекуны, попечители детей-инвалидов, совместно проживающих и зарегистрированных с ними; граждане, призванные на военную службу по мобилизации в Вооруженные силы Российской Федерации, а также их супруга (супруг), несовершеннолетние дети, родители (усыновители).

Социальная эффективность налогового расхода обусловлена необходимостью обеспечения социальной (защиты) поддержки малообеспеченных и социально незащищенных категорий граждан, что соответствует целям муниципальной программы Большесальского сельского поселения «Социальная поддержка граждан».

По налогу на имущество физических лиц в 2022 году налоговой льготой воспользовались 3 налогоплательщика, объем налоговых расходов составил 3,0 тыс. руб.

Востребованность налоговой льготы определяется соотношением плательщиков налогов, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков за 5-летний период, представлена в таблице 2.

Таблица 2

Расчет востребованности налогового расхода

№ п/п	Показатель	2018г	2019г	2020г	2021г	2022г
1.	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (тыс. руб)	662	986	1054	1201	1365

2.	Общая численность налогоплательщиков, чел.	2864	3073	3151	3273	3421
3.	Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, чел.	2	3	3	3	3
4.	Объем налоговых льгот за отчетный финансовый год, тыс.руб.	4,2	2,3	2,3	0	3
5.	Востребованность, %	0,07	0,1	0,1	0,09	0,09
6.	Сумма налога, приходящегося на 1 налогоплательщика тыс. руб (стр1/стр2)	0,2	0,3	0,3	0,4	0,4
7.	Дополнительный доход на 1 налогоплательщика, тыс.рублей (стр.4/стр.3)	2,1	0,8	0,8	0	1

Анализ численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы по налогу на имущество физических лиц, за 5-летний период показал, что востребованность льготы снижена, но сохраняет стабильный уровень последние два налоговых периода.

Объем выпадающих доходов бюджета Большесальского сельского поселения в результате применения данной налоговой льготы по налогу на имущество физических лиц обеспечило снижение доли расходов органов местного самоуправления на 3,0 тыс. рублей в 2022 году.

Критерием результативности налогового расхода, в соответствии с целями социально-экономической политики Большесальского сельского поселения, направленными на снижение налогового бремени населения и рост уровня и качества жизни граждан, является показатель повышения уровня доходов социально незащищенных групп населения.

В результате применения налоговой льготы по налогу на имущество физических лиц одним физическим лицом, относящимся к категории социально незащищенного населения, получен дополнительный доход в среднем:

- за 2022год - 1,0 тыс. руб.; за 2021 год - 0,0 тыс.руб; за 2020 год - 0,8 тыс.руб; за 2019 год - 0,8 тыс.руб.; за 2018 год - 2,1 тыс.руб.

Оценка вклада налогового расхода в изменение показателя достижения целей социально-экономической политики (I) равна:

$$I = P_{л} - P_{баз} = 0 - 1 = -1$$

1) значение показателя «Р» с учетом применения льготы:

$$P_{л} = 1/0 = 0.$$

2) значение показателя «Р» без учета применения льготы:

$$P_{баз} = 0,4/0,4 = 1.$$

Оценка вклада налоговой льготы в изменение значения показателя достижения целей социально-экономической политики муниципального образования Большесальское сельское поселение равна -1.

В виду отсутствия льгот за 2022 год произошло понижение вклада налогового расхода в достижение целевого показателя.

Налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц, предоставленные в виде полного освобождения от уплаты налога отдельным категориям налогоплательщиков, относящимся к социально незащищенным группам населения, не носят экономического характера и не оказывают большого отрицательного влияния на показатели достижения целей социально-экономической политики Большесальского сельского поселения, их эффективность и результативность определяется социальной значимостью.

С целью оценки бюджетной эффективности налогового расхода применен метод сравнительного анализа результативности предоставления налоговых льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей экономической политики муниципального образования.

В связи с тем, что при предоставлении налоговых льгот по земельному налогу социально незащищенным группам населения Большесальского сельского поселения альтернативные механизмы достижения целей отсутствуют, бюджетная эффективность налогового расхода (V_i) рассчитывается по формуле:

$$V_i = N_i/N_j = 3/3 = 1$$

Показатель эффективности V_i принимает положительное значение и равен 1, следовательно, налоговый расход является эффективным.

Учитывая, что предоставление налоговых льгот (налоговых расходов) направлено на повышение уровня жизни населения, социальная эффективность этих налоговых льгот положительная.

Таким образом, налоговые льготы (налоговые расходы), предоставляемые отдельным категориям, в виде полного освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц признаются эффективными и не требующими отмены.

1.2. Оценка эффективности налоговых расходов по земельному налогу с физических лиц в отношении лиц, относящихся к социально незащищенным группам населения

Объем поступлений в 2022 году по земельному налогу с физических лиц составил – 5119,9 тыс. руб. или 53,8 % от общего объема поступлений в бюджет по земельному налогу и 38,7 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов.

По земельному налогу физических лиц в 2022 году налоговой льготой воспользовались 100 налогоплательщиков, объем налоговых расходов составил 26,0 тыс. руб.

Предоставленная налоговая льгота по земельному налогу относится к социальным налоговым расходам.

Целью налогового расхода является социальная поддержка населения.

Применение налогового расхода способствует снижению налогового бремени населения, повышению уровня и качества жизни граждан, снижению социального неравенства, что соответствует направлению социально-экономической политики муниципального образования.

Востребованность налоговой льготы определяется соотношением плательщиков налогов, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков за 5-летний период, представлена в таблице 3.

Таблица 3

Расчет востребованности налогового расхода

№ п/п	Показатель	2018г	2019г	2020г	2021г	2022г
1.	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (тыс. руб)	3864	4242	4380	4554	4774
2.	Общая численность налогоплательщиков, чел.	7564	7864	8166	8634	9003
3.	Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, чел.	222	174	147	98	100
4.	Объем налоговых льгот за отчетный финансовый год, тыс.руб.	53	41	28	25	26
5.	Востребованность, %	2,93	2,21	1,8	1,14	1,11
6.	Сумма налога, приходящегося на 1 налогоплательщика тыс. руб (стр1/стр2)	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
7.	Дополнительный доход на 1 налогоплательщика, тыс.рублей (стр.4/стр.3)	0,2	0,2	0,2	0,3	0,3

Анализ численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы по земельному налогу, за 5-летний период показал, что востребованность льготы снижена, но продолжает стабильный рост.

Объем выпадающих доходов бюджета Большесальского сельского поселения в результате применения данной налоговой льготы по земельному налогу с физических лиц обеспечило снижение доли расходов органов местного самоуправления на 26,0 тыс. рублей в 2022 году.

Критерием результативности налогового расхода, в соответствии с целями социально-экономической политики Большесальского сельского поселения, направленными на снижение налогового бремени населения и рост уровня и

качества жизни граждан, является показатель повышения уровня доходов социально незащищенных групп населения.

В результате применения налоговой льготы по земельному налогу одним физическим лицом, относящимся к категории социально незащищенного населения, получен дополнительный доход в среднем:

- за 2022 год - 0,3 тыс. руб.; за 2021 год - 0,3 тыс.руб; за 2020 год - 0,2 тыс.руб; за 2019 год - 0,2 тыс.руб.; за 2018 год - 0,2 тыс.руб.

Оценка вклада налогового расхода в изменение показателя достижения целей социально-экономической политики (I) равна:

$$I = R_{л} - R_{баз} = 1 - 1 = 0$$

1) значение показателя «Р» с учетом применения льготы:

$$R_{л} = 0,3/0,3 = 1$$

2) значение показателя «Р» без учета применения льготы:

$$R_{баз} = 0,5/0,5 = 1$$

Оценка вклада налоговой льготы в изменение значения показателя достижения целей социально-экономической политики муниципального образования Большесальское сельское поселение равна 0.

Налоговые льготы по земельному налогу, предоставленные в виде полного освобождения от уплаты налога отдельным категориям налогоплательщиков, относящимся к социально незащищенным группам населения, не носят экономического характера и не оказывают большого отрицательного влияния на показатели достижения целей социально-экономической политики Большесальского сельского поселения, их эффективность и результативность определяется социальной значимостью.

С целью оценки бюджетной эффективности налогового расхода применен метод сравнительного анализа результативности предоставления налоговых льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей экономической политики муниципального образования.

В связи с тем, что при предоставлении налоговых льгот по земельному налогу социально незащищенным группам населения Большесальского сельского поселения альтернативные механизмы достижения целей отсутствуют, бюджетная эффективность налогового расхода (V_i) рассчитывается по формуле:

$$V_i = N_i/N_j = 100/98 = 1$$

Показатель эффективности V_i принимает положительное значение и равен 1, следовательно, налоговый расход является эффективным.

Учитывая, что предоставление налоговых льгот (налоговых расходов) направлено на повышение уровня жизни населения, социальная эффективность этих налоговых льгот положительная.

Таким образом, налоговые льготы (налоговые расходы), предоставляемые отдельным категориям, в виде полного освобождения от уплаты земельного налога признаются эффективными и не требующими отмены.

II. Оценка применения социальных налоговых расходов бюджета Большесальского сельского поселения

Учитывая, что предоставление налоговых льгот (налоговых расходов) направлено на повышение уровня жизни населения, а именно поддержку малообеспеченных и социально незащищенных категорий граждан, повышение покупательской способности граждан, снижение доли расходов на оплату обязательных платежей, социальная эффективность этих налоговых расходов положительная.

На основании собранной информации, налогоплательщики, которым предоставлены налоговые льготы в 2022 году, задолженности по налогам и страховым взносам не имеют.

Таким образом, налоговые расходы, предоставляемые отдельным категориям, в виде полного освобождения от уплаты земельного налога и налога на имущество физических лиц признаются эффективными и не требующими отмены. Чтобы не допустить в дальнейшем ухудшения уровня доходов у социально-незащищенных слоев населения, целесообразно сохранить имеющиеся льготы.

III. Оценка эффективности применения технических (финансовых) налоговых расходов бюджета Большесальского сельского поселения

Объем поступлений по земельному налогу с организаций за 2022 год составил – 4397,9 тыс. рублей или 33,2 % от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Налоговые расходы по земельному налогу с организаций в 2022 году составили в сумме 210,0 тыс. рублей их доля в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета Большесальского сельского поселения в отчетном году составила 1,6 %. Льготой воспользовалось 8 организаций.

Информация об объемах налоговых расходов, обусловленных налоговыми льготами (пониженными ставками по налогам), установленных Решениями Собрания депутатов Большесальского сельского поселения, по категориям налогоплательщиков за 2022 год представлена в таблице 4.

Информация
об объемах налоговых расходов, обусловленных налоговыми льготами
(пониженными ставками по налогам), установленных
Решениями Собрания депутатов Большесельского сельского поселения,
по категориям налогоплательщиков за 2022 год

№№ п/п	Категория налогоплательщика	Объем налоговых льгот, тыс. руб.
1.	Муниципальные учреждения образования, здравоохранения, спорта и культуры	210,0
	Всего по земельному налогу	210,0

Целью применения данного налогового расхода является оптимизация встречных бюджетных финансовых потоков, что обеспечивает эффективное управление муниципальными финансами.

Технические налоговые расходы связаны с предоставлением полного освобождения от земельного налога муниципальных учреждений образования, здравоохранения, спорта и культуры.

3.1 Оценка эффективности налоговых расходов по земельному налогу с организаций

Налоговые льготы по земельному налогу с организаций, предоставленные в виде полного освобождения от уплаты налога муниципальных учреждений образования, здравоохранения, спорта и культуры, не оказывают отрицательного влияния на показатели достижения целей муниципальной программы Большесельского сельского поселения «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами», эффективность определяется оптимизацией расходов налогоплательщиков.

Востребованность налоговой льготы определяется соотношением плательщиков налогов, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков за 5-летний период, представлена в таблице 5.

Таблица 5

Расчет востребованности налогового расхода

№ п/п	Показатель	2018г	2019г	2020г	2021г	2022г
1.	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (тыс. руб)	1352	3311	2203	4439	4424

2.	Общая численность налогоплательщиков плательщиков, ед.	27	27	27	27	28
3.	Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, ед.	7	7	7	7	8
4.	Объем налоговых льгот за отчетный финансовый год, тыс.руб.	110,3	137,7	109,4	180	210
5.	Востребованность, %	25,93	25,93	25,93	25,93	28,57
6.	Сумма налога, приходящегося на 1 налогоплательщика тыс. руб (стр1/стр2)	50,1	122,6	81,6	164,4	158,0
7.	Дополнительный доход на 1 налогоплательщика, тыс.рублей (стр.4/стр.3)	15,8	19,7	15,6	25,7	26,3

Анализ численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы по земельному налогу, за 5-летний период показал, что востребованность льготы повышена.

Объем выпадающих доходов бюджета Большесальского сельского поселения в результате применения данной налоговой льготы по земельному налогу обеспечило снижение доли расходов органов местного самоуправления на 210,0 тыс. рублей в 2022 году.

Целью применения технических налоговых расходов является оптимизация встречных бюджетных финансовых потоков.

Выпадающие доходы бюджета Большесальского сельского поселения в результате применения данной налоговой льготы по земельному налогу обеспечило снижение доли расходов муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджетов различных уровней на:

- за 2022год - 26,3 тыс. руб.; за 2021 год - 25,7 тыс.руб; за 2020 год - 15,6 тыс.руб; за 2019 год - 19,7 тыс.руб.; за 2018 год - 15,8 тыс.руб.

Критерием результативности налогового расхода, в соответствии с целями муниципальной программы Большесальского сельского поселения «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами», направленным на снижение расходов бюджета, является показатель объема расходов местного бюджета на финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений без учета доходов местного бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также от уплаты земельного налога в случае установления льготы.

$$\Delta = P + Л - Д$$

где P – объем расходов местного бюджета на финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений при отсутствии льготы, L – объем выпадающих доходов в связи с предоставлением льготы, D – доходы местного бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Δ плановый = $14740,7 + 12,1 - 294,7 = 14458,1$ тыс. рублей.

Δ фактический = $12181,0 + 12,1 - 294,7 = 11898,4$ тыс. рублей

Оценка вклада налоговой льготы в изменение значения показателя достижения целей муниципальной программы муниципального образования Большесальское сельское поселение равна 0,82, что говорит о его результативности.

С целью оценки бюджетной эффективности налогового расхода применен метод сравнительного анализа результативности предоставления налоговых льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей экономической политики муниципального образования.

В связи с тем, что при предоставлении налоговых льгот по земельному налогу организациям альтернативные механизмы достижения целей отсутствуют, бюджетная эффективность налогового расхода (коэффициент бюджетной эффективности - Кбэф) рассчитывается по формуле:

$$\text{Кбэф} = \text{НП/ЛБ} = 324,9/210 = 1,5$$

Показатель эффективности Кбэф принимает положительное значение, которое больше 1 и равен 1,5, следовательно, налоговый расход является эффективным.

IV. Оценка применения технических налоговых расходов бюджета Большесальского сельского поселения

Технические налоговые расходы в отношении органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджетов различных уровней соответствуют задачам муниципальной программы Большесальского сельского поселения «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» в части совершенствования методов планирования и управления бюджетным процессом, являются востребованными, не несут в себе значимых отрицательных внешних эффектов в отношении экономического развития муниципального образования, имеют положительные индикаторы бюджетной эффективности и поэтому признаются эффективными и не требующими отмены.

Начальник сектора экономики
и финансов Администрации
Большесальского сельского поселения
09 августа 2023 года



З. Х. Бугаян