



проект

ДУМА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ АЛАПАЕВСКОЕ ЧЕТВЕРТОГО СОЗЫВА

РЕШЕНИЕ № _____

30 апреля 2026 г.

г. Алапаевск

О рассмотрении отчета Контрольного управления муниципального образования Алапаевское о результатах контрольного мероприятия «Оценка эффективности применения в 2023 – 2024 годах налоговых льгот по земельному налогу в муниципальном образовании Алапаевское»

Рассмотрев и обсудив отчет Контрольного управления муниципального образования Алапаевское о результатах контрольного мероприятия «Оценка эффективности применения в 2023 – 2024 годах налоговых льгот по земельному налогу в муниципальном образовании Алапаевское», представленный председателем Контрольного управления муниципального образования Алапаевское Ю.Н. Девятым от 01 апреля 2026 года №28, руководствуясь ст. 23, 33 Устава муниципального образования Алапаевское, Регламентом Думы муниципального образования Алапаевское, Дума муниципального образования Алапаевское,

РЕШИЛА:

1. Отчет Контрольного управления муниципального образования Алапаевское о результатах контрольного мероприятия «Оценка эффективности применения в 2023 – 2024 годах налоговых льгот по земельному налогу в муниципальном образовании Алапаевское» принять к сведению (прилагается).
2. Рекомендовать Временно исполняющему полномочия Главы муниципального образования Алапаевское (Н.А. Соколовой) принять меры по устранению выявленных нарушений по результатам контрольного мероприятия.
3. Председателю Контрольного управления муниципального образования Алапаевское (Ю.Н. Девятым) в рамках отчета о деятельности Контрольного управления муниципального образования Алапаевское за 2026 год предоставить информацию в Думу муниципального образования Алапаевское об устранении нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия.
4. Настоящее Решение вступает в силу со дня его принятия.
5. Организационному отделу аппарата Думы муниципального образования Алапаевское настоящее Решение обнародовать, путем размещения на официальном сайте муниципального образования Алапаевское в разделе «Дума».
6. Контроль исполнения настоящего Решения возложить на постоянную комиссию по экономической политике, бюджету, финансам и налогам Думы муниципального образования Алапаевское (Жолобов А.А.).

Председатель Думы
муниципального образования Алапаевское

О.Н. Бычкова

Организация
в работу
ГД-
06.04.2026



**КОНТРОЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АЛАПАЕВСКОЕ**

Р. Люксембург ул., д. 31, г. Алапаевск
Свердловская область, 624601
тел./факс (34346) 3-44-08
E-mail: control@alapaevskoe.ru
ОГРН 1086601001090
ИНН/КПП 6601013125/660101001

Председателю Думы
муниципального образования
Алапаевское

О.Н. Бычковой

01.04.2026 № 86
№ _____ от _____

Уважаемая Ольга Николаевна!

Контрольное управление муниципального образования Алапаевское в соответствии с пунктом 2 раздела 10 главы IV «Регламента Контрольного управления муниципального образования Алапаевское» направляет Вам отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности применения в 2023 - 2024 годах налоговых льгот по земельному налогу в муниципальном образовании Алапаевское».

Приложение: «Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия» на 24 листах.

Председатель
Контрольного управления
муниципального образования
Алапаевское

Ю.Н. Девятых

Вх №	17
"01" 04	2026г.
Дума муниципального образования Алапаевское	



Контрольное управление муниципального образования Алапаевское

624600, Свердловская область, г. Алапаевск, ул. Р.Люксембург, 31, ОГРН 1086601001090,
ИНН 6601013125, КПП 660101001, тел. 3-44-08, факс 3-44-08, control@alapaevskoe.ru

**ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Оценка эффективности применения в 2023 - 2024 годах налоговых
льгот по земельному налогу в муниципальном
образовании Алапаевское»**

«01» апреля 2026 года

г. Алапаевск

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:
пункт 2.1. плана работы Контрольного управления муниципального образования Алапаевское на 2026 год, утвержденного распоряжением Контрольного управления муниципального образования Алапаевское от 12.12.2025 года № 28.

2. Предмет мероприятия: деятельность органов местного самоуправления по установлению на территории муниципального Алапаевское налоговых льгот, освобождений и иных преференций по земельному налогу, а также оценке эффективности их применения на территории муниципального образования Алапаевское в 2023-2024 годах.

3. Объект мероприятия: Администрация муниципального образования Алапаевское.

4. Исследуемый период: 2023 – 2024 годы.

5. Срок проведения мероприятия: с 21 января по 18 марта 2026 года.

6. Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

6.1. Анализ и оценка деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Алапаевское по установлению налоговых льгот, освобождений и иных преференций (налоговых расходов) по земельному налогу, оценке эффективности предоставления (применения) налоговых льгот, освобождений и иных преференций (налоговых расходов) по земельному налогу.

6.2. Оценка эффективности применения налоговых льгот, освобождений и иных преференций (налоговых расходов), установленных на территории муниципального образования Алапаевское в соответствии с критериями, установленными Общими требованиями к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований,

утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796.

7. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

По вопросу 1. Анализ и оценка деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Алапаевское по установлению налоговых льгот, освобождений и иных преференций (налоговых расходов) по земельному налогу, оценке эффективности предоставления (применения) налоговых льгот, освобождений и иных преференций (налоговых расходов) по земельному налогу.

Пункт 1.1. Нормативное регулирование установления на территории муниципального образования Алапаевское земельного налога.

Частью 1 статьи 16 Федерального закона № 131-ФЗ¹ установление, изменение и отмена местных налогов и сборов отнесены к вопросам местного значения городского округа.

Земельный налог (далее – налог) относится к местным налогам² и устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 31 НК РФ. В отношении налогоплательщиков – организаций представительные органы муниципальных образований, устанавливая налог, определяют также порядок уплаты налога.

При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление величины налогового вычета для отдельных категорий налогоплательщиков³.

На территории муниципального образования Алапаевское (далее – МО Алапаевское) земельный налог установлен и введен в действие решением Думы муниципального образования Алапаевское от 21.11.2016 № 14 "Об установлении земельного налога на территории муниципального образования Алапаевское" (ред. от 30.10.2025) (далее – Решение Думы МО Алапаевское № 14).

Данным Решением Думы на территории МО Алапаевское устанавливаются:

– налоговые ставки по земельному налогу;

¹ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 20.03.2025) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ).

² Пункт 4 статья 12 НК РФ.

³ Статья 387 НК РФ.

– в отношении налогоплательщиков – организаций – порядок уплаты налога;

– налоговые льготы и порядок их применения, включая установление величины налогового вычета для отдельных категорий налогоплательщиков.

Решением Думы МО Алапаевское № 14, в соответствие с пунктом 1 статьи 394 НК РФ, установлены следующие налоговые ставки:

1) 0,3 процента - в отношении земельных участков:

- занятых жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением части земельного участка, приходящейся на объект недвижимого имущества, не относящийся к жилищному фонду и (или) к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства, за исключением указанных в настоящем абзаце земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности, и земельных участков, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

- не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29.07.2017 N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", за исключением указанных в настоящем абзаце земельных участков, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

- ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

2) 1,5 процента - в отношении прочих земельных участков.

В соответствии с пунктом 2 статьи 394 НК РФ допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

При этом, подпунктом 2 пункта 5 Решения Думы МО Алапаевское №14 (в ред. от 31.10.2024) была установлена налоговая ставка в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах, не используемых для сельскохозяйственного производства в размере 1,5 процента.

Данная ставка, действовавшая на территории МО Алапаевское, в том числе в проверяемом периоде (2023 - 2024 годы), не соответствовала⁴ принципу установления налоговых ставок, определенному пунктом 2 статьи 394 НК РФ⁵.

На основании этого, с 01.01.2026 года Решением Думы муниципального образования Алапаевское от 27.03.2025 № 457⁶ подпункт 2 пункта 5 Решения Думы МО Алапаевское № 14 признан утратившим силу.

В результате анализа нормативного регулирования на территории МО Алапаевское земельного налога, установлено, что Решение Думы МО Алапаевское № 14 в действующей редакции (от 30.10.2025 года) соответствует положениям главы 31 НК РФ.

Пункт 1.2. Анализ деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Алапаевское по установлению на территории муниципального образования Алапаевское муниципальных правовых актов, регламентирующих оценку эффективности применения налоговых льгот, освобождений и иных преференций (налоговых расходов) по земельному налогу.

Подпунктом 6 пункта 7 статьи 33 Устава МО Алапаевское к полномочиям Контрольного управления МО Алапаевское отнесена оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ. Данная норма закреплена также в подпункте 6 пункта 8.1 Положения о Контрольном управлении МО Алапаевское⁷.

В соответствии со статьей 6 БК РФ под налоговыми расходами публично-правового образования понимаются выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование, предусмотренными в качестве мер государственной (муниципальной) поддержки в соответствии с целями государственных (муниципальных) программ и (или) целями социально-экономической политики публично-правового образования, не относящимися к государственным (муниципальным) программам.

⁴ Экспертное заключение Государственно-правового департамента губернатора Свердловской области и Правительства Свердловской области от 16.01.2025 № 01-05-19/238.

⁵ Код вида нарушений 7.И Классификатора нарушений, выявляемых Контрольным управлением муниципального образования Алапаевское в ходе внешнего муниципального финансового контроля (далее – Классификатор нарушений, выявляемых Контрольным управлением).

⁶ Решение Думы муниципального образования Алапаевское от 27.03.2025 № 4576 "О внесении изменений в Решение Думы муниципального образования Алапаевское от 21 ноября 2016 года № 14 "Об установлении земельного налога на территории муниципального образования Алапаевское".

⁷ Решение Думы муниципального образования Алапаевское от 02.06.2022 №102 «О внесении изменений в Решение Думы муниципального образования от 23.10.2008 года №27 «Об учреждении Контрольного управления муниципального образования с правами юридического лица и утверждении Положения о нем» (далее – Положение о Контрольном управлении МО Алапаевское).

Согласно пункту 1 статьи 174.3 БК РФ перечень налоговых расходов муниципального образования формируется в порядке, установленном местной администрацией, в разрезе муниципальных программ и их структурных элементов, а также направлений деятельности, не относящихся к муниципальным программам.

На основании пункта 2 статьи 174.3 БК РФ оценка налоговых расходов муниципального образования осуществляется ежегодно в порядке, установленном соответственно высшим исполнительным органом местной администрации с соблюдением общих требований, установленных Правительством Российской Федерации⁸. Результаты указанной оценки учитываются при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования, а также при проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Таким образом, в соответствии с пунктом 3 Общих требований к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Правительства РФ № 796, в целях оценки налоговых расходов муниципального образования местная администрация:

1) определяет порядок формирования перечня налоговых расходов муниципального образования;

2) определяет правила формирования информации о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых расходов муниципального образования;

3) определяет порядок обобщения результатов оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования, осуществляемой кураторами налоговых расходов.

4) определяет порядок участия соисполнителя куратора налогового расхода в проведении оценки налоговых расходов муниципального образования (пункт введен Постановлением Правительства РФ от 31.05.2025 № 828⁹);

5) определяет порядок рассмотрения предложений о сохранении (уточнении, отмене) льгот для плательщиков, формируемых в соответствии с пунктами 11 и 20 постановления Правительства РФ № 796 (пункт введен Постановлением Правительства РФ от 31.05.2025 № 828).

На территории МО Алапаевское внедрение системы управления налоговыми расходами осуществляется и регулируется следующими нормативными документами:

– Решение Думы МО Алапаевское от 26.09.2013 № 465¹⁰ (далее – Положение о бюджетном процессе);

⁸ Постановление Правительства РФ от 22.06.2019 № 796 (ред. от 31.05.2025) "Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" (далее – постановление Правительства РФ № 796).

⁹ Постановление Правительства РФ от 31.05.2025 № 828 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 г. № 796".

¹⁰ Решение Думы МО Алапаевское от 26.09.2013 № 465 (ред. от 30.10.2025) "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Алапаевское"

- Постановление Администрации МО Алапаевское от 08.11.2022 № 1555¹¹ (действовавшее в 2023 году);
- Постановление Администрации МО Алапаевское от 30.10.2023 № 1560¹² (действовавшее в 2024 году);
- Постановление Администрации МО Алапаевское от 26.06.2020 № 490¹³ (далее – Порядок формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов) (с изменениями от 25.09.2020 № 765¹⁴, от 08.08.2022 № 1058¹⁵, от 12.09.2024 № 1162¹⁶, от 16.10.2025 № 1538¹⁷).
- Постановление Администрации МО Алапаевское от 30.09.2015 № 916¹⁸ (далее - Порядок формирования и реализации муниципальных программ МО Алапаевское).

В соответствии со статьей 6 Положения о бюджетном процессе Дума МО Алапаевское устанавливает, изменяет и отменяет местные налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, устанавливает налоговые льготы по местным налогам, основания и порядок их применения.

В соответствии со статьей 18 Положения о бюджетном процессе основные направления бюджетной и налоговой политики ежегодно разрабатываются и предоставляются Администрацией в Думу МО Алапаевское одновременно с проектом решения о местном бюджете.

В нарушение статьи 18 Положения о бюджетном процессе, пункта 2 статьи 174.3 БК РФ, в Положении о бюджетном процессе отсутствуют позиции, касающиеся формирования перечня налоговых расходов¹⁹.

¹¹ Постановление Администрации МО Алапаевское от 08.11.2022 № 1555 "Об утверждении основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального образования Алапаевское на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов".

¹² Постановление Администрации МО Алапаевское от 30.10.2023 № 1560 "Об утверждении основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального образования Алапаевское на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов".

¹³ Постановление Администрации МО Алапаевское от 26.06.2020 № 490 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов муниципального образования Алапаевское».

¹⁴ Постановление Администрации МО Алапаевское от 25.09.2020 № 765 «О внесении изменений в приложение к постановлению Администрации муниципального образования Алапаевское от 26.06.2020 № 490 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов муниципального образования Алапаевское».

¹⁵ Постановление Администрации МО Алапаевское от 08.08.2022 № 1058 «О внесении изменений в приложение к постановлению Администрации муниципального образования Алапаевское от 26.06.2020 № 490 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов муниципального образования Алапаевское».

¹⁶ Постановление Администрации МО Алапаевское от 12.09.2024 № 1162 «О внесении изменений в приложение к постановлению Администрации муниципального образования Алапаевское от 26.06.2020 № 490 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов муниципального образования Алапаевское».

¹⁷ Постановление Администрации МО Алапаевское от 16.10.2025 № 1538 «О внесении изменений в Порядок формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов муниципального образования Алапаевское».

¹⁸ Постановление Администрации муниципального образования Алапаевское от 30.09.2015 № 916 (ред. от 23.06.2022) "Об утверждении Порядка формирования и реализации муниципальных программ муниципального образования Алапаевское".

¹⁹ Код вида нарушений 7.И Классификатора нарушений, выявляемых Контрольным управлением.

Постановлениями Администрации МО Алапаевское от 08.11.2022 № 1555 и от 30.10.2023 № 1560 предусмотрены положения, касающиеся налоговых расходов (льгот и преференций) по местным налогам, в том числе:

- проведение ежегодной оценки эффективности налоговых расходов (льгот и преференций);
- принятие решения о целесообразности сохранения действующих налоговых льгот с учетом их востребованности, эффективности и соответствия целям стратегического развития муниципального образования.

Порядок формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов:

- устанавливает полномочия Администрации по установлению (утверждению) порядка формирования перечня налоговых расходов МО Алапаевское;
- определяет и устанавливает порядок формирования перечня налоговых расходов МО Алапаевское;
- определяет порядок оценки налоговых расходов, в том числе определяет порядок обобщения результатов оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования, осуществляемой кураторами налоговых расходов;
- определяет порядок (правила) формирования информации о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых расходов МО Алапаевское;
- определяет порядок участия соисполнителя куратора налогового расхода в проведении оценки налоговых расходов МО Алапаевское;
- определяет порядок (действия) рассмотрения предложений о сохранении (уточнении, отмене) льгот для плательщиков, формируемых в соответствии с пунктами 11 и 20 постановления Правительства РФ №796.

Пунктом 1.2. Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов определены кураторы (Администрация муниципального образования Алапаевское, ее отраслевые (функциональные) органы, иные структурные подразделения Администрации) и соисполнители кураторов налогового расхода (Администрация, орган местного самоуправления, организации, участвующие совместно с куратором налоговых расходов в проведении оценки налоговых расходов МО Алапаевское).

Пунктом 1.4. Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов определены полномочия Финансового управления Администрации МО Алапаевское, в том числе:

- формирование перечня налоговых расходов;
- обеспечение сбора и формирования информации о целевых и фискальных характеристиках налоговых расходов, в том числе формирование оценки объемов налоговых расходов за отчетный финансовый год, а также оценки объемов налоговых расходов на текущий финансовый год, очередной финансовый год и плановый период;

- обобщение результатов оценки эффективности налоговых расходов, проводимой кураторами налоговых расходов.

При этом, в вышеуказанном пункте Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов не определено полномочие Финансового управления Администрации МО Алапаевское по рассмотрению предложений о сохранении (уточнении, отмене) льгот для плательщиков, формируемых в соответствии с пунктами 11 и 20 постановления Правительства РФ №796²⁰.

В анализируемый период перечень налоговых расходов на 2023-2024 годы на территории МО Алапаевское сформирован Финансовым управлением Администрации МО Алапаевское и размещен на официальном сайте муниципального образования Алапаевское в сети «Интернет»²¹.

Также, в соответствии с Порядком формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов, сформированы и размещены на официальном сайте МО Алапаевское в сети «Интернет»:

- обобщенные результаты оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования Алапаевское за 2023-2024 годы;
- сводная информация о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых расходов муниципального образования Алапаевское за 2023-2024 годы.

Следует отметить, что согласно пункту 7 Общих требований к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Правительства РФ № 796, органам государственной власти субъектов Российской Федерации рекомендуется давать разъяснения органам местного самоуправления по вопросам оценки эффективности налоговых расходов муниципальных образований.

При этом, как следует из результатов опроса²², разъяснения по вопросам оценки эффективности налоговых расходов органами государственной власти Свердловской области органам местного самоуправления МО Алапаевское не давались.

В результате анализа деятельности органов местного самоуправления МО Алапаевское по установлению на территории МО Алапаевское муниципальных правовых актов, регламентирующих оценку эффективности применения налоговых льгот, по земельному налогу установлено:

На территории МО Алапаевское для управления налоговыми расходами приняты нормативные документы, при этом:

- в Положении о бюджетном процессе отсутствуют положения, касающиеся формирования перечня налоговых расходов.

- пунктом 1.4 Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов не определено полномочие Финансового управления Администрации МО Алапаевское по рассмотрению предложений о

²⁰ Код вида нарушений 7.И Классификатора нарушений, выявляемых Контрольным управлением.

²¹ <https://alapaevskoe.ru/article/show/id/1262>.

²² Информация Администрации муниципального образования Алапаевское от 12.02.2026 года № 569 (вх. № 44 от 12.02.2026года) (Анкета-опрос).

сохранении (уточнении, отмене) льгот для плательщиков, формируемых в соответствии с пунктами 11 и 20 постановления Правительства РФ №796.

Таким образом, перечень выявленных нарушений позволяет сделать вывод о том, что нормативно-правовая база, регламентирующая оценку эффективности применения налоговых льгот, требует корректировки.

По вопросу 2. Оценка эффективности применения налоговых льгот, освобождений и иных преференций (налоговых расходов), установленных на территории муниципального образования Алапаевское в соответствии с критериями, установленными Общими требованиями к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796.

Пункт 2.1. Общая характеристика налоговых расходов по земельному налогу муниципального образования Алапаевское.

Определение перечня налоговых расходов МО Алапаевское.

Согласно статье 174.3 БК РФ перечень налоговых расходов муниципального образования формируется в порядке, установленном местной администрацией, в разрезе муниципальных программ и их структурных элементов, а также направлений деятельности, не относящихся к муниципальным программам.

В Перечне налоговых расходов МО Алапаевское на 2023 – 2024 годы имеется ссылка на Решение Думы МО Алапаевское № 14, устанавливающее налоговые льготы, освобождения и иные преференции по земельному налогу, а также на три муниципальные программы МО Алапаевское (Социальная поддержка населения МО Алапаевское до 2025 года, Совершенствование социально-экономической политики на территории МО Алапаевское до 2030 года, Обеспечение общественной безопасности на территории МО Алапаевское до 2025 года).

Таким образом, в МО Алапаевское на 2023-2024 годы согласно Решения Думы МО Алапаевское № 14 установлено 10 налоговых расходов по земельному налогу, из них 10 обусловлены налоговыми льготами, в том числе:

1) в размере 100%: 5 – в отношении юридических лиц и 3 – в отношении физических лиц (по 2 категориям льготы действовали по 31 декабря 2023 года, однако указанным гражданам предусмотрено сохранение права на получение этих льгот после 1 января 2024 года, если льготы ранее были предоставлены)²³;

2) в размере 50%: 2 – в отношении физических лиц.

²³ пункт 9.1. Решения Думы МО Алапаевское № 14.

Определение объема налоговых льгот, освобождений и иных преференций по земельному налогу на территории муниципального образования Алапаевское.

Налоговые льготы, освобождения и иные преференции (далее – налоговые льготы) представляют собой преимущество определенной категории налогоплательщиков, ставящее их в более выгодное положение в сравнении с остальными налогоплательщиками в соответствии с пунктом 1 статьи 56 НК РФ.

Для целей настоящего экспертно-аналитического мероприятия сведения о количестве налогоплательщиков, воспользовавшихся в 2023-2024 годах налоговыми льготами, установленными Решением Думы МО Алапаевское № 14, о выпадающих доходах бюджета МО Алапаевское приведены на основании данных информации предоставленной Межрайонной инспекцией ФНС № 23 по Свердловской области от 13.02.2026 № 10-16/01396@ (вх. № 48 от 13.02.2026).

Общий объем налоговых расходов по земельному налогу (определенный в соответствии с Решением Думы МО Алапаевское № 14) составил за 2023 год – 9 039,5 тыс. рублей, за 2024 год – 10 127,0 тыс. рублей (Таблица 1). Их доля в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Алапаевское составила за 2023 год - 1,7 %²⁴, за 2024 год – 3,9 %²⁵.

Таблица 1

№п/п	Целевая категория налогоплательщиков земельного налога	Количество налогоплательщиков земельного налога, воспользовавшихся льготами		Сумма налога, не поступившая в местный бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот освобождений и иных преференций по земельному налогу, тыс. рублей	
		2023 год	2024 год	2023 год	2024 год
1	2	3	4	5	6
	Земельный налог – всего, в том числе:	3258	3633	9039,5	10 127,0
I	– освобождение от уплаты, в том числе:	3363	3025	9 007,5	10 092,0
1.1	Учреждения образования	15	14	4 730	4 667
1.2	Детские оздоровительные учреждения	1	1	446	446
1.3	Учреждения культуры	3	3	789	829
1.4	Учреждения физической культуры и спорта, туризма, спортивно-оздоровительной направленности и спортивные сооружения	2	2	1468	1508
1.5	Местные органы власти и управления за земли, предоставляемые для	16	15	675	1703

²⁴ (9 039,4 тыс. рублей / 536 611,9 тыс. рублей * 100% = 1,7%)

²⁵ (10 127,0 тыс. рублей / 259 776,1 тыс. рублей * 100% = 3,9%)

	обеспечения их деятельности, а также земли, занятые муниципальным жилищным фондом				
1.6	Граждане, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины)	3326	2990	899,5	939,0
1.7	Граждане, у которых в соответствии с Федеральным законом «О страховых пенсиях» возникло право на страховую пенсию по старости, срок назначения которой или возраст для назначения которой не наступили				
1.8	Граждане, получающих пенсию по государственному пенсионному обеспечению				
2	– <i>частичное освобождение от уплаты (льгота по уплате налога в размере 50%), в том числе:</i>	270,0	233,0	32,0	35,0
2.1	Физические лица, имеющие трех и более несовершеннолетних детей.	268,0	202,0	28,8	27,0
2.2	Гражданам, имеющим статус добровольных пожарных в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 06.05.2011 № 100-ФЗ «О добровольной пожарной охране».	2,0	31,0	3,2	8,0

В исследуемом периоде налоговые льготы по земельному налогу также установлены нормами НК РФ, в частности:

– для 11 категорий налогоплательщиков (физических лиц) – нормами пункта 5 статьи 391 НК РФ²⁶;

– нормами статьи 395 НК РФ²⁷, в том числе в 2023 году - для 12 категорий налогоплательщиков, в 2024 году – для 13 категорий налогоплательщиков.

Таким образом, в исследуемом периоде на территории МО Алапаевское в соответствии с нормами НК РФ действовали:

- в 2023 году: 12 налоговых льгот для налогоплательщиков – физических лиц и 11 налоговых льгот для налогоплательщиков – юридических лиц;

- в 2024 году: 13 налоговых льгот для налогоплательщиков – физических лиц и 11 налоговых льгот для налогоплательщиков – юридических лиц.

Предоставление налоговых льгот направлено на решение определенных социальных задач (например, поддержка социально незащищенных слоев населения), стимулирование определенных видов экономической активности

²⁶ В части уменьшения налоговой базы на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков – физических лиц.

²⁷ В части освобождения от налогообложения определенных категорий налогоплательщиков (в 2023 году: 11 – в отношении юридических лиц и 1 – в отношении физических лиц; в 2024 году: 11 – в отношении юридических лиц и 2 – в отношении физических лиц).

(например, инвестиции в сельскохозяйственное производство и т.д.) и т. д.

На основании этого в зависимости от целевой категории налоговых расходов²⁸ все действующие на территории МО Алапаевское налоговые льготы по налогу можно разделить на следующие категории:

социальные – обусловленные необходимостью обеспечения социальной защиты (поддержки) населения;

стимулирующие – предполагающие стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение доходов местного бюджета;

технические – предполагающие уменьшение расходов плательщиков, воспользовавшихся льготами, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Так, в соответствии с Решением Думы МО Алапаевское № 14 об установлении на территории МО Алапаевское земельного налога все установленные в 2023-2024 годах налоговые льготы, можно отнести к следующим категориям льгот:

– к социальным – 5 льгот (или 50% от общего количества льгот по налогу, установленному на территории муниципального образования);

– к техническим – 5 льгот (или 50% от общего количества льгот по налогу, установленному на территории муниципального образования);

– стимулирующие льготы и преференции отсутствуют.

Таким образом, в исследуемом периоде на территории муниципального образования Решением Думы МО Алапаевское № 14 установлены социальные и технические льготы.

За 2023 год наибольшая сумма выпадающих (недополученных) доходов (89,7% или 8 108,0 тыс. рублей) из общей суммы выпадающих доходов, приходящихся на налоговые льготы, пришлась на технические налоговые льготы, 10,3% (931,5 тыс. рублей) – на социальные налоговые льготы.

За 2024 год наибольшая сумма выпадающих доходов (90,4% или 9 153,0 тыс. рублей) из общей суммы выпадающих доходов, приходящихся на налоговые льготы, пришлась на технические налоговые льготы, 9,6% (974,0 тыс. рублей) – на социальные налоговые льготы²⁹.

Всего на территории МО Алапаевское налоговые льготы по земельному налогу установлены (Таблица 2):

²⁸ Под налоговыми расходами понимаются выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование, предусмотренными в качестве мер муниципальной поддержки в соответствии с целями муниципальных программ и (или) целями социально-экономической политики публично-правового образования, не относящимися к муниципальным программам (статья 6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Общие требования к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796).

²⁹ Данные информации «Обобщенные результаты оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования Алапаевское» за 2023 и 2024 годы (<https://alapaevskoe.ru/article/show/id/1262>)

- в 2023 году: для 33 категорий налогоплательщиков, 17 из которых – физические лица (52% от общего количества налоговых льгот);

- в 2024 году: для 34 категорий налогоплательщиков, 18 из которых – физические лица (53% от общего количества налоговых льгот).

Таблица 2, единиц

Период	Всего количество налоговых льгот, из них:			льготы установлены нормами НК РФ		льготы установлены Решением Думы МО Алапаевское № 14	
	Всего, в том числе:	Юридически м лицам (далее – ЮЛ)	Физическим лицам (далее – ФЛ)	ЮЛ	ФЛ	ЮЛ	ФЛ
2023 год	33	16	17	11	12	5	5
2024 год	34	16	18	11	13	5	5

Таким образом, в 2023 - 2024 годах наибольшее количество налоговых льгот по земельному налогу на территории МО Алапаевское установлено для налогоплательщиков – физических лиц.

В 2023 году согласно формам статистической налоговой отчетности³⁰ на территории МО Алапаевское количество налогоплательщиков, сумма налога, подлежащая уплате в местный бюджет, сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, составили следующие величины, приведенные в Таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Наименование показателя	Всего, в том числе:	по юридическим лицам	по физическим лицам
1	2	3	4	5
1.	Количество налогоплательщиков, единиц, в том числе:	11 558	116	11 442
2.	– применяющих налоговые льготы, единиц	10 439	44	10 395
3.	процент налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы по налогу ((стр.2/стр1) *100), процент	90	38	91
4.	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, тыс. рублей	17 799	8 748,0	9 051,0
5.	Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, тыс. рублей, в том числе:	11 974	9 855,0	2 119,0
6.	процент сумм налога, не поступившего в бюджет от общей суммы налога, подлежащего уплате в бюджет ((стр.5/стр4) *100), процент	67	113	23
7.	от применения федеральных льгот, тыс. рублей	2 916,0	1 747,0	1 169,0
8.	процент сумм налога, не поступившего в местный бюджет при применении федеральных льгот, от общей суммы налога, не поступившей в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот ((стр.7/стр.5) *100), процент	24	18	55

³⁰ Данные формы статистической налоговой отчетности №5–МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» (в разрезе муниципального образования Алапаевское) за 2023 год.

9.	от применения местных льгот, тыс. рублей	9 058,0 ³¹	8 108,0	950,0
10.	процент сумм налога, не поступившего в местный бюджет при применении местных льгот, от общей суммы налога, не поступившей в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот ((стр.9/стр.5) *100), процент	76	82	45

Таким образом, общее количество налогоплательщиков налога на территории муниципального образования в 2023 году составило 11 558 единиц (юридических и физических лиц), из них 90% (10 439 единиц) налогоплательщиков фактически применяли налоговые льготы, установленные нормами НК РФ, Решением Думы МО Алапаевское № 14.

При этом сумма налога, не поступившая в местный бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот по налогу, составила 67% (11 974,0 тыс. рублей) от общей суммы налога, подлежащего уплате в местные бюджеты (17 799,0 тыс. рублей), 24% из которой приходится на льготы, установленные нормами НК РФ, 76% приходится на льготы, установленные нормами Решения Думы МО Алапаевское № 14.

В 2024 году согласно формам статистической налоговой отчетности³² на территории МО Алапаевское количество налогоплательщиков, сумма налога, подлежащая уплате в местный бюджет, сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, составили следующие величины, приведенные в Таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Наименование показателя	Всего, в том числе:	по юридическим лицам	по физическим лицам
1	2	3	4	5
1.	Количество налогоплательщиков, единиц, в том числе:	11 745	114	11 631
2.	– применяющих налоговые льготы, единиц	8 946	41	8 905 ³³
3.	процент налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы по налогу ((стр.2/стр1) *100), процент	76	36	77
4.	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, тыс. рублей	17 616	7 922,0	9 694,0
5.	Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, тыс. рублей, в том числе:	13 213	10 901,0	2 312,0
6.	процент сумм налога, не поступившего в бюджет от общей суммы налога, подлежащего уплате в бюджет ((стр.5/стр4) *100), процент	75	138	24
7.	от применения федеральных льгот, тыс. рублей	3 086,0	1 748,0	1 338,0
8.	процент сумм налога, не поступившего в местный бюджет при применении федеральных льгот, от общей суммы налога, не поступившей в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам	23	16	58

³¹ Есть отклонения с информацией предоставленной Межрайонной инспекцией ФНС № 23 по Свердловской области от 13.02.2026 № 10-16/01396@ на запрос 29.01.2026 № 31 (вх. № 48 от 13.02.2026).

³² Данные формы статистической налоговой отчетности №5–МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» (в разрезе муниципального образования Алапаевское) за 2024 год.

³³ Составлено по правилам арифметики, есть отклонения с данными формы статистической налоговой отчетности №5–МН за 2024 год.

	льгот ((стр.7/стр.5) *100), процент			
9.	от применения местных льгот, тыс. рублей	10 127	9 153,0	974,0
10.	процент сумм налога, не поступившего в местный бюджет при применении местных льгот, от общей суммы налога, не поступившей в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот ((стр.9/стр.5) *100), процент	77	84	42

Таким образом, общее количество налогоплательщиков налога на территории муниципального образования в 2024 году составило 11 745 единиц (юридических и физических лиц), из них 76% (8 946 единиц) налогоплательщиков фактически применяли налоговые льготы, установленные нормами НК РФ, Решением Думы МО Алапаевское № 14.

При этом сумма налога, не поступившая в местный бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот по налогу, составила 75% (13 213,0 тыс. рублей) от общей суммы налога, подлежащего уплате в местные бюджеты (17 616,0 тыс. рублей), 23% из которой приходится на льготы, установленные нормами НК РФ, 77% приходится на льготы, установленные нормами Решения Думы МО Алапаевское № 14.

Таким образом, как следует из представленной информации, в среднем выпадающие доходы на одного налогоплательщика, налоговые льготы в отношении которых установлены нормами НК РФ, Решением Думы МО Алапаевское № 14, составили (Таблица 5):

- в 2023 году – 1,1 тыс. рублей;
- в 2024 году – 1,5 тыс. рублей.

Таблица 5

Информация о размерах выпадающих доходов, приходящихся на одного налогоплательщика налога, использующего налоговые льготы

Период, в том числе льготы установленные НК РФ и Решением Думы МО Алапаевское №14 (далее – РД №14)	Кол-во налогоплательщиков, применявших налоговые льготы (единиц)		Кол-во налогоплательщиков, применявших пониженные налоговые ставки (единиц)		Всего кол-во налогоплательщиков применявших налоговые льготы, а также пониженные налоговые ставки (единиц)	Сумма выпадающих доходов (тыс. рублей), приходящаяся в том числе:		Сумма выпадающих доходов, приходящаяся на одного налогоплательщика, тыс. рублей, в том числе:	
	ЮЛ	ФЛ	ЮЛ	ФЛ		на налоговые льготы	на пониженные налоговые ставки	на налоговые льготы	на пониженные налоговые ставки
1	2	3	4	5	6 (гр.2+гр.3+гр.4+гр.5)	7	8	9 (гр.7/гр.6)	10
2023 год, в т.ч.	44	11045	0	0	11 089	11 974,0	-	1,1	-
- НК РФ	7	5519	0	0	5 526	2 916,0	-	0,5	-
-РД №14	37	5526	0	0	5 563	9 058,0	-	1,6	-
2024 год, в т.ч.	41	8 905	0	0	8 946	13 213,0	-	1,5	-
- НК РФ	6	5682	0	0	5 688	3 086,0	-	0,5	-
-РД №14	35	3223	0	0	3 258	10 127,0	-	3,1	-

Пункт 2.2. Анализ проведенной оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ по земельному налогу.

В период 2023 и 2024 годов Финансовым управлением Администрации МО Алапаевское в соответствии с Порядком формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов МО Алапаевское, проведена оценка эффективности предоставленных налоговых расходов (льгот) за 2023 - 2024 годы.

Кураторами налоговых расходов, осуществляющими оценку налоговых расходов за анализируемый период, являются:

- отдел межведомственного взаимодействия, обеспечения деятельности Администрации МО Алапаевское и территориальных органов;
- отдел ВПО, ГО, ЧС и мобилизационной работы Администрации МО Алапаевское;
- Финансовое управление Администрации МО Алапаевское.

Определены целевые категории налоговых расходов: социальные, технические.

В ходе оценки эффективности налоговых расходов осуществлялась оценка их целесообразности и результативности.

Сумма предоставленных льгот по земельному налогу составила в 2023 году – 9 039,5 тыс. рублей, в 2024 году – 10 127,0 тыс. рублей³⁴, что на 12% выше уровня 2023 года. Их доля в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Алапаевское за 2023 год – 1,7%, за 2024 год – 3,9%.

Основной объем налоговых расходов в 2023-2024 годах приходится на технические налоговые расходы (89,7% и 90,4% соответственно). Цель данных налоговых расходов – исключение встречных финансовых потоков при исполнении бюджета. Льготной категорией налогоплательщиков являются муниципальные учреждения, органы местного самоуправления и их территориальные органы.

На льготы социально незащищенным слоям населения и гражданам, осуществляющим на территории МО Алапаевское социально значимую деятельность (пенсионеры, многодетные семьи, добровольные пожарные) в 2023 году пришлось – 10,3%, в 2024 году – 9,6% всех налоговых расходов муниципального образования.

По результатам проведенной в 2023-2024 годах кураторами налоговых расходов МО Алапаевское оценки эффективности налоговых расходов ими сделаны следующие основные выводы:

- а) по результатам оценки целесообразности налоговых расходов:
 - о достижении целевых характеристик налоговых расходов, в том числе о соответствии социальных налоговых расходов их цели (по снижению налоговой нагрузки на граждан (социальной поддержки населения)

³⁴ <https://alapaevskoe.ru/article/show/id/1262>

и соответствии социальных налоговых расходов целям стратегических документов);

– о востребованности налоговых льгот;

б) по результатам оценки результативности налоговых расходов:

– о динамике (незначительной в некоторых случаях) изменения значения целевого показателя, на который оказал влияние налоговый расход;

– налоговые расходы признаны эффективными.

По результатам проведенной за 2023-2024 годы оценки эффективности кураторами налоговых расходов МО Алапаевское рекомендовано сохранить налоговые льготы по налогу.

Пункт 2.3. Краткое описание критериев и основных подходов к оценке эффективности налоговых расходов муниципального образования Алапаевское.

Согласно пункту 2 статьи 174.3 БК РФ оценка налоговых расходов муниципального образования осуществляется ежегодно в порядке, установленном высшим исполнительным органом местной администрацией с соблюдением общих требований, установленных Правительством Российской Федерации.

Общие требования к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 (далее – Общие требования к оценке), определяют общие требования к порядку и критериям оценки налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Как следует из пункта 2 Общих требований к оценке, оценка налоговых расходов муниципального образования представляет комплекс мероприятий по оценке объемов налоговых расходов муниципального образования, обусловленных льготами, предоставленными плательщикам, а также, по оценке эффективности налоговых расходов муниципального образования.

Общими требованиями к оценке установлено, что оценка эффективности налоговых расходов муниципального образования включает:

а) оценку целесообразности налоговых расходов муниципального образования;

б) оценку результативности налоговых расходов муниципального образования.

При этом, основными критериями оценки целесообразности налоговых расходов муниципального образования является:

– соответствие налоговых расходов муниципальных образований целям муниципальных программ, структурным элементам муниципальных программ и (или) целям социально-экономической политики муниципального образования, не относящимся к муниципальным программам;

– востребованность налогоплательщиками предоставленных льгот и иных преференций (количественная оценка).

Основными критериями оценки результативности налоговых расходов муниципального образования являются:

- достижение как минимум одного показателя (индикатора) муниципальной программы и (или) цели социально-экономической политики муниципального образования, не относящихся к муниципальным программам, либо иного показателя (индикатора), на значение которых оказывают влияние налоговые льготы и иные преференции муниципального образования;
- оценка бюджетной эффективности.

Оценка налоговых расходов МО Алапаевское на 2023 - 2024 годы проведена в соответствии с Общими требованиями к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Пункт 2.4. Оценка эффективности налоговых расходов.

Оценка эффективности социальных налоговых расходов.

Результаты оценки социальных налоговых расходов МО Алапаевское по земельному налогу за 2023 год представлены в Таблице 6.

Таблица 6

№ п/п	Социальные налоговые расходы	Эффективные налоговые расходы (тыс. рублей)	Неэффективные налоговые расходы (тыс. рублей)
1	2	3	4
1	Освобождение от уплаты земельного налога физических лиц - граждан, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины); граждане, у которых в соответствии с Федеральным законом "О страховых пенсиях" возникло право на страховую пенсию по старости, срок назначения которой или возраст для назначения которой не наступили; граждане, получающие пенсию по государственному пенсионному обеспечению	899,5	0,0
2	Предоставление льготы по уплате земельного налога в размере 50 процентов от исчисленной суммы налога налогоплательщикам Освобождение от уплаты земельного налога физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей	28,8	0,0
3	Предоставление льготы по уплате земельного налога в размере 50 процентов от исчисленной суммы налога физическим лицам, имеющих статус добровольных пожарных	3,2	0,0
4	Всего:	931,5	0,0

Социальные налоговые расходы обусловлены поддержкой отдельных категорий граждан.

Общий объем социальных налоговых расходов за 2023 год составляет 931,5 тыс. рублей.

По объему наибольшую долю в данной категории налоговых расходов занимает налоговая льгота по земельному налогу – это полное освобождение от уплаты земельного налога пенсионеров по старости, граждан, достигших возраста 60 и 55 лет, граждан у которых возникло право на страховую пенсию по старости, срок назначения которой или возраст для назначения которой не наступил, и граждан, получающих пенсию по государственному пенсионному обеспечению (899,5 тыс. рублей или 96,6%).

Результаты оценки социальных налоговых расходов МО Алапаевское по земельному налогу за 2024 год представлены в Таблице 7.

Таблица 7

№ п/п	Социальные налоговые расходы	Эффективные налоговые расходы (тыс. рублей)	Неэффективные налоговые расходы (тыс. рублей)
1	2	3	4
1	Освобождение от уплаты земельного налога физических лиц - граждан, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины); граждане, у которых в соответствии с Федеральным законом "О страховых пенсиях" возникло право на страховую пенсию по старости, срок назначения которой или возраст для назначения которой не наступили; граждане, получающие пенсию по государственному пенсионному обеспечению	939,0	0,0
2	Предоставление льготы по уплате земельного налога в размере 50 процентов от исчисленной суммы налога налогоплательщикам Освобождение от уплаты земельного налога физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей	27,0	0,0
3	Предоставление льготы по уплате земельного налога в размере 50 процентов от исчисленной суммы налога физическим лицам, имеющих статус добровольных пожарных	8,0	0,0
4	Всего:	974,0	0,0

Общий объем социальных налоговых расходов за 2024 год составляет 974,0 тыс. рублей.

По объему наибольшую долю в данной категории налоговых расходов занимает налоговая льгота по земельному налогу – это полное освобождение от уплаты земельного налога пенсионеров по старости, граждан, достигших возраста 60 и 55 лет, граждан у которых возникло право на страховую пенсию по старости, срок назначения которой или возраст для назначения которой не наступил, и граждан, получающих пенсию по государственному пенсионному обеспечению (939,0 тыс. рублей или 96,4%).

Оценка эффективности стимулирующих налоговых расходов.

В связи с тем, что Решением Думы МО Алапаевское № 14 не установлены иные преференции по земельному налогу, соответственно стимулирующие налоговые расходы в МО Алапаевское отсутствуют.

Оценка эффективности технических налоговых расходов.

Результаты оценки технических налоговых расходов за 2023 год приведены в Таблице 8.

Таблица 8

№ п/п	Технические налоговые расходы	Эффективные налоговые расходы (тыс. рублей)	Неэффективные налоговые расходы (тыс. рублей)
1	2	3	4
1	Учреждения образования, детские оздоровительные учреждения	5 176,0	0,0
2	Учреждения культуры	789,0	0,0
3	Учреждения физической культуры и спорта, туризма, спортивно-оздоровительной направленности и спортивные сооружения	1 468,0	0,0
4	Освобождение от уплаты земельного налога органов местного самоуправления	675,0	0,0
5	Всего:	8 108,0	0,0

Объем технических налоговых расходов в 2023 году составил 8 108,0 тыс. рублей.

Результаты оценки технических налоговых расходов за 2024 год приведены в Таблице 9.

Таблица 9

№ п/п	Технические налоговые расходы	Эффективные налоговые расходы (тыс. рублей)	Неэффективные налоговые расходы (тыс. рублей)
1	2	3	4
1	Учреждения образования, детские оздоровительные учреждения	5 113,0	0,0
2	Учреждения культуры	829,0	0,0
3	Учреждения физической культуры и спорта, туризма, спортивно-оздоровительной направленности и спортивные сооружения	1 508,0	0,0
4	Освобождение от уплаты земельного налога органов местного самоуправления	1 703,0	0,0
5	Всего:	9 153,0	0,0

Объем технических налоговых расходов в 2024 году составил 9 153,0 тыс. рублей.

Технические налоговые расходы связаны с полным освобождением от уплаты налога на землю органов местного самоуправления и муниципальных учреждений МО Алапаевское, в отношении земельных участков, используемых для непосредственного выполнения возложенных на эти учреждения функций.

Результативность налогового расхода, установленного в результате предоставления налоговых льгот, в целях устранения (уменьшения) встречных финансовых потоков и оптимизации бюджетных расходов признается результативной, так как устраняются встречные финансовые потоки и не требуется дополнительного финансирования из бюджета муниципального образования.

Все технические налоговые расходы за 2023-2024 годы можно признать эффективными.

Объем налоговых льгот, освобождений и иных преференций в разрезе программных, непрограммных налоговых расходов МО Алапаевское за 2023-2024 годы приведен в Таблице 10.

Таблица 10

№ п/п	Муниципальная программа/ документ стратегического планирования	2023 год		2024 год	
		Сумма эффективных налоговых расходов (тыс. рублей)	Сумма неэффективных налоговых расходов (тыс. рублей)	Сумма эффективных налоговых расходов (тыс. рублей)	Сумма неэффективных налоговых расходов (тыс. рублей)
1	2	3	4	5	6
1	Программные налоговые расходы, в том числе:	9 039,5	0,0	10 127,0	0,0
1.1	Муниципальная программа "Совершенствование социально-экономической политики на территории муниципального образования Алапаевское до 2030	8 108,0	0,0	9 153,0	0,0

	года", утвержденная постановлением Администрации МО Алапаевское от 23.09.2022 №1338 (с изменениями)				
1.2	Муниципальная программа "Социальная поддержка населения МО Алапаевское до 2026 года", утвержденная постановлением Администрации МО Алапаевское от 10.11.2014 №1058 (с изменениями)	928,3	0,0	966,0	0,0
1.3	Муниципальная программа "Обеспечение общественной безопасности на территории муниципального образования Алапаевское до 2027 года, утвержденная постановлением Администрации муниципального образования Алапаевское от 29.12.2018 №1099/1 (с изменениями)	3,2	0,0	8,0	0,0
2	Непрограммные налоговые расходы	0,0	0,0	0,0	0,0
3	ИТОГО	9 039,5	0,0	10 127,0	0,0

В результате оценки эффективности налоговых расходов установлено, что все налоговые расходы в анализируемый период на общую сумму 19 166,5 тыс. рублей являются эффективными, в том числе: за 2023 год в сумме – 9 039,5 тыс. рублей, за 2024 год в сумме – 10 127,0 тыс. рублей.

Таким образом, оценкой эффективности применения в 2023-2024 году налоговых льгот по земельному налогу:

- установлена востребованность плательщиками предоставленных льгот;
- определено, что установленные налоговые расходы соответствуют целям муниципальных программ, утвержденных Постановлениями Администрации МО Алапаевское;
- основной объем налоговых расходов за 2023-2024 годы приходится на технические налоговые расходы (более 90%), которые признаны эффективными, в виду того, что способствуют устранению встречных финансовых потоков средств местного бюджета. Применение данного вида налоговых льгот позволяет снизить бюджетные расходы на финансирование органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

8. Выводы:

8.1. На территории МО Алапаевское земельный налог установлен и введен в действие Решением Думы МО Алапаевское № 14³⁵.

8.2. Решением Думы МО Алапаевское № 14 в соответствии с пунктом 1 статьи 394 НК РФ установлены налоговые ставки в отношении земельных участков.

8.3. Налоговая ставка, установленная подпунктом 2 пункта 5 Решения Думы МО Алапаевское №14, действовавшая на территории МО Алапаевское, в том числе в проверяемом периоде (2023 - 2024 годы), в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к

³⁵ Решение Думы МО Алапаевское от 21.11.2016 № 14 "Об установлении земельного налога на территории муниципального образования Алапаевское".

землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах, не используемых для сельскохозяйственного производства в размере 1,5 процента, не соответствует принципу установления налоговых ставок, предусмотренному пунктом 2 статьи 394 НК РФ.

Решением Думы муниципального образования Алапаевское от 27.03.2025 № 457³⁶ подпункт 2 пункта 5 Решения Думы МО Алапаевское № 14 с 01.01.2026 года признан утратившим силу.

8.4. На территории МО Алапаевское внедрение системы управления налоговыми расходами осуществляется и регулируется следующими нормативными документами: Положением о бюджетном процессе³⁷, Постановлениями Администрации МО Алапаевское (об утверждении основных направлений бюджетной, налоговой, долговой политики³⁸; об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов³⁹; об утверждении Порядка формирования и реализации муниципальных программ МО Алапаевское⁴⁰).

8.5. В нарушение статьи 18 Положения о бюджетном процессе, пункта 2 статьи 174.3 БК РФ, в Положении о бюджетном процессе отсутствуют позиции, касающиеся формирования перечня налоговых расходов.

8.6. Пунктом 1.4 Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов не определено полномочие Финансового управления Администрации МО Алапаевское по рассмотрению предложений о сохранении (уточнении, отмене) льгот для плательщиков, формируемых в соответствии с пунктами 11 и 20 постановления Правительства РФ №796.

8.7. В анализируемый период перечень налоговых расходов на 2023 - 2024 годы на территории МО Алапаевское сформирован Финансовым управлением Администрации МО Алапаевское и размещен на официальном сайте муниципального образования Алапаевское в сети «Интернет».

8.8. В МО Алапаевское на 2023-2024 годы согласно Решения Думы МО Алапаевское № 14 установлено 10 налоговых расходов по земельному налогу, из них 10 обусловлены налоговыми льготами.

Общий объем налоговых расходов по земельному налогу (определенный в соответствии с Решением Думы МО Алапаевское № 14) составил за 2023 год

³⁶ Решение Думы муниципального образования Алапаевское от 27.03.2025 № 45736 "О внесении изменений в Решение Думы муниципального образования Алапаевское от 21 ноября 2016 года № 14 "Об установлении земельного налога на территории муниципального образования Алапаевское".

³⁷ Решение Думы МО Алапаевское от 26.09.2013 № 465 (ред. от 30.10.2025) "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Алапаевское"

³⁸ Постановление Администрации МО Алапаевское от 08.11.2022 № 1555 "Об утверждении основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального образования Алапаевское на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов", Постановление Администрации МО Алапаевское от 30.10.2023 № 1560 "Об утверждении основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального образования Алапаевское на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов".

³⁹ Постановление Администрации МО Алапаевское от 26.06.2020 № 490 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов муниципального образования Алапаевское».

⁴⁰ Постановление Администрации муниципального образования Алапаевское от 30.09.2015 № 916 (ред. от 23.06.2022) "Об утверждении Порядка формирования и реализации муниципальных программ муниципального образования Алапаевское".

– 9 039,5 тыс. рублей, за 2024 год – 10 127,0 тыс. рублей. Их доля в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Алапаевское составила за 2023 год - 1,7 %, за 2024 год – 3,9 %.

В исследуемом периоде на территории муниципального образования Решением Думы МО Алапаевское № 14 установлены социальные и технические льготы. За 2023-2024 годы наибольшая сумма выпадающих (недополученных) доходов из общей суммы выпадающих доходов, приходящихся на налоговые льготы, пришлась на технические налоговые льготы (около 90%), на социальные налоговые льготы приходится не более 10% от общей суммы выпадающих доходов.

8.9. В 2023-2024 годы на территории МО Алапаевское также действовали в соответствии с нормами НК РФ: в 2023 году - 23 налоговые льготы, в 2024 году – 24 налоговые льготы.

8.10. Всего на территории МО Алапаевское налоговые льготы по земельному налогу установлены: в 2023 году - для 33 категорий налогоплательщиков, в 2024 году - для 34 категорий налогоплательщиков.

Сумма налога, не поступившая в 2023-2024 годах в местный бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот по налогу, не превысила 75% от общей суммы налога, подлежащего уплате в местные бюджеты, из которой:

- порядка 25% приходится на льготы, установленные нормами НК РФ,
- 75% приходится на льготы, установленные нормами Решения Думы МО Алапаевское № 14.

8.11. В среднем выпадающие доходы на одного налогоплательщика, налоговые льготы в отношении которых установлены нормами НК РФ, Решением Думы МО Алапаевское № 14, составили: в 2023 году – 1,1 тыс. рублей; в 2024 году – 1,5 тыс. рублей.

8.12. Оценка налоговых расходов МО Алапаевское на 2023 - 2024 годы проведена в соответствии с Общими требованиями к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

8.13. В результате оценки эффективности налоговых расходов установлено, что все налоговые расходы в анализируемый период на общую сумму 19 166,5 тыс. рублей являются эффективными, в том числе: за 2023 год в сумме – 9 039,5 тыс. рублей, за 2024 год в сумме – 10 127,0 тыс. рублей.

Оценкой эффективности применения в 2023-2024 году налоговых льгот по земельному налогу:

- установлена востребованность плательщиками предоставленных льгот;
- определено, что установленные налоговые расходы соответствуют целям муниципальных программ, утвержденных Постановлениями Администрации МО Алапаевское;

– основной объем налоговых расходов за 2023-2024 годы приходится на технические налоговые расходы, которые признаны эффективными, в виду того, что способствуют устранению встречных финансовых потоков средств местного бюджета. Применение данного вида налоговых льгот позволяет

снизить бюджетные расходы на финансирование органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

8.14. Выявленные нарушения

№ п/п	Кол-во	Сумма	Вид нарушения	Код вида нарушения
Иные нарушения				
1	3	-	Нарушения НК РФ, БК РФ, Порядка формирования перечня налоговых расходов	7.И
2	3		-	-

9. Предложения (рекомендации):

9.1. 18.03.2026 года в адрес ВРИП Главы муниципального образования Алапаевское направлено заключение №1 по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

9.2. 26.03.2026 года в адрес ВРИП Главы муниципального образования Алапаевское направлено представление для принятия следующих мер по устранению выявленных нарушений:

1) Провести служебную проверку по результатам экспертно-аналитического мероприятия;

2) Внести изменения в пункт 1.4 Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов, утвержденного постановлением Администрации МО Алапаевское от 26.06.2020 № 490, в части определения полномочий Финансового управления Администрации МО Алапаевское по рассмотрению предложений о сохранении (уточнении, отмене) льгот для плательщиков, формируемых в соответствии с пунктами 11 и 20 постановления Правительства РФ №796, или определить орган, уполномоченный на рассмотрение вышеуказанного вопроса.

9.3. 26.03.2026 года в адрес ВРИП Главы муниципального образования Алапаевское направлено информационное письмо с предложением о внесении изменений в Положение о бюджетном процессе МО Алапаевское, предусмотрев в нем основные положения, касающиеся формирования перечня налоговых расходов.

9.4. 31.03.2026 года в Алапаевскую городскую прокуратуру направлена информация по выявленным в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия нарушениям законодательства.

9.5. 01.04.2026 года в адрес ВРИП Главы муниципального образования Алапаевское и Председателя Думы муниципального образования Алапаевское направлен отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

Председатель
Контрольного управления
муниципального образования
Алапаевское



Ю.Н. Девятых