

**ОМС РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУФИМСК**

УТВЕРЖДЕН  
распоряжением председателя  
ОМС Ревизионной комиссии  
городского округа Красноуфимск  
от 18.06.2019 № 14

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля  
«Оценка эффективности предоставления налоговых и иных  
льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета, а также  
оценка законности предоставления муниципальных гарантий  
за счет средств местного бюджета»**

Дата начала действия  
18 июня 2019 года

**Красноуфимск  
2019**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Требования к проведению оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет бюджета городского округа Красноуфимск .....	5
3. Требования к оформлению результатов оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет бюджета городского округа Красноуфимск .....	9
4. Требования к проведению оценки законности предоставления муниципальных гарантий за счет бюджета городского округа Красноуфимск .....	10
5. Приложение № 1 Реестр предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ.....	12
6. Приложение № 2 Сводная отчетная форма для оценки выпадающих (недополученных) доходов бюджета города при использовании налоговых и иных льгот и преимуществ .....	13
7. Приложение № 3 Сводная оценка эффективности предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ.....	15

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий за счет средств местного бюджета» (далее – Стандарт) разработан и утвержден в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ);

- Решением Думы городского округа Красноуфимск от 27.10.2011 № 52/3 «Об утверждении Положения «О ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск»» (далее – Положение о ревизионной комиссии);

- Регламентом ОМС Ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск;

- Общими требованиями к стандартам внешнего государственного финансового контроля в Свердловской области, утвержденными коллегией Счетной палаты Свердловской области от 29.05.2017 (протокол № 11).

В случае внесения изменений в вышеуказанные документы (принятия их в новой редакции) Стандарт применяется с учетом соответствующих изменений (новой редакции).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств бюджета городского округа Красноуфимск, а также оценки законности предоставления муниципальных гарантий за счет средств бюджета городского округа Красноуфимск.

1.3. Задачами Стандарта являются:

- определение методики оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ физическим и юридическим лицам;

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

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

- установление порядка проведения оценки законности предоставления муниципальных гарантий;

- определение общих правил и процедур проведения этапов оценки.

1.4. Стандарт разработан с учетом полномочий органов внешнего финансового контроля и обязателен к применению всеми сотрудниками Ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск (далее – ревизионная комиссия) при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств бюджета городского округа Красноуфимск, а также оценке законности предоставления муниципальных

гарантий за счет средств бюджета городского округа Красноуфимск.

1.5. По вопросам, не урегулированным настоящим Стандартом, применяются стандарты внешнего муниципального финансового контроля ревизионной комиссии «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

1.6. Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств бюджета городского округа Красноуфимск, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий за счет средств бюджета городского округа Красноуфимск осуществляется ревизионной комиссией на основании п. 2 ст. 157 БК РФ, пп. 6, п. 2 ст. 9 Закона № 6-ФЗ и пп. 6 п.1 ст. 8 Положения о ревизионной комиссии.

1.7. В соответствии с пп. 6 и 7 ч. 1 ст. 14 Закона № 6-ФЗ, п.2 ст. 3 и п.2 ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» должностные лица главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств по требованию сотрудников ревизионной комиссии, осуществляющих оценку обязаны предоставлять запрашиваемую ими информацию, относящуюся к персональным данным. При этом получение согласия субъектов персональных данных на обработку персональных данных не требуется.

1.8. В настоящем Стандарте используются следующие основные понятия и определения:

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

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 хозяйствующего субъекта или физических лиц, которым предоставлены налоговые и иные льготы и преимущества с точки зрения влияния на доходы и расходы местного бюджета;

социальная эффективность – социальные последствия предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, которые выражаются в изменении уровня и качества товаров, работ, услуг для населения городского округа 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;

экономическая эффективность – это результат, который можно получить, соизмерив показатели доходности производства по отношению к общим затратами используемым ресурсам;

муниципальная гарантия – вид долгового обязательства, в силу которого муниципальное образование (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 бюджета городского округа Красноуфимск в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (принципалом) его обязательств перед бенефициаром;

## **2. Требования к проведению оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств бюджета городского округа Красноуфимск**

2.1. Для обеспечения проведения оценки бюджетной и (или) социальной эффективности налоговых льгот должностное лицо ревизионной комиссии делает запрос в налоговый орган о предоставлении информации за оцениваемый период о суммах налоговых льгот в разрезе категорий налогоплательщиков и видов налогов.

Для обеспечения проведения оценки бюджетной и (или) социальной эффективности иных льгот и преимуществ должностное лицо ревизионной комиссии делает запрос в соответствующие органы о предоставлении информации о суммах предоставленных за оцениваемый период иных льгот и преимуществ в разрезе категорий получателей.

2.2. Так же должностное лицо ревизионной комиссии может запросить у налогоплательщиков либо иных получателей сведения об экономических и финансовых показателях, а также 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.

В отношении категорий налогоплательщиков и (или) получателей иных льгот и преимуществ, которым были предоставлены льготы в отчетном периоде, но по которым уже принято решение об отмене налоговых льгот на последующие периоды, расчет бюджетной и социальной эффективности налоговых льгот не производится.

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

На первом этапе производится инвентаризация предоставленных в соответствии с решениями представительного органа муниципального образования, 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.

На втором этапе определяются суммы выпадающих (недополученных) доходов 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 налоговой 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) представляет 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:

$$А = Ц * ДКоц * ДКкат * ДКп, \text{ где:}$$

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);

ДКоц – изменение коэффициента, учитывающего отраслевые и целевые характеристики используемого недвижимого муниципального имущества;

ДКкат – изменение коэффициента, учитывающего категорию арендатора;

ДКп – 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 муниципального имущества;

5) в случае освобождения муниципальных предприятий от отчислений прибыли в доход бюджета либо установления уровня отчислений

в минимальных размерах расчет выполняется как разность между максимальным уровнем отчислений от прибыли муниципальных предприятий и установленным представительным органом уровнем для конкретного муниципального предприятия;

б) иные случаи.

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

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

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

1)  $BЭ = D НБ * НС + ЭР + И$ , где

БЭ - сумма бюджетной эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ, тыс. рублей;

D НБ - увеличение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых льгот и 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 по каждому виду налогов на начало оцениваемого периода (НБн) в тыс. рублей:

$D НБ = НБк - НБн$ .

3) За базу расчета бюджетной эффективности для категории налогоплательщиков, являющихся получателями средств бюджета, а также муниципальных учреждений может приниматься расчетный (плановый) объем расходов соответствующего получателя на уплату местного налога.

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

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

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

$СЭ = (K2/T2 - K1/T1) * P1 + (N * ЗПср) + S$ , где

СЭ - сумма социальной эффективности, тыс. рублей;

P1 - стоимость предоставляемой услуги (работ) до момента предоставления льгот и преимуществ;

K1 - количество работ и услуг (за год), предоставляемых на территории муниципального образования до момента предоставления льгот и преимуществ. Рассчитывается как общий объем выполненных работ и оказанных услуг в рассматриваемом периоде;

K2 - количество работ и услуг (за год), предоставляемых в результате расширения деятельности организаций (с момента получения льгот и преимуществ). Рассчитывается на основе данных организаций;

T1 - годовое потенциальное количество работ и услуг (за год), требуемое на текущий момент на территории города;

T2 - потенциальное количество работ и услуг (за год), требуемое на территории муниципального образования на момент завершения предоставления льгот и преимуществ;

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

ЗПср - 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 муниципальному образованию (отрасли);

S - сумма предоставленной льготы и преимущества.

В случае отсутствия данных по показателям K1, K2, T1, T2, N, ЗПср, P1 либо невозможности расчета какого-либо из указанных показателей их значения принимаются равными нулю;

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

$$СЭ = (N * ЗПср) + S, \text{ где}$$

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

ЗПср - 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 муниципальному образованию;

S - сумма предоставленной налоговой и иных льгот и преимуществ.

В случае отсутствия данных по показателям N и ЗПср либо невозможности расчета какого-либо из указанных показателей их значения принимаются равными нулю;

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



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

Эффективность предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ определяется по формуле:

$$\text{ЭФ} = (\text{БЭ} + \text{СЭ}) / \text{Свд.}$$

Если значение меньше 1, то эффективность предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ имеет низкое значение, если равно и больше 1 - эффективность высокая.

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

### **3. Требования к оформлению результатов оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет бюджета городского округа Красноуфимск**

3.1. Результаты анализа и оценки эффективности, налоговых и иных льгот и преимуществ отражаются в заключении, содержащем 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;
- оценку 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.

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

- а) разработки бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период;
- б) своевременного принятия мер по отмене неэффективных налоговых и иных льгот и преимуществ;
- в) введения новых видов налоговых и иных льгот и преимуществ (внесения изменений в предоставленные налоговые и иные льготы и преимущества).

3.3. Заключение направляется в представительный орган и главе муниципального образования.

#### **4. Требования к проведению оценки законности предоставления муниципальных гарантий за счет средств бюджета городского округа Красноуфимск**

4.1. Оценка законности предоставления муниципальных гарантий за счет средств бюджета городского округа Красноуфимск может проводиться как путем контрольного, так и путем экспертно-аналитического мероприятия, в соответствии с требованиями Федерального закона № 6-ФЗ.

4.2. Оценка законности предоставления муниципальных гарантий проводится в соответствии со ст. 115, 115.1., 115.2 БК РФ в следующем порядке.

4.3. На первом этапе проводится проверка наличия в решении о бюджете на очередной финансовый год (и плановый период) принятых бюджетных ассигнований на предоставление муниципальных гарантий, соответствия объемов, принятых бюджетных ассигнований, суммам, по заключенным договорам о предоставлении муниципальных гарантий.

4.4. На втором этапе проводится проверка соблюдения условий предоставления муниципальных гарантий:

1) наличие заключения финансового органа муниципального образования по результатам анализа финансового состояния принципала (в случае если муниципальная гарантия предоставляется с правом регрессного требования);

2) наличие обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования (в случае если муниципальная гарантия предоставляется с правом регрессного требования);

3) отсутствие у принципала, его поручителей (гарантов) просроченной задолженности по денежным обязательствам перед муниципальным образованием, по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации, а также неурегулированных обязательств по муниципальным гарантиям, ранее предоставленным муниципальному образованию;

4) наличие полного комплекта документов согласно перечню, устанавливаемому органом, принимающим решение о предоставлении гарантии, и (или) органом, осуществляющим предоставление гарантии.

4.5. На третьем этапе проводится проверка:

1) структуры и содержания муниципальной гарантии на наличие обязательных требований и положений к муниципальной гарантии;

2) наличия договоров о предоставлении муниципальных гарантий, заключенных в установленном действующим законодательством порядке;

3) соблюдения порядка требования бенефициара об уплате денежной суммы по муниципальной гарантии;

4) обоснованности требования бенефициара;

5) определения суммы уплаты гарантом по муниципальной гарантии;

6) соблюдения порядка уведомления гарантом принципала;

7) соблюдения требований договоров о предоставлении муниципальных гарантий и муниципальных гарантий;

7) исполнения принципалом обязательств перед бенефициаром;

8) целевого использования средств бюджета городского округа Красноуфимск.

4.6. На четвертом этапе проводится проверка правильности отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете муниципальных гарантий.

4.7. По результатам оценки законности предоставления муниципальных гарантий оформляется акт или заключение в соответствии со стандартами внешнего муниципального финансового контроля ревизионной комиссии «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

**РЕЕСТР**  
**предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ по состоянию**  
**на «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года**

№ п/п	Вид налога, экономической категории	Содержание льготы	Условия предоставления	Категория получателей, отрасли экономики (виды деятельности)	Нормативный правовой акт
1	2	3	4	5	6

**Сводная отчетная форма**  
**для оценки выпадающих (недополученных) доходов бюджета города**

**при использовании налоговых и иных льгот и преимуществ  
по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

Вид налога, экономической категории \_\_\_\_\_

Содержание налоговой и иной льготы, преимущества \_\_\_\_\_

Категория получателей льготы или преимущества (наименование отраслей экономики, на которые распространяется льгота, преимущество)

\_\_\_\_\_

№ п/п	Показатель	Значения показателя по годам	Примечание
1	2	3	4
1	Налоговая база по налогу за период с начала года, тыс. руб.		
2	Размер сокращения налоговой базы по налогу за период с начала года, тыс. руб.		При освобождении от налогообложения части базы налога
3	Базовая ставка налога, зачисляемого в бюджет городского округа, %		
4	Льготная ставка налога, зачисляемого в бюджет городского округа, %		При применении пониженной ставки налога
5	Сумма выпадающих (недополученных) доходов по причине предоставления налоговых льгот, тыс. руб.		

6.	Арендная плата		
7.	Прибыль муниципальных предприятий		
8.	Иные		

Приложение 3

**Сводная оценка  
эффективности предоставленных**

**налоговых и иных льгот и преимуществ  
по состоянию на «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

Заполняется на основе данных приложений 1 и 2.

N п/п	Наименование категории налогоплательщиков, получателей	Сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета	Сумма бюджетной (социальной) эффективности	Оценка эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ
1	2	3	4	5