**Отчет о результатах**

**оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования Гаринский городской округ за 2021 год**

Оценка эффективности налоговых расходов за 2021 год проведена 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 Гаринского городского округа и оценки налоговых расходов Гаринского городского округа, утвержденным постановлением администрации Гаринского городского округа от 28.12.2019 № 559 (далее – Порядок).

Для проведения оценки эффективности налоговых расходов Гаринского городского округа использовались данные о категориях налогоплательщиков, о суммах выпадающих доходов и количестве налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами, представленные МИФНС России № 26 по Свердловской области.

В соответствии с Порядком сформирован перечень налоговых расходов Гаринского городского округа, действовавших в 2021 году.

В зависимости от целевой категории определены основные виды налоговых расходов на территории Гаринского городского округа: социальные и технические.

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.

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

Решением Думы Гаринского городского округа от 22.10.2020 № 267/46 «Об установлении ставок земельного налога на территории Гаринского городского округа на 2021 год» муниципальная поддержка в виде налоговых льгот по земельному налогу установлена для 14 категорий налогоплательщиков, 12 из которых – физические лица.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Гаринского городского округа в 2021 году составил 79 895,0 тыс. рублей, из них земельный налог – 556,7 тыс. рублей.

Объем налоговых расходов в 2021 году по данным МИФНС России № 26 по Свердловской области составил 1 640,0 тыс. рублей, что на 5,0 тыс. рублей или на 0,3 % меньше, чем за 2020 год. Их доля в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета Гаринского городского округа в отчетном году составила 2,1 %.

Информация о структуре налоговых расходов за период 2019-2021 годов представлена в таблице 1.

Таблица 1

Структура налоговых расходов за период 2019-2021 годов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Предоставленные налоговые льготы, установленные решением Думы Гаринского городского округа от 22.10.2020 № 267/46 всего | 1 181 | 100,0 | 1 645 | 100,0 | 1 640 | 100,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| *Технические налоговые расходы* (направленные на исключение встречных финансовых потоков) | 1 131 | 95,8 | 1 575 | 95,7 | 1 605 | 97,9 |
| *Социальные налоговые расходы* (имеющие социальную направленность) | 50 | 4,2 | 70 | 4,3 | 35 | 2,1 |

Основной объем налоговых расходов в 2021 году приходится на *технические налоговые расходы (97,9 %),* которые представлены налоговыми льготами по земельному налогу для учреждений и организаций образования, культуры, финансируемых из бюджета Гаринского городского округа. В 2020 году удельный вес технических налоговых расходов в общем объеме налоговых расходов составил 95,7 % (в 2019 году – 95,8 %).

Остальная доля (2,1 %) налоговых расходов Гаринского городского округа в 2021 году представлена льготами по земельному налогу социально незащищенным слоям населения.

**I. Оценка эффективности применения технических налоговых расходов Гаринского городского округа**

В соответствии с абзацем 1 пункта 4 Решения Думы Гаринского городского округа от 22.10.2020 № 267/46 льготы по земельному налогу установлены для учреждений и организаций образования, культуры, финансируемых из бюджета Гаринского городского округа, для органов местного самоуправления Гаринского городского округа.

Информация о налоговых расходах за 2020-2021 годы представлена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № |  | Значение показателя | | Темп роста |
| п/п | Фискальные характеристики налоговых расходов | 2020 год | 2021 год (оценка) | (снижения) 2021 года к  2020 году, % |
| 1 | Объем выпадающих доходов бюджета в результате применения налоговой льготы по земельному налогу, тыс. руб. | 1 575 | 1 605 | 101,9 |
| 1.1 | Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения учреждений и организаций образования, культуры, финансируемых из бюджета Гаринского городского округа тыс. руб. | 1 575 | 1 605 | 101,9 |
| 1.2 | Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения органов местного самоуправления – в отношении земельных участков, предоставленных им для оказания соответствующих муниципальных услуг (выполнения работ) и исполнения муниципальных функций, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, ед. | 5 | 5 | 100,0 |
| 3 | Общее количество образовательных учреждений, ед. | 5 | 5 | 100,0 |

1.1. Оценка целесообразности и результативности налогового расхода по земельному налогу для учреждений и организаций образования, культуры, финансируемых из бюджета Гаринского городского округа.

Целью применения данного налогового расхода является оптимизация встречных бюджетных финансовых потоков.

Применение данного вида налоговых льгот позволяет снизить бюджетные расходы на финансирование учреждений и организаций, осуществляющих деятельность в сфере образования и культуры, что способствует высвобождению финансовых ресурсов для достижения целей социально-экономической политики по развитию Гаринского городского округа в целом.

Кроме того, налоговые расходы носят социальный характер, так как способствуют созданию благоприятных условий для развития системы предоставления качественного общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях.

В 2021 году налоговой льготой воспользовались 5 учреждений – это 100% от общего количества учреждений. В 2020 году данной льготой воспользовались также 5 учреждений. Данный факт свидетельствует о целесообразности данной льготы.

Результативность налогового расхода определяется его бюджетной эффективностью.

Объем снижения расходов бюджета Гаринского городского округа на финансовое обеспечение организаций-плательщиков налогов в 2021 году в результате применения налоговой льготы (по оценочным данным) составил 1 605 тыс. рублей, что на 30,0 тыс. рублей или на 1,9 % больше, чем за 2020 год.

Объем выпадающих доходов бюджета Гаринского городского округа в результате применения данной налоговой льготы по земельному налогу обеспечило снижение доли расходов учреждений на 1 605 тыс. рублей в 2021 году и на 1 575 тыс. руб. в 2020 году соответственно.

Снижение встречных финансовых потоков в 2021 году равно объему налоговых расходов и составило 1 605 тыс. рублей.

***Вывод: поскольку налоговый расход оказывает положительное влияние на социально-экономическое развитие Гаринского городского округа в целом, способствует устранению встречных финансовых потоков средств местного бюджета, его действие в 2021 году признано целесообразным и эффективным.***

**II. Оценка эффективности применения социальных налоговых расходов**

**Гаринского городского округа**

В соответствии с абзацем 2 пункта 4 Решения Думы Гаринского городского округа от 22.10.2020 № 267/46 льготы по земельному налогу установлены для 12 категорий налогоплательщиков: физических лиц, относящихся к социально незащищенным группам населения.

Информация о налоговых расходах за 2020-2021 год представлена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Фискальные характеристики налоговых расходов | Значение показателя | | Темп роста  (снижения)  2021 года к 2020 году, % |
| 2020 год | 2021 год (оценка) |
| 1 | Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения социально незащищенных групп населения, тыс. руб., | 70,0 | 35 | 50 % |
|  | в том числе в результате: |  |  |  |
| 1.1. | Освобождение от уплаты земельного налога Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2. | Освобождение от уплаты земельного налога ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий | 3,8 | 2,5 | 65,8 |
| 1.3. | Освобождение от уплаты земельного налога пенсионеров, имеющих звание «Труженик тыла» | 4,6 | 2,3 | 50,0 |
| 1.4. | Освобождение от уплаты земельного налога в размере 50 процентов от суммы исчисленного налога инвалидов, имеющих I-ю и II-ю группу инвалидности | 1,5 | 1,0 | 66,7 |
| 1.5. | Освобождение от уплаты земельного налога в размере 50 процентов от суммы исчисленного налога инвалидов с детства | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.6. | Освобождение от уплаты земельного налога в размере 50 процентов от суммы исчисленного налога семей, имеющих трех и более несовершеннолетних детей | 0,1 | 1,0 | 1000,0 |
| 1.7. | Освобождение от уплаты земельного налога в размере 50 процентов от суммы исчисленного налога лиц, достигших пенсионного возраста, подвергшиеся политическим репрессиям и признанные жертвами политических репрессий в соответствии с Законом Российской Федерации «О реабилитации жертв политических репрессий» | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.8. | Освобождение от уплаты земельного налога в размере 50 процентов от суммы исчисленного налога пенсионеров, имеющих звание «Ветеран труда» в соответствии с Федеральным законом «О ветеранах» | 5,5 | 3,0 | 54,5 |
| 1.9. | Освобождение от уплаты земельного налога в размере 50 процентов от суммы исчисленного налога граждан, достигших возраста, дающего право на страховую пенсию по старости | 52,5 | 23,8 | 45,3 |
| 1.10. | Освобождение от уплаты земельного налога в размере 50 процентов от суммы исчисленного налога членов семей военнослужащих срочной военной службы (по призыву) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.11. | Освобождение от уплаты земельного налога в размере 50 процентов от суммы исчисленного налога граждан, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины) проживающих на территории Гаринского городского округа | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.12. | Освобождение от уплаты земельного налога в размере 50 процентов от суммы исчисленного налога граждан, у которых в соответствии с Федеральным законом «О страховых пенсиях» возникло право на страховую пенсию по старости, срок назначения которой или возраст для назначения которой не наступили | 2,0 | 1,4 | 70,0 |
| 2. | Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, ед. | 536 | 520 | 97,0 |
| 3. | Общее количество налогоплательщиков, ед. | 1 009 | 971 | 96,2 |

2.1 Оценка эффективности налоговых расходов по земельному налогу в отношении лиц, относящихся к социально незащищенным группам населения

В соответствии с абзацем 2 пункта 4 Решения Думы Гаринского городского округа от 22.10.2020 № 267/46 установлены налоговые льготы по земельному налогу в виде освобождения в размере 100 и 50 процентов от суммы исчисленного земельного налога физические лица, использующие земельные участки в целях, не связанных с предпринимательской деятельностью:

Освобождены от уплаты земельного налога в размере 100 процентов от суммы исчисленного земельного налога:

- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации;

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

- пенсионеры, имеющие звание «Труженик тыла».

Освобождены от уплаты земельного налога в размере 50 процентов от суммы исчисленного земельного налога:

- инвалиды, имеющие 1-ю, 2-ю группу инвалидности;

- инвалиды с детства;

- семьи, имеющие трех и более несовершеннолетних детей;

- лица, достигшие пенсионного возраста, подвергшиеся политическим репрессиям и признанные жертвами политических репрессий в соответствии с Законом Российской Федерации «О реабилитации жертв политических репрессий»;

- пенсионеры, имеющие звание «Ветеран труда» в соответствии с Федеральным законом «О ветеранах»;

- граждане, достигшие возраста, дающего право на страховую пенсию по старости;

- члены семей военнослужащих срочной военной службы (по призыву).

- граждане, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины) проживающих на территории Гаринского городского округа;

- граждане, у которых в соответствии с Федеральным законом «О страховых пенсиях» возникло право на страховую пенсию по старости, срок назначения которой или возраст для назначения которой не наступили.

Налогоплательщикам, физическим лицам, имеющим право на освобождение от уплаты налога, обладающим несколькими земельными участками, которые расположены на территории Гаринского городского округа освобождение от уплаты налога предоставляется в отношении одного из этих участков по выбору налогоплательщика.

Освобождаются от уплаты налога организации, учреждения, а также физические лица, перечень которых определен нормами налогового законодательства.

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

Целью налогового расхода является социальная поддержка населения.

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

Предоставление данного вида льгот носит заявительный характер.

Востребованность налоговой льготы определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков, и за период 2019-2021 годы составила:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2019 | 2020 | 2021 |
| Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, чел. | 447 | 536 | 520 |
| Общая численность плательщиков, чел. | 1 061 | 1 009 | 971 |
| **Востребованность, %** | **42,13** | **53,12** | **53,55** |

В отчетном году по сравнению с уровнем 2020 года востребованность предоставленных льгот возросла. Данный факт свидетельствует о востребованности указанного налогового расхода.

Общая сумма предоставленных льгот за 2021 год составила 35,0 тыс. рублей, что на 35 тыс. рублей или на 50 % меньше, чем за 2020 год.

Критерием результативности налогового расхода, в соответствии с целями социально-экономической политики Гаринского городского округа, 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:

35 тыс. руб. / 520 чел.=0,067 тыс. рублей.

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

*I* = *Pл*-*Pбаз*=1-1= 0

где:

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

# *Pл* = 0,067/ 0,067 =1;

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

# *Pбаз* = 0,067/ 0,067 =1

Оценка вклада налоговой льготы в изменение значения показателя достижения целей социально-экономической политики Гаринского городского округа равна 0 и не принимает отрицательных значений.

Налоговые льготы по земельному налогу, 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 социально-экономической политики Гаринского городского округа, его эффективность 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 Гаринского городского округа альтернативные механизмы достижения целей отсутствуют, бюджетная эффективность налогового расхода (Bj) рассчитывается по формуле:

*N j* 35,0

*Bj*= *N j* = 35,0 = 1

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

***Вывод: поскольку налоговый расход носит социальный характер, направлен на поддержку социально незащищенных групп населения, отвечает общественным интересам, способствует решению социальных задач экономической политики Гаринского городского округа по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, является востребованным, целесообразным, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие Гаринского городского округа и имеет положительную бюджетную эффективность, его действие в 2021 году признано эффективным.***

Исходя из результатов проведенной оценки эффективности налоговых расходов Гаринского городского округа, предоставляемых отдельным категориям граждан и организациям, оказывающим услуги в социальной сфере, в виде полного и частичного освобождения от уплаты земельного налога, указанные налоговые расходы признаются эффективными и не требуют отмены.

Начальник

финансового управления С.А. Мерзлякова