



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ГОРОД-КУРОРТ ЭССЕНТУКИ**
ул. Вокзальная д. 3, г. Эссентуки, Ставропольский край 357600
тел. (87934) 6-03-87; факс 6-03-87 E-mail: essentukiksp@yandex.ru

09.09.2024

№ 11

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счёт средств местного бюджета, в том числе ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны в 2023 году.

Заключение Контрольно-счетной палаты города Эссентуки по оценке эффективности налоговых льгот, предоставленных за счёт средств бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее - местного бюджета), подготовлено в на основании пункта 2.7 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Эссентуки на 2024 год, пункта 6 части 2 статьи 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации муниципальных образований», в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Эссентуки, утвержденного решением Думы города Эссентуки от 24.11.2021 № 113 и согласно распоряжению председателя Контрольно-счетной палаты от 03.09.2024 № 24.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено инспектором Контрольно-счетной палаты города Эссентуки Бусыгиной О.Б. на основании нормативно-правовых актов:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации;
2. Решение Совета города Эссентуки от 10.11.2010 №14 «Об установлении и введении земельного налога на территории муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки» с изменениями (далее Решение от 10.11.2010 №14).
3. Решение Совета города Эссентуки от 18.11.2015 №28 «О налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки» с изменениями (далее Решение от 18.11.2015 №28).

Целью проведения экспертно-аналитического мероприятия является оценка эффективности предоставления налоговых льгот, в том числе ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, иным категориям граждан, за счёт средств местного бюджета, сокращение потерь бюджета муниципального образования, связанных с предоставлением налоговых льгот по местным налогам, оптимизация системы налоговых льгот.

Выпадающие суммы доходов местного бюджета в 2023 году, вследствие предоставления налоговых льгот, в том числе ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, иным категориям граждан.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2023 год по муниципальному образованию город-курорт Ессентуки по форме № 5-МН, утвержденный приказом ФНС России от 02.11.2023 № ЕД-7-1/809@ (далее – Отчет по ф. № 5-МН), размещенный на официальном Интернет- сайте ФНС России.

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Администрация города Ессентуки.

Проверяемый период: 2023 год.

Под налоговой льготой признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог, либо уплачивать его в меньшем размере (статья 56 Налогового кодекса Российской Федерации).

Оценка эффективности налоговых льгот предусматривает определение бюджетной и социальной эффективности их применения в отношении тех или иных видов местных налогов с учетом особенностей отдельных категорий налогоплательщиков.

Под потерями бюджета города Ессентуки, обусловленными предоставлением налоговых льгот, понимаются суммы недополученных доходов местного бюджета в результате предоставления налоговых льгот по местным налогам.

Под эффектом от предоставления налоговых льгот понимаются финансово-экономические и социальные последствия предоставления налоговых льгот, действующих на территории города Ессентуки.

В качестве эффекта от предоставления налоговых льгот, используемого при расчете бюджетной эффективности, рассматривается:

- прирост налоговых поступлений в бюджет города, связанный с предоставлением налоговой льготы;
- экономия средств бюджета города Ессентуки.

В качестве эффекта от предоставления налоговых льгот, используемого при расчете социальной эффективности, рассматривается:

- повышение уровня жизни населения города Ессентуки в результате введения налоговых льгот;
- увеличение денежных средств, расходуемых отдельными категориями налогоплательщиков на социально значимые для него цели, в связи с предоставлением налоговых льгот.

Оценка эффективности предоставления налоговых льгот

Согласно статье 15 Налогового кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами городских округов 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 соответствии с пунктом 3 статьи 56 Налогового кодекса Российской Федерации льготы по местным налогам устанавливаются и отменяются Налоговым Кодексом и (или) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

Земельный налог устанавливается главой 31 «Земельный налог» Налогового кодекса Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований, что следует из статьи 387 Налогового кодекса Российской Федерации. Также, в соответствии с частью 2 статьи 387 Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации, порядок и сроки уплаты налога, а также могут устанавливать налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление величины налогового вычета для отдельных категорий налогоплательщиков.

Налогоплательщиками земельного налога, согласно статьи 388 Налогового кодекса Российской Федерации, признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса Российской Федерации, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Правом пожизненного наследуемого владения могут обладать только граждане, на что указывает пункт 1 статьи 266 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьёй 397 Налогового кодекса РФ, налог на землю подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 28

февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В соответствии со статьёй 409 Налогового кодекса РФ, налог на имущество физических лиц, подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия согласно Отчету о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам по форме № 5-МН за 2022-2023 год по муниципальному образованию города Ессентуки, установлено следующее:

1. Анализ состава и объема устанавливаемых налоговых льгот по земельному налогу по организациям в 2023 году по начислениям за 2022 год и в 2024 году по начислениям за 2023 год (раздел 1 Отчета о налоговой базе и структуре начислений по земельному налогу по организациям).

Показатель	Единица измерения	Значение показателя 2022 год	Значение показателя 2023 год
Общее количество налогоплательщиков, которым начислен налог к уплате	Ед.	238	236
Из них применяющих налоговые льготы, установленные ст.395 НК РФ, в том числе:	Ед.	8	8
<i>-в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования</i>	Ед.	1	1
<i>-в отношении принадлежащих религиозным организациям земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения</i>	Ед.	7	7
Общее количество земельных участков , учтенных в базе данных налоговых органов	Ед.	612	576
Общее количество земельных участков, в отношении которых исчислен земельный налог к уплате	Ед.	547	524

Сумма налога, подлежащая уплате бюджет	тыс. руб.	109 147,00	120 301,00
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогам в соответствии со ст.395 НК РФ (льгота по земельным участкам, принадлежащим религиозным организациям)	тыс. руб.	709,00	801,00
<i>-в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>-в отношении принадлежащих религиозным организациям земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>709,00</i>	<i>801,00</i>

Таким образом, сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогам в соответствии со ст.395 НК РФ (льгота по земельным участкам, принадлежащим религиозным организациям) в 2024 году составит 801,00 тыс. руб. или 0,67% от общей суммы налога подлежащей уплате (в 2023 – 709,00 тыс. руб. или 0,72% от общей суммы налога).

2. Анализ состава и объема устанавливаемых налоговых льгот по земельному налогу по физическим лицам в 2023 году по начислениям 2022 года и в 2024 году по начислениям 2023 года (раздел 2 Отчета о налоговой базе и структуре начислений по земельному налогу по физическим лицам).

Показатель	Единица измерения	Значение показателя 2022 год	Значение показателя 2023год
Общее количество налогоплательщиков из них:	ед.	18 701	19 608
Предоставлены налоговые льготы:	ед.	9 233	9 857
1 Установленные пунктом 5 ст.391 НК РФ, из них:	ед.	9 229	9 852
<i>-3021210 Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы</i>	<i>ед.</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
<i>-3021220 инвалиды, имеющие I группу инвалидности, а также лица, имеющие II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года</i>	<i>ед.</i>	<i>851</i>	<i>832</i>

-3021230 инвалиды с детства	ед.	12	14
-3021240 ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий	ед.	449	498
-3021250 физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 г. № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» , в соответствии с Федеральным законом от 26.11.1998 № 175-ФЗ и в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2002 № 2-ФЗ	ед.	18	17
-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	ед.	6739	6 767
-3021290 дети-инвалиды	ед.	15	23
-3021202 налогоплательщики, имеющие трех и более несовершеннолетних детей	ед.	390	697
-3021201 физические лица, соответствующие условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года	ед.	755	1 011
2. Льготы, установленные в соответствии с п.2 ст.387 НК РФ нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования	ед.	13	14
Сумма налога, подлежащая уплате бюджет	тыс. руб.	55 704,00	61 971,00
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, в том числе:	тыс. руб.	26 563,00	27 513,00
1. Льготы, предоставленные в соответствии с п.5 ст.391 НК РФ	тыс. руб.	26 538,00	27 482,00
3021210 Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы			X

3021220 инвалиды, имеющие I группу инвалидности, а также лица, имеющие II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года	тыс. руб.	3063	2 843
3021230 инвалиды с детства	тыс. руб.	17	23
3021240 ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий	тыс. руб.	830	896
3021250 физические лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 г. № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», в соответствии с Федеральным законом от 26.11.1998 № 175-ФЗ и в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2002 № 2-ФЗ	тыс. руб.	42	40
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	тыс. руб.	19400	18 615
3021290 дети-инвалиды	тыс. руб.	12	17
3021202 налогоплательщики, имеющие трех и более несовершеннолетних детей	тыс. руб.	949	1 951
3021201 физические лица, соответствующие условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года	тыс. руб.	2225	3 097
2.Льготы, установленные в соответствии с п.2 ст.387 НК РФ нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования	тыс. руб.	25,00	31,00

Сумма земельного налога по физическим лицам, не поступившая в бюджет, в связи с предоставлением льгот в соответствии с Налоговым кодексом РФ в 2024 году составит 27 482,00 тыс. рублей или 44,35% от общей суммы налога подлежащей уплате (в 2023 году составила 26 538,00 тыс. руб. или 47,64% от общей суммы налога).

Кроме того, в соответствии с п.2 ст.387 Налогового кодекса РФ в дополнение к федеральным льготам, на территории города Эссентуки принято Решение Совета города Эссентуки от 10.11.2010 №14 «Об установлении и ведении

земельного налога на территории муниципального образования городского округа город-курорт «Ессентуки», на основании которого освобождены от налогообложения земельного налога следующие категории граждан:

1. Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны;

2. В отношении одного земельного участка, приобретенного (предоставленного) для жилищного строительства, ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества и не используемого в предпринимательской деятельности

- граждане, проходящие (проходившие) военную службу в Вооруженных силах Российской Федерации, других войсках, воинских формированиях и органах, в которых законодательством Российской Федерации предусмотрена военная служба, лица, проходящие (проходившие) службу в войсках Национальной гвардии Российской Федерации и имеющие (имевшие) специальное звание полиции, принимающие (принимавшие) участие в специальной военной операции, проводимой на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики с 24 февраля 2022 г., а также на территориях Запорожской области и Херсонской области с 30 сентября 2022 г.

- граждане, заключившие контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные силы Российской Федерации) и участвующие (участвовавшие) в специальной военной операции, либо их супруга (супруг);

- граждане, призванные на военную службу по мобилизации в Вооруженные силы Российской Федерации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 сентября 2022 года № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации», либо их супруга (супруг);

- граждане, заключившие контракт (контракты) об участии в специальной военной операции общей продолжительностью не менее 6 месяцев и направленные военным комиссариатом Ставропольского края для участия в специальной военной операции.

В связи с чем, сумма налога, не поступившая в бюджет в 2024 году по начислениям 2023 года составит 31,00 тыс.руб. или 0,05% от общей суммы налога подлежащей уплате в бюджет (в 2023 году по начислениям 2022 года составила – 25,00 тыс.руб. или 0,04% от общей суммы налога подлежащей уплате в бюджет).

3. Анализ состава и объема устанавливаемых налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц (раздел 3 Отчета о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество физическим лицам).

Налог на имущество физических лиц регламентируется главой 32 Налогового кодекса 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, что следует из статьи 399 Налогового кодекса РФ.

Также, в соответствии со статьей 399 Налогового кодекса РФ, устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 32 Налогового кодекса РФ, что определено Решением Совета города Эссентуки от 18 ноября 2015 года №28.

Показатель	Единица измерения	Значение показателя 2022 год	Значение показателя 2023год
Общее количество налогоплательщиков	Ед.	57 238	60 014
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	тыс. руб.	176 903,00	189 182,00
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, в том числе:	тыс. руб.	49 108,00	51 961,00
- по категориям, установленным федеральным законодательством РФ	тыс. руб.	35 730,00	43 153,00
- по категориям, установленным нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления	тыс. руб.	0	0
- в связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов	тыс. руб.	13 378,00	8 808,00

Таким образом, общая сумма налога на имущество физических лиц, в соответствии с отчётом 5-МН, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, подлежащая уплате в бюджет в 2024 году, по категориям, установленным федеральным законодательством РФ, составит 51 961,00 тыс. руб., или 27,47% от суммы налога подлежащей уплате в бюджет (в 2023 - 49 108,00 тыс.руб. или 27,76%).

Нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, льготы по имущественным налогам не определены.

Выводы

Оценкой эффективности предоставления налоговых льгот, в том числе ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, иным категориям граждан, за счёт средств местного бюджета, выявлена социальная направленность

представленных льгот, которая заключается в улучшении качества жизни незащищенных слоев населения.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ, сумма налогов, подлежащая уплате в местный бюджет, в 2024 году, на основании отчета 5-МН, составит 371 454,00 тыс. руб. (в 2023 году - 341 754,00 тыс. руб.). Вместе с тем, предположительная сумма недопоступивших налогов в 2024 году, в соответствии с отчетом 5-МН - 80 275,00 тыс. руб., или 21,61% от суммы налогов подлежащей уплате в бюджет (в 2023 году - 76 461,00 тыс.руб. или 22,37%).

Льготы, установленные в соответствии с п.2 ст.387 НК РФ (нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования) ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, иным категориям граждан в 2023 году предоставлены в сумме 31,00 тыс. руб., что составляет 0,01% от суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет города Эссентуки (2022 год – 25,00 тыс. руб. или 0,01%). Данную категорию льгот можно оценить как социально эффективные

Инспектор
Контрольно-счётной палаты
города Эссентуки

О.Б. Бусыгина