**Отчет о результатах**

**оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования Смородинское Узловского района за 2023 год**

Оценка эффективности налоговых расходов за 2023 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 муниципального образования Смородинское Узловского района (далее – МО Смородинское) и оценки налоговых расходов муниципального образования Смородинское, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Узловский район от 12 сентября 2023 года № 70 (далее – Порядок).

Для проведения оценки эффективности налоговых расходов МО Смородинское использовались данные о категориях налогоплательщиков, о суммах выпадающих доходов и количестве налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами, представленные Управлением Федеральной налоговой службы по Тульской области.

В соответствии с Порядком сформирован реестр налоговых расходов МО Смородинское, действовавших в 2023 году.

В зависимости от целевой категории определены основные виды налоговых расходов на территории МО Смородинское: 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 Собранием депутатов МО Смородинское от 19.11.2019 № 17-42 «Об установлении и введении в действие земельного налога на территории муниципального образования Смородинское Узловского района» (далее - решение СД, СД) на 2023 год муниципальная поддержка в виде налоговых льгот по земельному налогу установлена для 10 категорий налогоплательщиков, 7 из которых – физические лица.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Смородинское в 2023 году составил 8 419,15216 тыс. рублей, из них земельный налог – 6 208,53422 тыс. рублей.

Объем налоговых расходов в 2023 году по данным Управления Федеральной налоговой службы по Тульской области составил 12 125,0 тыс. рублей, что на 12 070,0 тыс. рублей больше, чем за 2022 год.

Информация о структуре налоговых расходов за период 2019-2023 годов представлена в таблице 1.

Таблица 1

Структура налоговых расходов за период 2019-2023 годов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей  | 2019 год  | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % | тыс. рублей | % | тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Предоставленные налоговые льготы, установленные решением СД МО Смородинское от 19.11.2019 № 17-42, всего  | 33,0  | 100,0  | 12,0 | 100,0 | 7,0 | 100,0 | 55,0 | 100,0 | 12 125,0 | 100,0 |
| в том числе:  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Технические налоговые расходы* (направленные на исключение встречных финансовых потоков)  | - | - | - | - | - | - | 36,0 | 65,5 | 12 028,0 | 99,2 |
| *Социальные налоговые расходы* (имеющие социальную направленность)  | 33,0  | 100,0  | 12,0 | 100,0 | 7,0 | 100,0 | 19,0 | 34,5 | 97,0 | 0,8 |

Основной объем налоговых расходов в 2023 году приходится на *технические налоговые расходы (99,2 %),* которые представлены налоговыми льготами по земельному налогу для учреждений, финансируемых за счет средств бюджета МО Смородинское соответствующих муниципальных услуг (выполнения работ) и исполнения муниципальных функций, и органов местного самоуправления - в отношении земельных участков, предоставленных им для оказания соответствующих муниципальных услуг (выполнения работ) и исполнения муниципальных функций.

Остальная доля (0,8 %) налоговых расходов МО Смородинское в 2023 году представлена льготами по земельному налогу социально незащищенным слоям населения.

Оценка эффективности налоговых расходов включает оценку целесообразности и оценку результативности налоговых расходов.

Критериями целесообразности налоговых расходов являются:

- соответствие налоговых расходов целям муниципальных программ МО Смородинское, структурным элементам муниципальных программ муниципального образования МО Смородинское и (или) целям социально-экономической политики МО Смородинское, не относящимся к муниципальным программам;

- востребованность налогоплательщиками предоставленных льгот.

**I. Оценка эффективности применения технических налоговых расходов МО Смородинское**

В соответствии с п. 3.1 решения Собрания депутатов МО Смородинское Узловского района от 21.11.2019 № 20-78 льготы по земельному налогу установлены для юридических лиц:

- муниципальные учреждения, финансируемые за счет средств бюджета муниципального образования Смородинское Узловского района, в отношении земельных участков, предоставленных им для оказания соответствующих муниципальных услуг (выполнения работ) и исполнения муниципальных функций;

- органы местного самоуправления - в отношении земельных участков, предоставленных им для оказания соответствующих муниципальных услуг (выполнения работ) и исполнения муниципальных функций;

- муниципальные учреждения - в отношении земельных участков, предоставленных им для осуществления деятельности в границах особо охраняемой природной территории местного значения.

Информация о налоговых расходах за 2022-2023 годы представлена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № пп/п  | Фискальные характеристики налоговых расходов  | Значение показателя  | Темп роста (снижения) 2022 года к 2021 году, %  |
| 2022 год  | 2023 год (оценка)  |
| 1  | Объем выпадающих доходов бюджета в результате применения налоговой льготы по земельному налогу, тыс. руб. | 36 | 36 | - |
| 1.1 | Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения муниципальные учреждения, финансируемые за счет средств бюджета муниципального образования Смородинское Узловского района, в отношении земельных участков, предоставленных им для оказания соответствующих муниципальных услуг (выполнения работ) и исполнения муниципальных функций, тыс. руб.  | - | - | - |
| 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.  | 36 | 36 | - |
| 1.3 | Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения муниципальные учреждения - в отношении земельных участков, предоставленных им для осуществления деятельности в границах особо охраняемой природной территории местного значения | - | 12 028,0 | - |
| 2 | Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, ед.  | 1 | 1 | - |
| 2.1 | Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, ед.  | - | - | - |
| 2.2 | Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, ед.  | 1 | - | - |
| 2.3 | Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, ед. |  | 1 |  |
| 3  | Общее количество учреждений, ед.  | - | - | - |
| 4 | Общее количество органов местного самоуправления, ед.  | 1 | - | - |
| 5 | Общее количество муниципальных учреждений - в отношении земельных участков, предоставленных им для осуществления деятельности в границах особо охраняемой природной территории местного значения, ед. | - | 1 | - |

Результаты оценки целесообразности технических налоговых расходов МО Смородинское за 2023 год сведены в таблицу 3.

Таблица 3

| № № п/п | Наименование налогового расхода | Наименование налога  | Соответствие налогового расхода целям муниципальной программы и (или) цели социально-экономической политики  | Востребованность налогоплательщиками |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы и (или) цели социально-экономической политики  | да / нет | Количество налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговой льготой в 2022 году | Оценка востребованность |
| 11 | Освобождение от уплаты налога муниципальные учреждения, за счет средств бюджета муниципального образования Смородинское Узловского района, в отношении земельных участков, предоставленных им для оказания соответствующих муниципальных услуг (выполнения работ) и исполнения муниципальных функций | земельный налог | непрограммные направления деятельности | дда | - | не востребована |
| 22 | Освобождение от уплаты налога органов местного самоуправления – в отношении земельных участков, предоставленных им для оказания соответствующих муниципальных услуг (выполнения работ) и исполнения муниципальных функций | земельный налог | непрограммные направления деятельности | дда | - | не востребована |
| 23 | Освобождение от уплаты налога муниципальные учреждения - в отношении земельных участков, предоставленных им для осуществления деятельности в границах особо охраняемой природной территории местного значения | земельный налог | непрограммные направления деятельности | дда | 1 | востребована |

1.1. Оценка целесообразности и результативности налогового расхода по земельному налогу для муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования Смородинское Узловского района, в отношении земельных участков, предоставленных им для оказания соответствующих муниципальных услуг (выполнения работ) и исполнения муниципальных функций.

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

Применение данного вида налоговых льгот позволяет снизить бюджетные расходы на финансирование организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и благоустройства, что способствует высвобождению финансовых ресурсов для достижения целей социально-экономической политики по развитию МО Смородинское Узловского района в целом.

Кроме того налоговые расходы носят социальный характер, так как способствуют созданию благоприятных условий для развития системы предоставления качественных услуг в области культуры в МО Смородинское и по осуществлению благоустройства МО Смородинское.

В 2023 году налоговой льготой не воспользовались.

***Вывод: поскольку налоговый расход оказывает положительное влияние на социально-экономическое МО Смородинское в целом, способствует устранению встречных финансовых потоков средств местного бюджета, его действие в 2023 году признано целесообразным и эффективным.***

1.2. Оценка целесообразности и результативности налогового расхода по земельному налогу для органов местного самоуправления - в отношении земельных участков, предоставленных им для оказания соответствующих муниципальных услуг (выполнения работ) и исполнения муниципальных функций.

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

Применение данного вида налоговых льгот позволяет снизить бюджетные расходы на финансирование органов местного самоуправления, что способствует высвобождению финансовых ресурсов для достижения целей социально-экономической политики по развитию МО Смородинское и Узловского района в целом.

В 2023 году налоговой льготой не воспользовались.

***Вывод: поскольку налоговый расход оказывает положительное влияние на социально-экономическое развитие МО Смородинское в целом, способствует устранению встречных финансовых потоков средств местного бюджета, его действие в 2023 году признано целесообразным и эффективным.***

1.3. Оценка целесообразности и результативности налогового расхода по земельному налогу для муниципальных учреждений - в отношении земельных участков, предоставленных им для осуществления деятельности в границах особо охраняемой природной территории местного значения.

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

Применение данного вида налоговых льгот позволяет снизить бюджетные расходы на финансирование организаций, осуществляющих деятельность в границах особо охраняемой природной территории местного значения, что способствует высвобождению финансовых ресурсов для достижения целей социально-экономической политики по развитию МО Смородинское и Узловского района в целом.

Кроме того налоговые расходы носят социальный характер, так как способствуют созданию благоприятных условий для развития системы предоставления качественных услуг в границах особо охраняемой природной территории местного значения.

В 2023 году налоговой льготой воспользовалось 1 учреждение (МУ «Комбинат специального обслуживания») – это 100 % от общего количества учреждений. Данный факт свидетельствует о целесообразности данной льготы.

Результативность налогового расхода определяется его бюджетной эффективностью.

Объем снижения расходов бюджета МО Смородинское на финансовое обеспечение организаций-плательщиков налогов в 2023 году в результате применения налоговой льготы (по оценочным данным) составил 12 028,0 тыс. рублей.

Объем выпадающих доходов бюджета МО Смородинское в результате применения данной налоговой льготы по земельному налогу обеспечило снижение доли расходов учреждений на 12 028,0 тыс. рублей в 2023 году.

Снижение встречных финансовых потоков в 2023 году равно объему налоговых расходов и составило 12 028,0 тыс. рублей.

***Вывод: поскольку налоговый расход оказывает положительное влияние на социально-экономическое развитие МО Смородинское и Узловского района в целом, способствует устранению встречных финансовых потоков средств местного бюджета, его действие в 2023 году признано целесообразным и эффективным.***

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

В соответствии с пунктами 3.2 решения СД МО Смородинское от 19.11.2019 № 17-42 льготы по земельному налогу установлены для 7 категорий налогоплательщиков: физических лиц, относящихся к социально незащищенным группам населения.

Информация о налоговых расходах за 2022-2023 год представлена в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Фискальные характеристики налоговых расходов  | Размер налоговой ставки, в пределах которой предоставляется льгота | Значение показателя  | изменения, %  |
| 2022 год  | 2023 год (оценка)  |
| 1  | Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения социально незащищенных групп населения, тыс. руб.,  |  | 19,0 | 97,0 | более 100,0 |
|  | в том числе в результате:  |  |  |  |  |
| 1.1.  | Освобождение от уплаты земельного налога Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы | 100 % | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.  | Освобождение от уплаты земельного налога инвалидов I и II групп инвалидности | 100% | 4,0 | 16,0 | более 100,0 |
| 1.3.  | Освобождение от уплаты земельного налога инвалидов с детства, детей-инвалидов  | 100 % | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.4. | Освобождение от уплаты земельного налога граждан, которым присвоено звание «почетный гражданин города Узловая», «Почетный гражданин Узловского района», «Почетный гражданин города Узловая и Узловского района» | 100 % | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.5. | Освобождение от уплаты земельного налога ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а так же ветеранов и инвалидов боевых действий | 100 % | 4,0 | 16,0 | более 100,0 |
| 1.6. | Освобождение от уплаты земельного налога участников ликвидации последствий аварии 1986-1987 годов на Чернобыльской АЭС на основании удостоверения | 100 % | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.7.  | Освобождение от уплаты земельного налога физические лица, являющиеся членами многодетной семьи, признанной таковой в соответствии с Законом Тульской области от 04.12.2008 N 1154-ЗТО "О мерах социальной поддержки многодетных семей в Тульской области | 100 % | 11,0 | 65,0 | более 100,0 |
| 2  | Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, ед.  |  | 33 | 121 | более 100,0 |
| 3  | Общее количество налогоплательщиков, ед.  |  | 2 969  | 3 034 | более 100,0 |

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

В соответствии с пунктом 3.2 решения СД МО Смородинское от 19.11.2019 № 17-42 установлены налоговые льготы по земельному налогу в виде освобождения от налогообложения физических лиц, использующих земельные участки в целях, не связанных с предпринимательской деятельностью:

 - Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы;

- инвалиды I и II групп инвалидности;

- инвалиды с детства, дети-инвалиды;

- граждане, которым присвоено звание "Почетный гражданин города Узловая", "Почетный гражданин Узловского района", "Почетный гражданин города Узловая и Узловского района";

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

- участники ликвидации последствий аварии 1986 - 1987 годов на Чернобыльской АЭС на основании удостоверения;

- физические лица, являющиеся членами многодетной семьи, признанной таковой в соответствии с Законом Тульской области от 04.12.2008 № 1154-ЗТО "О мерах социальной поддержки многодетных семей в Тульской области".

 Налогоплательщикам, физическим лицам, имеющим право на освобождение от уплаты налога, обладающим несколькими земельными участками, которые расположены на территории муниципального образования Смородинское Узловского района, освобождение от уплаты налога предоставляется в отношении одного из этих участков по выбору налогоплательщика.

 Освобождаются от уплаты налога организации, учреждения, а так же 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 2018-2023 г.г. составила:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, чел.  | 10 | 18 | 8 | 7 | 33 | 121 |
| Общая численность плательщиков, чел.  | 2 898 | 2 934 | 2 907 | 2 964 | 2 969 | 3 034 |
| **Востребованность, %**  | 0,35 | 0,61 | 0,28 | 0,24 | 1,11 | 3,99 |

Общая сумма предоставленных льгот за 2023 год составила 97,0 тыс. рублей, что на 78,0 тыс. рублей или на 411,0 % больше, чем за 2022 год.

Результаты оценки целесообразности социальных налоговых расходов муниципального образования Смородинское за 2023 год сведены в таблицу 5.

Таблица 5

| № № п/п | Наименование налогового расхода | Наименование налога | Соответствие налогового расхода целям муниципальной программы и (или) цели социально-экономической политики | Востребованность налогоплательщиками |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы и (или) цели социально-экономической политики | да / нет | Количество налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговой льготой в 2022 году | Оценка востребованности |
| 1 | Освобождение от уплаты земельного налога Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы | земельный налог | непрограммные направления деятельности | дда | 0 | не востребована |
| 22 | Освобождение от уплаты земельного налога инвалидов I и II групп инвалидности | земельный налог | непрограммные направления деятельности | дда | 14 | востребована |
| 33 | Освобождение от уплаты земельного налога инвалидов с детства, детей-инвалидов  | земельный налог | непрограммные направления деятельности | дда | 0 | не востребована |
| 44 | Освобождение от уплаты земельного налога граждан, которым присвоено звание «Почетный гражданин города Узловая», «Почетный гражданин Узловского района», «Почетный гражданин города Узловая и Узловского района» | земельный налог | непрограммные направления деятельности | дда | 0 | не востребована |
| 55 | Освобождение от уплаты земельного налога ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а так же ветеранов и инвалидов боевых действий | земельный налог | непрограммные направления деятельности | дда | 10 |  востребована |
| 66 | Освобождение от уплаты земельного налога участников ликвидации последствий аварии 1986-1987 годов на Чернобыльской АЭС на основании удостоверения | земельный налог | непрограммные направления деятельности | дда | 1 |  востребована |
| 77 | Освобождение от уплаты земельного налога физические лица, являющиеся членами многодетной семьи, признанной таковой в соответствии с Законом Тульской области от 04.12.2008 N 1154-ЗТО "О мерах социальной поддержки многодетных семей в Тульской области | земельный налог | непрограммные направления деятельности | дда | 96 | востребована |

Критерием результативности налогового расхода, в соответствии с целями социально-экономической политики МО Смородинское, 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:

97 тыс. руб. / 121 чел. = 0,80 тыс. рублей.

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 МО Смородинское, 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 МО Смородинское.

 Потенциально возможный альтернативный механизм достижения цели социально-экономической политики муниципального образования –предоставление субсидий плательщикам, имеющим право на получение льготы за счет средств бюджета МО Смородинское Узловского района.

Альтернативные механизмы достижения целей не предусмотрены муниципальными правовыми актами.

Предоставление субсидий не является более результативным (менее затратным) для бюджета МО Смородинское, так как кроме суммы субсидий, равной сумме налоговой льготы из бюджета МО Смородинское Узловского района были бы возмещены расходы организационно-административного характера (организация расходов по предоставлению субсидий, администрирование и т.д.).

В целях оценки бюджетной эффективности налогового расхода применен метод сравнительного анализа результативности предоставления льготы и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей социально-экономической политики муниципального образования.

 Потенциально возможный альтернативный механизм достижения цели социально-экономической политики муниципального образования –предоставление субсидий плательщикам, имеющим право на получение льготы за счет средств бюджета МО Смородинское Узловского района.

Альтернативные механизмы достижения целей не предусмотрены муниципальными правовыми актами.

Предоставление субсидий не является более результативным (менее затратным) для бюджета МО Смородинское Узловского района, так как кроме суммы субсидий, равной сумме налоговой льготы из бюджета Узловского района Узловского района были бы возмещены расходы организационно-административного характера (организация расходов по предоставлению субсидий, администрирование и т.д.).

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

*N j* 97

*Bj*= *N j* = 97 = 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 МО Смородинское по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, является востребованным, целесообразным, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие МО Смородинское и имеет положительную бюджетную эффективность, его действие в 2023 году признано эффективным.***

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

**Начальник финансового управления**

**администрации муниципального**

**образования Узловский район Н. В. Гнездилова**