Отчет о результатах оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования Таштагольский муниципальный район за 2019 год

Оценка эффективности налоговых расходов за 2019 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 и оценки налоговых расходов муниципального образования «Таштагольский муниципальный район», утвержденным постановлением администрации Таштагольского муниципального района от 25.10.2019 № 1363 - п (далее - Порядок.

Для проведения оценки эффективности налоговых расходов Таштагольского муниципального района использовались данные о категориях налогоплательщиков, о суммах выпадающих доходов и количестве налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами, представленные ИФНС России № 13 по Кемеровской области.

В соответствии с Порядком сформирован перечень налоговых расходов Таштагольского муниципального района, действовавших в 2019 году.

В зависимости от целевой категории определены основные виды налоговых расходов на территории Таштагольского муниципального района: 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.

Решениями Советов народных депутатов городских и сельских поселений в 2019 предоставлялись налоговые льготы по земельному налогу для 7 категорий налогоплательщиков, 4 из которых - физические лица.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Таштагольского муниципального района в 2019 году составил 582 611,3 тыс. рублей, из них земельный налог – 98 249,6 тыс. рублей.

Объем налоговых расходов в 2019 году по данным ИФНС России № 13 по Кемеровской области составил 36 580 тыс. рублей, что на 23 510 тыс. рублей или на 35,73 % больше, чем за 2018 год. Их доля в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета Таштагольского муниципального района в отчетном году составила 6,28 %.

Информация о структуре налоговых расходов за период 2015-2019 годов представлена в таблице 1.

Таблица 1

Структура налоговых расходов за период 2015-2019 годов

Наименование показателей	2015 год		2016 год		2017 год		2018 год		2019 год	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
Предоставленные налоговые льготы, установленные решениями Советов народных депутатов городских и сельских поселений, всего	29 977	100	42 205	100	12 147	100	16 882	100	36 580	100
в том числе:										
Технические налоговые расходы (направленные на исключение встречных финансовых потоков)	29 975	99,99	42 203	99,995	12 145	99,98	16 878	99,97	36 574	99,98
Социальные налоговые расходы (имеющие социальную направленность)	2	0,01	2	0,005	2	0,02	4	0,03	6	0,02

Основной объем налоговых расходов в 2019 году приходится на *технические налоговые расходы (99,98%),* которые представлены налоговыми льготами по земельному налогу для учреждений, осуществляющих деятельность в бюджетной сфере, финансируемых из бюджета Таштагольского муниципального района. В 2018 году удельный вес технических налоговых расходов в общем объеме налоговых расходов составил также 99,97 % (в 2017 году – 99,98 %, в 2016 году – 99,995 %, в 2015 году – 99,99 %,).

Остальная доля (0,02%) налоговых расходов Таштагольского муниципального района в 2019 году представлена льготами по земельному налогу социально незащищенным слоям населения.

I. Оценка эффективности применения технических налоговых расходов Таштагольского муниципального района

В соответствии с решениями Советов народных депутатов городских и сельских поселений Таштагольского муниципального района льготой по земельному налогу воспользовались учреждения, осуществляющие деятельность в бюджетной сфере, финансируемых из бюджета Таштагольского муниципального района, а именно:

- органы управления, бюджетные организации и учреждения, финансируемые за счет средств местного бюджета;

- учреждения здравоохранения, оказывающие медицинские услуги населению, финансируемые за счет средств областного бюджета;

- организации в отношении земельных участков, занятых муниципальным жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса).

Информация о налоговых расходах за 2015-2019 годы представлена в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Фискальные характеристики налоговых расходов	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год (оценка)	(увеличение) 2019 года к 2018 году, %
1	**Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения органов управления, бюджетных организаций и учреждений, осуществляющих деятельность в бюджетной сфере, финансируемых из бюджета Таштагольского муниципального района, тыс. руб.**	**9 497**	**26 972**	**12 145**	**16 878**	**36 574**	**216,7**
	в том числе в результате:						
1.1.	Органы местного самоуправления, финансируемые за счет средств местного бюджета	-	-	2 566	2 565	5 371	**209,4**
1.2.	Учреждения образования, финансируемые за счет средств местного бюджета	7 881	25 129	8 726	12 921	29 782	**230,5**
1.3.	Учреждения культуры, финансируемые за счет средств местного бюджета	412	546	819	1 314	1 317	**100,2**
1.4.	Учреждения здравоохранения, оказывающие медицинские услуги населению, финансируемые за счет средств областного бюджета	1 204	1 297	34	78	104	**133,3**
2	**Объем выпадающих доходов бюджета в результате применения налоговой льготы по земельному налогу, тыс. руб.**	**9 497**	**26 972**	**12 145**	**16 878**	**36 574**	**216,7**
3	**Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, ед.**	**59**	**64**	**73**	**76**	**80**	**105,3**
3.1.	Численность органов местного самоуправления, воспользовавшихся льготой, ед.	-	-	1	1	2	**200,0**
3.2.	Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой в образовательных учреждениях, ед.	49	52	57	52	52	**100,0**
3.3.	Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой в	4	6	9	9	10	**111,1**

	учреждениях культуры, ед.						
3.4.	Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой в учреждениях здравоохранения, ед.	6	6	6	14	16	**114,3**
4	**Общее количество органов управления, бюджетных организаций и учреждений, осуществляющих деятельность в бюджетной сфере, финансируемых из бюджета Таштагольского муниципального района, ед.**	**122**	**122**	**122**	**112**	**111**	**99,1**
4.1.	Общее количество органов местного самоуправления, ед.	18	18	18	15	15	**100,0**
4.2.	Общее количество образовательных учреждений, ед.	60	60	60	52	52	**100,0**
4.3.	Общее количество учреждений культуры, ед.	12	12	12	13	13	**100,0**
4.4.	Общее количество учреждений здравоохранения, ед.	32	32	32	32	31	**103,2**

1.1. Оценка целесообразности и результативности налогового расхода по земельному налогу для организаций, осуществляющих деятельность в бюджетной сфере, финансируемых из бюджета Таштагольского муниципального района.

Информация о налоговых расходах, соответствующих целям муниципальных программ представлена в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Налоговый расход (целевая категория)	Наименование муниципальной программы	Цель муниципальной программы
1	Органы местного самоуправления, финансируемые за счет средств местного бюджета *(техническая)*	Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Таштагольский муниципальный район» на 2019-2021 годы	Создание социально - экономических условий развития муниципальной службы. Эффективное расходование денежных средств бюджета Таштагольского района.
2	Учреждения образования, финансируемые за счет средств местного бюджета *(техническая)*	Развитие образования на 2019-2021годы	Создание условий для развития системы образования Таштагольского муниципального района
3	Учреждения культуры, финансируемые за счет средств местного бюджета *(техническая)*	Развитие культуры на 2019-2021 годы	Сохранение культурного потенциала и культурного наследия Таштагольского муниципального района; - поддержка многообразия культурной жизни; - создание условий для

			обеспечения выравнивания доступа к культурным ценностям и информационным ресурсам различных групп граждан; - интеграция во всероссийский и мировой культурный процесс; - обеспечение адаптации сферы культуры к рыночным условиям.
4	Учреждения здравоохранения, оказывающие медицинские услуги населению, финансируемые за счет средств областного бюджета *(техническая)*	Здоровье на 2019-2021 годы	Укрепление здоровья населения Таштагольского района, улучшение качества и доступности медицинской помощи, предупреждение распространения социально значимых заболеваний, снижение общей смертности, смертности в трудоспособном возрасте, обеспечение безопасного материнства и здоровья.
5	Организации в отношении земельных участков, занятых муниципальным жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) *(техническая)*	Управление и распоряжение муниципальным имуществом, составляющим муниципальную казну на 2019-2021 годы	Проведение единой муниципальной политики в сфере имущественных и земельных отношений в целях повышения эффективности экономики Таштагольского муниципального района

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

Применение данного вида налоговых льгот позволяет снизить бюджетные расходы на финансирование организаций, осуществляющих деятельность в бюджетной сфере, что способствует высвобождению финансовых ресурсов для достижения целей социально-экономической политики по развитию Таштагольского муниципального района в целом.

Кроме того, налоговые расходы носят социальный характер, так как способствуют созданию благоприятных условий для развития системы предоставления качественного общедоступного и бесплатного общего образования, укреплению здоровья населения, сохранения культурного

потенциала и культурного наследия Таштагольского муниципального района в целом.

В 2015-2019 гг. налоговой льготой для организаций в отношении земельных участков, занятых муниципальным жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) не воспользовался ни один налогоплательщик. Налоговая льгота не оказывает значимого влияния на достижение целей соответствующей муниципальной программы и не является эффективной с точки зрения бюджетной эффективности. Тем не менее, куратор предлагает сохранить льготу.

В 2019 году налоговой льготой воспользовались 80 организаций - это 72 % от общего количества органов местного самоуправления, образовательных учреждений, учреждений культуры и здравоохранения, осуществляющих деятельность в бюджетной сфере. В 2019 году по сравнению с 2018 годом отмечено увеличение количества налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами, что свидетельствует о ее целесообразности.

Результативность налогового расхода определяется его бюджетной эффективностью.

Объем снижения расходов бюджета Таштагольского муниципального района на финансовое обеспечение организаций-плательщиков налогов в 2019 году в результате применения налоговой льготы (по оценочным данным) составил 36 574 тыс. рублей, что на 19 696 тыс. рублей или в 2,2 раза больше, чем за 2018 год. Рост налогового расхода в 2019 году, объясняется тем, что увеличилось количество земельных участков, оформленных в собственность образовательными учреждениями.

Объем выпадающих доходов бюджета Таштагольского муниципального района в результате применения данной налоговой льготы по земельному налогу обеспечило снижение доли расходов бюджетных учреждений на 36 574 тыс. рублей в 2019 году и на 16 878 тыс. руб. в 2018 году соответственно.

Снижение встречных финансовых потоков в 2019 году равно объему налоговых расходов и составило 36 574 тыс. рублей.

Вывод: поскольку налоговый расход оказывает положительное влияние на социально-экономическое развитие Таштагольского муниципального района в целом, способствует устранению встречных финансовых потоков средств местного бюджета, его действие в 2019 году признано целесообразным и эффективным.

II. Оценка эффективности применения социальных налоговых расходов Таштагольского муниципального района

В соответствии с решениями Советов народных депутатов городских и сельских поселений Таштагольского муниципального района льготы по земельному налогу установлены для 5 категорий налогоплательщиков: физических лиц, относящихся к социально незащищенным группам населения.

Информация о налоговых расходах за 2018-2019 год представлена в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Фискальные характеристики налоговых расходов	Значение показателя					Темп роста (снижения) 2019 года к 2018 году, %
		2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	
1	**Объем налоговых расходов в результате освобождения от налогообложения социально незащищенных групп населения, тыс. руб. ,**	**2**	**2**	**2**	**4**	**6**	**150**
	в том числе в результате:						
1.1.	Освобождения от налогообложения ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, за земельные участки занятые гаражами, жилищным фондом, предоставленные для индивидуального жилищного строительства, для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства и огородничества или животноводства *(социальная)*	2	1	1	1	1	100
1.2.	Освобождения от налогообложения малообеспеченных одиноко проживающих граждан, имеющих доход ниже величины прожиточного минимума, установленного в Кемеровской области - Кузбассе, за земельные участки занятые гаражами, жилищным фондом, предоставленные для индивидуального жилищного строительства, для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства и огородничества или животноводства *(социальная)*	-	-	-	-	-	0
1.3.	Освобождения от налогообложения физических лиц, проживающих в малообеспеченных семьях, в которых среднедушевой доход ниже прожиточного минимума, установленного в Кемеровской области - Кузбассе, при этом семьей признаются совместно	-	-	-	-	-	0

	проживающие супруги, родители, дети, (усыновители и усыновленные), за земельные участки, занятые гаражами, жилищным фондом, предоставленные для индивидуального жилищного строительства, для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства и огородничества или животноводства *(социальная)*						
1.4.	Освобождения от налогообложения садоводческих или огороднических некоммерческих товариществ, а также членов этих товариществ*(социальная)*		1	1	3	5	166,7
2	Численность налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой, ед.	8	31	31	31	38	122,6
3	Общее количество налогоплательщиков, ед.	7 627	8 413	9 383	9 172	9 587	104,5

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

В соответствии с решениями Советов народных депутатов городских и сельских поселений Таштагольского муниципального района установлены налоговые льготы по земельному налогу в виде освобождения от налогообложения за земельные участки, занятые гаражами, жилищным фондом, предоставленные для индивидуального жилищного строительства, для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства и огородничества или животноводства для следующих категорий граждан:

- ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны;
- малообеспеченных одиноко проживающих граждан, имеющих доход ниже величины прожиточного минимума, установленного в Кемеровской области - Кузбассе;
- физических лиц, проживающих в малообеспеченных семьях, в которых среднедушевой доход ниже прожиточного минимума, установленного в Кемеровской области - Кузбассе, при этом семьей признаются совместно проживающие супруги, родители, дети, (усыновители и усыновленные);
- садоводческих или огороднических некоммерческих товариществ, а также членов этих товариществ.

Предоставленные налоговые льготы по земельному налогу относятся к социальным налоговым расходам и соответствуют муниципальной программе «Социальная поддержка населения» на 2019-2021 годы.

Целью налогового расхода является социальная поддержка населения, улучшение материального положения граждан (оказание мер социальной поддержки).

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 2015-2019 гг. составила:

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019
Численность плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, чел.	8	31	31	31	38
Общая численность плательщиков, чел.	7 627	8 413	9 383	9 172	9 587
Востребованность, %	**0,1**	**0,4**	**0,3**	**0,3**	**0,4**

В отчетном году по сравнению с уровнем 2018 года востребованность предоставленных льгот возросла. Данный факт свидетельствует о востребованности указанного налогового расхода.

Общая сумма предоставленных льгот за 2019 год составила 6 тыс. рублей (в 2018 году – 4 тыс.руб.), что на 2 тыс. рублей больше, чем за 2018 год.

Критерием результативности налогового расхода, в соответствии с целями социально-экономической политики Таштагольского муниципального района, 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: 6тыс.руб. ÷ 38чел.=0,16 тыс. рублей.

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

$$I = P_{л} \sim P_{баз} = 1 \sim 1,23 = 0,23$$

где:

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

$$P_{л} = \frac{0,16}{0,16} = 1 \ ;$$

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

$$P_{баз} = \frac{0,16}{0,13} = 1,23 \ .$$

Оценка вклада налоговой льготы в изменение значения показателя достижения целей социально-экономической политики Таштагольского муниципального района равна 0,23 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 Таштагольского муниципального района, 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 Таштагольского муниципального района альтернативные механизмы достижения целей отсутствуют, бюджетная эффективность налогового расхода (Bj) рассчитывается по формуле:

$$Bj = \frac{N_i}{N_j} = \frac{6}{4} = 1,5$$

Показатель эффективности Bj принимает положительное значение и равен 1,5, 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 Таштагольского муниципального района по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, является востребованным, целесообразным, не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие Таштагольского муниципального района и имеет положительную бюджетную эффективность, его действие в 2019 году признано эффективным.

Исходя из результатов проведенной оценки эффективности налоговых расходов Таштагольского муниципального 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 требующими отмены.

Начальник финансового управления
по Таштагольскому району Л.А. Моисеева