



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА НИЖНЕГО НОВГОРОДА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ
НАЛОГОВЫХ И ИНЫХ ЛЬГОТ И ПРЕИМУЩЕСТВ,
БЮДЖЕТНЫХ КРЕДИТОВ ЗА СЧЁТ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА
ГОРОДА НИЖНЕГО НОВГОРОДА, А ТАКЖЕ ОЦЕНКА
ЗАКОННОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ
ГАРАНТИЙ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВ ИЛИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ДРУГИМИ СПОСОБАМИ
ПО СДЕЛКАМ, СОВЕРШЁННЫМ ЮРИДИЧЕСКИМИ
ЛИЦАМИ И ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ ЗА СЧЁТ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА
ГОРОДА НИЖНЕГО НОВГОРОДА И МУНИЦИПАЛЬНОГО
ИМУЩЕСТВА**

*(утвержден приказом председателя контрольно-счетной палаты
города Нижнего Новгорода от 23.09.2020 № 12)*

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Порядок организации и проведения оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета города Нижнего Новгорода, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета города Нижнего Новгорода и муниципального имущества	4
3. Требования к оформлению результатов оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета города Нижнего Новгорода, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета города Нижнего Новгорода и муниципального имущества	9
Приложение №1. Реестр предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ по состоянию	10
Приложение №2. Сводная отчетная форма для оценки выпадающих (недополученных) доходов бюджета города Нижнего Новгорода при использовании налоговых и иных льгот и преимуществ	11
Приложение №3. Сводная оценка эффективности предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счёт средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершённым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счёт средств местного 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-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», положением о контрольно-счётной палате города Нижнего Новгорода, утверждённым решением городской Думы города Нижнего Новгорода от 27.05.2015 № 107, регламентом контрольно-счётной палаты города Нижнего Новгорода и иными нормативными правовыми актами.

Стандарт разработан с учетом общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993).

1.2. Целью Стандарта является установление единых принципов, правил и процедур осуществления оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета города Нижнего Новгорода, а также оценки законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности города Нижнего Новгорода (далее – Оценка эффективности).

1.3. Задачами Стандарта являются:

1.3.1. Оценка эффективности предоставляемых налоговых и иных льгот и преимуществ по налогам (ст.ст. 13, 14, 15 Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ);

1.3.2. Установление последовательности действий по оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

1.3.3. Установление требований к предоставлению результатов оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

1.3.4. Оценка эффективности предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджета города Нижнего Новгорода;

1.3.5. Оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета города Нижнего Новгорода и имущества, находящегося в муниципальной собственности города Нижнего Новгорода.

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

– *«налоговая льгота»* - предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками и плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор, либо уплачивать его в меньшем размере;

– *«оценка эффективности налогового льготирования»* - процедура сопоставления результатов предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ отдельным категориям налогоплательщиков с учетом показателей бюджетной, экономической 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, в части объема поступлений средств в бюджет города Нижнего Новгорода и сумм

недополученных доходов бюджета, обусловленных предоставлением налоговых льгот, на основе данных налоговой отчетности;

– «*социальная эффективность*» - оценка социального развития города Нижнего Новгорода, в части анализа социальных последствий предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

– «*экономическая эффективность*» - мониторинг статистических показателей, характеризующих темпы роста производственной и инвестиционной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей за отчетный период;

– «*бюджетный кредит*» - денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах;

– «*муниципальная гарантия*» - вид долгового обязательства, в силу которого муниципальное образование (гарант) обязан 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 города Нижнего Новгорода в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (принципалом) его обязательств перед бенефициаром.

1.5. При проведении оценки эффективности используются данные статистической налоговой отчетности Федеральной налоговой службы, информация Управления федеральной налоговой службы по городу Нижнему Новгороду, статистические показатели Управления федеральной службы государственной статистики по городу Нижнему Новгороду и Нижегородской области, опубликованные в сборниках, каталогах, аналитических докладах, а также прогнозные данные по отдельным показателям социально-экономического развития города Нижнего Новгорода департамента экономического и закупок администрации города Нижнего Новгорода, и иная официальная информация, которая может быть запрошена по данной тематике у соответствующих органов государственной и муниципальной власти.

1.6. Для обеспечения проведения оценки эффективности должностное лицо контрольно-счётной палаты города Нижнего Новгорода подготавливает и направляет запросы в соответствии с регламентом контрольно-счётной палаты.

2. Порядок организации и проведения оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета города Нижнего Новгорода, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета города Нижнего Новгорода и муниципального имущества

2.1. Оценка эффективности проводится на основании плана работы контрольно-счётной палаты города Нижнего Новгорода на текущий год.

2.2. Ответственными за проведение оценки эффективности являются председатель контрольно-счётной палаты города Нижнего Новгорода, заместитель председателя контрольно-счётной палаты города Нижнего Новгорода, аудиторы контрольно-счётной палаты города Нижнего Новгорода в соответствии с закрепленными за ними направлениями деятельности.

2.3. Подготовка организационно-распорядительных документов, непосредственное проведение оценки эффективности и оформление результатов осуществляется в соответствии с регламентом контрольно-счётной палаты.

2.4. Объектами оценки эффективности могут быть объекты муниципального финансового контроля, установленные статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.5. Предметом оценки эффективности является развитие налоговой базы, в том числе за счет оптимизации льгот по налогам, развитие инвестиционного климата в городе Нижнем Новгороде вследствие применения льгот и преференций по налогам.

2.6. Для обеспечения проведения оценки бюджетной, экономической и (или) социальной эффективности налоговых льгот, должностное лицо контрольно-счётной палаты города Нижнего Новгорода подготавливает и направляет запросы в:

- налоговый орган о предоставлении информации за оцениваемый период о суммах налоговых льгот в разрезе категорий налогоплательщиков и видов налогов;
- соответствующие органы муниципальной власти города Нижнего Новгорода о предоставлении информации о суммах, предоставленных за оцениваемый период, иных льгот и преимуществ в разрезе категорий получателей, а также сведения об экономических, финансовых и (или) социальных показателях.

Для обеспечения проведения оценки законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета города Нижнего Новгорода и имущества, находящегося в муниципальной собственности, должностное лицо контрольно-счётной палаты города Нижнего Новгорода подготавливает и направляет запросы о предоставлении информации в соответствующие органы, которые являются ответственными за предоставление муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета города Нижнего Новгорода и имущества, находящегося в муниципальной собственности города Нижнего Новгорода, в соответствии с законодательством города Нижнего Новгорода.

2.7. На основе полученных данных должностное лицо контрольно-счётной палаты города Нижнего Новгорода проводит оценку бюджетной, экономической и (или) социальной эффективности налоговых и иных льгот, преимуществ по ним, а также оценку законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета города Нижнего Новгорода и имущества, находящегося в муниципальной собственности по следующим этапам.

2.7.1. На первом этапе:

- проводится анализ оснований установления льгот по налогу, предусмотренных законодательством города Нижнего Новгорода (инвентаризация предоставленных в соответствии с решениями Думы города Нижнего Новгорода, иными муниципальными правовыми актами налоговых и иных льгот и преимуществ). Составляется реестр предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ. Ведение реестра осуществляется по форме согласно Приложению 1 к настоящему Стандарту.

- проверяется наличие целей предоставления льгот (преференций) по налогам, срок достижения указанных целей, обоснованность срока действия льгот (преференций), показателей достижения целей и наличие методик определения эффективности предоставления льгот (преференций).

2.7.2. На втором этапе определяются суммы выпадающих (недополученных) доходов бюджета, обусловленные предоставлением налоговых и иных льгот и преимуществ. Оценка, в части налоговых и иных льгот, производится по следующим формулам:

2.7.2.1. 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.

2.7.2.2. 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:

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

- по налогу на имущество физических лиц - инвентаризационную стоимость строений, помещений и сооружений, освобождаемых от налогообложения или облагаемых по более низкой налоговой ставке.

2.7.2.3. В случае применения понижающих коэффициентов для расчета арендной платы:

$$A = Ц * Коц * Ккат * Кп ,$$

где:

A - 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);

Коц - изменение коэффициента, учитывающего отраслевые и целевые характеристики используемого недвижимого муниципального имущества;

Ккат - изменение коэффициента, учитывающего категорию арендатора;

К - изменение коэффициента, учитывающего тип помещения.

2.7.2.4. В случае предоставления имущества в безвозмездное либо постоянное (бессрочное) пользование сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета складывается в виде платы за аренду имущества города Нижнего Новгорода.

2.7.2.5. 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;

2.7.2.6. Иные случаи.

2.8. Сводная оценка выпадающих (недополученных) доходов бюджета при использовании налоговых и иных льгот и преимуществ осуществляется по форме согласно Приложению 2 к настоящему Стандарту.

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

2.9.1. 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:

$$БЭ = H * НС + ЭР + И,$$

где:

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

H - 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.

Увеличение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых льгот и по каждой категории налогоплательщиков (*H*) определяется как разница между налогооблагаемой базой на конец оцениваемого периода (*H_к*) и налогооблагаемой базой по каждому виду налогов на начало оцениваемого периода (*H_н*) в тыс. рублей: $H = H_k - H_n$.

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 Стандарту.

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

2.9.2.1. При предоставлении налоговых и иных льгот и преимуществ организациям, функционирующим в отрасли, предоставляющей работы и услуги населению, социальная эффективность может рассчитываться по формуле:

$$СЭ = (Круфакт1/Круплан1) - Круфакт2/Круплан2) * Цена_{py} + (Кдоп.раб.мест * ЗПсред) + S,$$
 где:

Круфакт2 - фактическое количество работ и услуг (за год), предоставляемых с момента предоставления льгот и преимуществ,

Круплан2 - плановое (потенциальное) количество работ и услуг (за год), предоставляемых с момента предоставления льгот и преимуществ,

Круфакт1 - количество работ и услуг (за год), предоставляемых на территории города Нижнего Новгорода до момента предоставления льгот и преимуществ (общий объем выполненных работ и оказанных услуг в рассматриваемом периоде),

Круплан1 - количество работ и услуг (за год), предоставляемых на территории города Нижнего Новгорода до момента предоставления льгот и преимуществ,

Цена_{py} - цена за единицу работ (услуг) без льготы - стоимость предоставляемой услуги (работ) до момента предоставления льгот и преимуществ,

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

ЗПсред самой организации – годовая средняя заработная плата самой организации,

S - сумма предоставленной льготы и преимущества, величина которой равна сумме выпадающих доходов.

В случае отсутствия данных по показателям *Круфакт2*, *Круплан2*, *Круфакт1*, *Круплан1*, *Ценару*, *Кдоп.раб.мест*, *ЗПсред самой организации*, либо невозможности расчета какого-либо из указанных показателей их значения принимаются равными нулю.

2.9.2.2. При предоставлении налоговых и иных льгот и преимуществ отраслям, не оказывающие услуги населению, социальная эффективность рассчитывается по формуле:

$$СЭ = (Кдоп.раб.мест * ЗПсред) + S,$$

где: *Кдоп.раб.мест* - число дополнительных рабочих мест, создаваемых в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

ЗПсред. - годовая средняя заработная плата самой организации, получившая льготу;

S - сумма предоставленной налоговой и иных льгот и преимуществ, величина которой равна сумме выпадающих доходов.

В случае отсутствия данных по показателям *Кдоп.раб.мест* и *ЗПсред.*, либо невозможности расчета какого-либо из указанных показателей их значения принимаются равными нулю.

2.9.2.3. При предоставлении налоговых и иных льгот и преимуществ физическим лицам социальный эффект принимается равным сумме предоставленных налоговой и иных льгот и преимуществ.

2.10. На четвертом этапе производится оценка эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ путем сопоставления суммы выпадающих (недополученных) доходов бюджета города, 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:

$$ЭФ = (БЭ + СЭ) / \text{Сумма выпадающих доходов}$$

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

Под экономической эффективностью понимается положительная динамика отдельных финансово-экономических показателей деятельности организаций.

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.

Для расчета коэффициента экономической эффективности (КЭЭ) используются следующие показатели:

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (или показатель, характеризующий объем оказанных услуг);

- выручка от реализации;

- прибыль до налогообложения;

- среднегодовая стоимость основных средств;

- объем инвестиций;

- иные показатели финансово-экономического направления.

2.10.1. *Экономическая эффективность* рассчитывается как отношение количества показателей, по которым произошел рост по сравнению с предшествующим периодом или сохранен уровень предшествующего периода, к количеству показателей, по которым произошло снижение.

$Кээф = \text{Количество показателей, по которым зафиксирован рост/количество показателей, по которым зафиксировано снижение};$

При $Кээф \geq 1$ - налоговые льготы имеют положительный экономический эффект.

При $Кээф < 1$ - налоговые льготы не имеют положительного экономического эффекта.

3. Требования к оформлению результатов оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета города Нижнего Новгорода, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета города Нижнего Новгорода и муниципального имущества

3.1. Результаты анализа и оценки эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ отражаются в заключении контрольно-счётной палаты города Нижнего Новгорода.

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

- разработки бюджета города Нижнего Новгорода на очередной финансовый год и плановый период;
- своевременного принятия мер по отмене неэффективных налоговых и иных льгот и преимуществ;
- предложения по введению новых видов налоговых и иных льгот и преимуществ (внесения изменений в предоставленные налоговые и иные льготы и преимущества).

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	Нормативный правовой акт

Сводная отчетная форма
для оценки выпадающих (недополученных) доходов бюджета города Нижнего Новгорода
при использовании налоговых и иных льгот и преимуществ
по состоянию на « ____ » _____ 20 ____ г.

Вид налога _____

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	Налоговая база по налогу, 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 города, %		
4	Льготная ставка налога, зачисляемого в бюджет города, %		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		

Сводная оценка эффективности предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ
по состоянию на «___» _____ 20___ г.

Заполняется на основе данных приложений 1 и 2.

№ п/п	Наименование категории налогоплательщиков получателей	Сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета	Сумма бюджетной (социальной) эффективности	Оценка эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ