Приложение № 1

к распоряжению контрольно-счетной

палаты городского округа

«Город Архангельск» от 10.02.2023 № 05р



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД АРХАНГЕЛЬСК»**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ И ИНЫХ ЛЬГОТ И ПРЕИМУЩЕСТВ, ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ГАРАНТИЙ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВ ИЛИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ДРУКГИМИ СПОСОБАМИ ПО СДЕЛКАМ, СОВЕРШАЕМЫМ ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ И ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ ГОРОДСКОГО БЮДЖЕТА И ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ»**

(утвержден распоряжением контрольно-счетной палаты городского округа

«Город Архангельск» от 10.02.2023 № 05р)

АРХАНГЕЛЬСК

2023

**Содержание**

1. Общие положения…………………………………………………………………..3

2. Требования к порядку (организации) проведения оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности.............................................................................................5

3. Требования к проведению эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ……………………………………..………………………………….5

4. Требования к осуществлению оценки эффективности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности……………………………10

5. Требования к оформлению результатов оценки эффективности предоставляемых налоговых и иных льгот и преимуществ, муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности……………………………………………………………10

Приложение № 1 …………………………………………………………………….12

Приложение № 2 …………………………………………………………………….13

Приложение № 3……………….......................................................….......................14

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, оценка эффективности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной палате городского округа «Город Архангельск», утвержденным решением Архангельской городской Думы от 25.04.2012 №420, регламентом контрольно-счетной палаты городского округа «Город Архангельск».

Стандарт предназначен для регламентации деятельности контрольно-счетной палаты городского округа «Город Архангельск» (далее – контрольно-счетная палата, КСП) и представляет собой совокупность действий и операций, осуществляемых должностными лицами контрольно-счетной палаты по вопросу оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, оценки эффективности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 29.03.2022 №2ПК).

1.3. Целью Стандарта является установление единых принципов, правил и процедур осуществления оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, оценки эффективности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности.

1.4. Задачи, решаемые Стандартом:

- определение способа оценки эффективности предоставляемых налоговых и иных льгот и преимуществ по местным налогам;

- установление последовательности действий по оценке эффективности предоставляемых налоговых и иных льгот и преимуществ;

- установление требований к предоставлению результатов оценки эффективности предоставляемых налоговых и иных льгот и преимуществ;

- оценка эффективности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности.

1.5. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем контрольно-счетной палаты.

1.6. Понятия, используемые в настоящем Стандарте:

***налоговая льгота*** – предоставляемое отдельным категориям налогоплательщиков преимущество по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере;

***иная льгота –*** исключение из общих правил;

***преимущество –*** первоочередное право по отношению к другим;

***оценка эффективности*** – процедура сопоставления результатов предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ отдельным категориям налогоплательщиков с учетом показателей бюджетной и социальной эффективности в разрезе отраслей (видов деятельности);

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

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

***муниципальная гарантия*** – вид долгового обязательства, в силу которого соответственно городской округ (гарант) обязано при наступлении предусмотренного в гарантии события (гарантийного случая) уплатить лицу, в пользу которого предоставлена гарантия (бенефициару), по его письменному требованию определенную в обязательстве денежную сумму за счет средств соответствующего бюджета в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (принципалом) его обязательства перед бенефициаром;

***муниципальное поручительство*** - поручительство со стороны городского округа, обеспечивающее надлежащее исполнение обязательств принципала перед бенефициаром;

***обеспечение исполнения обязательств по сделкам*** - неустойка, залог, удержание вещи должника, поручительство, независимая гарантия, задаток, обеспечительный платеж и другие способы, предусмотренные законом или договором.

**2. Требования к порядку (организации) проведения оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности**

2.1. Контрольные (экспертно-аналитические) мероприятия по вопросам предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, оценки эффективности предоставления муниципальных гарантий и поручительств, проводится на основании плана деятельности контрольно-счетной палаты.

2.2. Подготовка организационно-распорядительных документов по проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и непосредственное его проведение осуществляются в соответствии со стандартами внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

2.3. Объекты контрольного мероприятия определяются в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной палате городского округа «Город Архангельск», утвержденным решением Архангельской городской Думы от 25.04.2012 №420.

**3. Требования к проведению эффективности предоставления**

**налоговых и иных льгот и преимуществ**

3.1. Для обеспечения проведения оценки бюджетной и (или) социальной эффективности налоговых льгот должностное лицо КСП может направить запрос в налоговый орган о предоставлении информации за оцениваемый период о суммах налоговых льгот в разрезе категорий плательщиков и видов налогов, воспользоваться информацией, расположенной на сайте www.nalog.ru.

Для обеспечения проведения оценки бюджетной и (или) социальной эффективности иных льгот и преимуществ должностное лицо КСП может сделать запросы в соответствующие органы о предоставлении информации о суммах, предоставленных за оцениваемый период иных льгот и преимуществ в разрезе категорий получателей.

3.2. Также должностное лицо КСП может запросить у налогоплательщиков либо иных получателей сведения об экономических и финансовых показателях, а так же социально значимых результатах деятельности налогоплательщиков, получивших налоговые льготы, и получателей иных льгот и преимуществ. При этом социальный эффект может выражаться в материальных преимуществах незащищенных слоев населения, услугах социального характера или иных социально значимых показателях.

3.3. На основе полученных данных должностное лицо КСП проводит оценку бюджетной и (или) социальной эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ по следующим этапам.

3.4. На первом этапе производится инвентаризация предоставляемых в соответствии с решениями Архангельской городской Думы, иными муниципальными правовыми актами налоговых и иных льгот и преимуществ.

По результатам инвентаризации составляется реестр предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ. Ведение реестра осуществляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Стандарту.

3.5. На втором этапе определяются суммы выпадающих (недополученных) доходов городского бюджета, обусловленные предоставлением налоговых и иных льгот и преимуществ.

Оценка производится по следующим формулам:

**1)** в случае, если предоставление льготы заключается в освобождении от налогообложения налогооблагаемой базы либо ее части:

**Свд = Сснб\* НС**, где

- **Свд *-***сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета;

- **Сснб** *–* сумма (размер) сокращения налогооблагаемой базы по причине предоставления льгот;

**- НС** – действующая в период предоставления льгот налоговая ставка;

**2)** в случае, если предоставление льготы заключается в обложении части налогооблагаемой базы по пониженной ставке:

**Свд = НБл \* (НСб – НСл)**, где

- **Свд -**сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета;

- **НБл** – размер налогооблагаемой базы, на которую распространяется действие льготной налоговой ставки;

- **НСб –**действующая (предполагаемая) в период предоставления льгот базовая налоговая ставка;

- **НСл –**льготная налоговая ставка.

Сумма (размер) сокращения налогооблагаемой базы по причине предоставления льгот (НБл) предоставляет собой:

а) по земельному налогу – кадастровую стоимость земельных участков, освобождаемых от налогообложения или облагаемых по более низкой налоговой ставке;

б) по налогу на имущество физических лиц – инвентаризационную стоимость строений, помещений и сооружений, освобождаемых от налогообложения или облагаемых по более низкой налоговой ставке;

**3)** в случае применения понижающих коэффициентов для расчета арендной платы:

**А = Ц \* DKоц \* DKат \* DKп**, где

- **А** - стоимость арендной платы одного квадратного метра общей площади нежилых помещений в месяц (рублей);

- **Ц** - базовая ставка стоимости одного квадратного метра общей площади нежилых помещений в месяц (рублей);

**- DKоц** – изменение коэффициента, учитывающего отраслевые и целевые характеристики используемого недвижимого муниципального имущества;

- **DKат** - изменение коэффициента, учитывающего категорию арендатора;

- **DKп** - изменение коэффициента, учитывающего тип помещения;

**4)** в случае предоставления имущества в безвозмездное либо бессрочное пользование сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета складывается в виде платы за аренду данного муниципального имущества;

**5)** в случае освобождения муниципальных унитарных предприятий от отчислений прибыли в доход городского бюджета либо установления уровня отчислений в минимальных размерах расчет выполняется как разность между максимальным уровнем отчислений от прибыли муниципальных унитарных предприятий и установленным Архангельской городской Думой уровнем для конкретного муниципального унитарного предприятия;

**6)** иные случаи.

Сводная оценка выпадающих (недополученных) доходов городского бюджета при использовании налоговых и иных льгот и преимуществ осуществляется по форме согласно приложению № 2 к настоящему Стандарту.

3.6. На третьем этапе проводится оценка бюджетной и социальной эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.

Бюджетная эффективность по каждой из представленных налоговых и иных льгот и преимуществ по виду налога, по каждой категории налогоплательщиков и категориям получателей определяется по формуле:

1) **БЭ = D НБ \* НС + ЭР + И**, где

**- БЭ** – бюджетная эффективность налоговых и иных льгот и преимуществ, тыс. рублей;

- **D НБ** – увеличение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых и иных льгот и преимуществ по каждой категории налогоплательщиков;

- **НС** – налоговая ставка, %;

- **ЭР** – снижение расходов бюджета (экономия);

- **И** – иные составляющие бюджетной эффективности, не предусмотренные формулой, в том числе увеличение поступлений налоговых доходов, за исключением местных налогов.

2) увеличение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых льгот и по каждой категории налогоплательщиков (НБ) определяется как разница между налогооблагаемой базой на конец оцениваемого периода (НБк) и налогооблагаемой базой на начало оцениваемого периода (НБн) в тыс. рублей:

**D НБ = НБк – НБн.**

3) За базу расчета бюджетной эффективности для категории налогоплательщиков, являющихся получателями средств городского бюджета, а так же муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями может приниматься расчетный (плановый) объем расходов соответствующего получателя, муниципального учреждения, муниципального унитарного предприятия на уплату местного налога.

Социальная эффективность каждой из представленных налоговых и иных льгот и преимуществ по виду налога и по каждой категории налогоплательщиков, получателей, рассчитывается следующим образом:

а) при представлении налоговых и иных льгот и преимуществ организациям, функционирующим в отрасли, предоставляющей работы и услуги населению, социальная эффективность может рассчитываться по формуле:

**СЭ = (К2 / Т2 – К1 / Т1) \* Р1 + (N \* 3 Пер) + S**, где

- **СЭ** – социальная эффективность, тыс. рублей;

- **Р1 –** стоимость предоставляемой услуги (работ) до момента предоставления льгот и преимуществ;

- **К1** – количество работ и услуг (за год), предоставляемых на территории городской округ до момента предоставления льгот и преимуществ. Рассчитывается как общий объем выполненных работ и оказанных услуг в рассматриваемом периоде;

- **К2** - количество работ и услуг (за год), предоставляемых в результате расширения деятельности организаций с момента получения льгот и преимуществ. Рассчитывается на основе данных организаций;

- **Т1** – годовое потенциальное количество работ и услуг, требуемое для предоставления на территории городской округ до момента предоставления льгот и преимуществ;

- **Т2** – годовое потенциальное количество работ и услуг требуемое для предоставления на территории городской округ на момент завершения предоставления льгот и преимуществ с момента получения льгот и преимуществ;

- **N** – число дополнительных рабочих мест, создаваемых в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

- **3Пер** – годовой объем средней заработной платы на рабочих местах, создаваемых в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ. В случае отсутствия показателя может быть использован показатель годового объема средней заработной платы по городскому округу (отрасли);

- **S** – сумма предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ.

В случае отсутствия данных по какому –либо показателю (К1, К2, Т1, Т2, N, ЗПер, Р1), социальный эффект принимается равным сумме предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ.

б) при предоставлении налоговых и иных льгот и преимуществ отраслям, не предоставляющим услуги населению, эффективность рассчитывается по формуле:

**СЭ = (N \* ЗПер) + S**, где

**- СЭ** – социальная эффективность, тыс. рублей;

**- N** – число дополнительных рабочих мест, создаваемых в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

- **3Пер** – годовой объем средней заработной платы на рабочих местах, создаваемых в результате реализации проекта. В случае отсутствия показателя берется показатель годового объема средней заработной платы по городскому округу;

- **S** – сумма предоставленных налоговой и иных льгот и преимуществ.

В случае отсутствия данных по какому-либо показателю (N и ЗПер), социальный эффект принимается равным сумме предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ.

в) при предоставлении налоговых и иных льгот и преимуществ физическим лицам социальный эффект принимается равным сумме предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ.

3.7. На четвертом этапе производится оценка эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ путем сопоставления суммы выпадающих (недополученных) доходов бюджета городского округа, обусловленных предоставлением льгот и преимуществ, с суммой бюджетной или социальной эффективности от предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.

Эффективность налоговых и иных льгот и преимуществ определяется по формуле:

**ЭФ = (БЭ + СЭ) / Свд**, где

**- ЭФ** – эффективность налоговых и иных льгот и преимуществ;

**- БЭ** – бюджетная эффективность налоговых и иных льгот и преимуществ;

**- СЭ** – социальная эффективность;

**- Свд** - сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета.

Если значение меньше 1, то эффективность предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ низкая, если равно и больше 1 – эффективность предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ высокая.

Сводная оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ осуществляется по форме согласно приложению № 3 к настоящему Стандарту.

Получение меньшей эффективности от предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ по сравнению с фактическими (плановыми) выпадающими (недополученными) доходами городского бюджета, вызванными предоставлением налоговых и иных льгот и преимуществ, означает низкую эффективность налоговых и иных льгот и преимуществ.

**4. Требования к осуществлению оценки эффективности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности**

Оценка эффективности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности, осуществляется в рамках проверки соблюдения требований бюджетного и иного законодательства, связанного с вопросами предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности.

**5. Требования к оформлению результатов оценки эффективности предоставляемых налоговых и иных льгот и преимуществ и** **эффективности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности**

5.1. Результаты оценки эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ и эффективности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности отражаются в акте (при проведении контрольного мероприятия) или в заключении (отчете) (при проведении экспертно-аналитического мероприятия), и могут содержать следующую информацию:

- реестр предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ;

- сумма средств, высвобождающихся у налогоплательщиков, получателей в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

- оценка достижения целей, в обеспечение которых предоставлены налоговые и иные льготы и преимущества;

- предложения по сохранению, корректировке или отмене налоговых и иных льгот и преимуществ в зависимости от результатов оценки эффективности.

5.2. Результаты оценки эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ могут использоваться КСП для:

- подготовки заключения на проект городского бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период;

- подготовки предложений по своевременному принятию мер по отмене неэффективных налоговых и иных льгот и преимуществ;

- подготовки предложений о введении новых видов налоговых и иных льгот и преимуществ (внесения изменений в предоставленные налоговые и иные льготы и преимущества).

5.3 Информация по итогам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия направляется в Архангельскую городскую Думу и Главе городского округа «Город Архангельск».

--------------