

# АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА № 1

## по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ льгот по налогам, формирующим доходы бюджета Чаинского района в 2023-2024 годах»

(наименование экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с программой)

ул. Ленинская, д. 11, с. Подгорное,  
Чаинского района Томской области  
Место проведения контрольного мероприятия

«30» сентября 2025 года

### 1. Тема экспертно-аналитического мероприятия:

Анализ льгот по налогам, формирующим доходы бюджета Чаинского района в 2023-2024 годах.

### 2. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

2.1. Подпункт 6 пункта 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной комиссии Чаинского района Томской области, утвержденного решением Думы Чаинского района от 30.01.2025 № 445.

2.2. Поручение Контрольно-счетной комиссии Чаинского района Томской области от 10.02.2025 № 1 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия»;

2.3. Пункт 2.1. Плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» от 29.12.2023 № 27-ОД (ред. от 10.02.2025).

2.4. Пункт 1.37 Плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2025 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 26 декабря 2024 г. № 135.

### 3. Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Муниципальное образование «Чаинский муниципальный район Томской области» (Администрация Чаинского района Томской области) (далее – МО Чаинский район), муниципальное образование «Коломинское сельское поселение» (Администрация Коломинского сельского поселения) (далее – МО Коломинское СП), муниципальное образование «Усть-Бакчарское сельское поселение» (Администрация Усть-Бакчарского сельского поселения) (далее – МО Усть-Бакчарское СП), муниципальное образование «Подгорнское сельское поселение» (Администрация Подгорнского сельского поселения) (далее – МО Подгорнское СП), муниципальное образование «Чаинское сельское поселение Чаинского района Томской области» (Администрация Чаинского сельского поселения) (далее – МО Чаинское СП).

### 4. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Анализ льгот по налогам, льгот по налогам, формирующим доходы бюджета Чаинского района в 2023-2024 годах.

### 5. Исследуемый период: 2023 год - 2024 год.

### 6. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: 1 и 2 квартал 2025 года.

### 7. Перечень нормативных правовых актов, используемых при проведении экспертно-аналитического мероприятия:

Бюджетный кодекс Российской Федерации ((далее – Бюджетный кодекс РФ); Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс РФ); Федеральный закон Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ); Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; решения Советов сельских поселений.

### 8. Перечень представленных анализируемыми объектами документов и материалов:

На основании направленных запросов (МО Чаинский район от 10.04.2025 № 02-07/23, МО Коломинское СП от 10.04.2025 № 02-07/24, МО Подгорнское СП от 10.04.2025 № 02-07/25, МО

Усть-Бакчарское СП от 10.04.2025 № 02-07/26, МО Чаинское СП от 10.04.2025 № 02-07/27) в сельские поселения муниципальных образований Чаинского района, была представлена Информация о муниципальных правовых актах регулирования льгот по налогам, предоставленным органами местного самоуправления (с изменениями), с таблицами приложений: «Перечень получателей финансовой поддержки за 2023–2024 годы»; «Перечень получателей нефинансовой поддержки за 2023–2024 годы».

9. Перечень не представленных анализируемым объектом документов и материалов:  
Нет.

10. Анализ (исследование) информации (материалов, документов и т.п.), полученной в ходе подготовки и проведения экспертно-аналитического мероприятия показал следующее:

### **10.1. Анализ нормативно правового регулирования налоговых льгот, предоставленных органами местного самоуправления.**

Согласно пункту 2 части 1 статьи 14, 15, 16 Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон № 131-ФЗ) к вопросам местного значения муниципального района, сельского поселения относятся вопросы установления, изменение и отмена местных налогов и сборов.

В соответствии со статьей 174.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) перечень налоговых расходов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования формируется в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации, местной администрацией, в разрезе государственных (муниципальных) программ, а также направлений деятельности, не относящихся к государственным (муниципальным) программам. Оценка налоговых расходов Российской Федерации осуществляется ежегодно в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Оценка налоговых расходов субъекта Российской Федерации, муниципального образования осуществляется ежегодно в порядке, установленном соответственно высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации, местной администрацией с соблюдением общих требований, установленных Правительством Российской Федерации. Результаты указанной оценки учитываются при формировании основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основных направлений бюджетной и налоговой политики субъекта Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования), а также при проведении оценки эффективности реализации государственных программ Российской Федерации (государственных программ субъектов Российской Федерации, муниципальных программ).

Налог на имущество физических лиц согласно статье 399 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) устанавливается НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ (статьи 399, 406) и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Согласно статье 401 НК РФ к объектам налогообложения относятся:

- 1) жилой дом;
- 2) квартира, комната;
- 3) гараж, машино-место;
- 4) единый недвижимый комплекс;
- 5) объект незавершенного строительства;
- 6) иные: здание, строение, сооружение, помещение.

Статьями 61.1, 61.5 БК РФ в бюджеты поселений зачисляются доходы от местных налогов, устанавливаемых представительными органами поселений в соответствии с законодательством

Российской Федерации о налоговых и сборах, в том числе: земельного налога – по нормативу 100 процентов; налога на имущество физических лиц - по нормативу 100 процентов; туристического налога - по нормативу 100 процентов.

Земельный налог, налог на имущество физических лиц устанавливается соответственно Главой 31 и Главой 32 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.

Статьей 407 НК РФ определены категории налогоплательщиков, имеющие право на налоговую льготу.

Согласно абзацу 2 пункта 2 статьи 399 НК РФ при установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут также устанавливаться налоговые льготы, не предусмотренные главой 32 статьи 407 НК РФ, в том числе основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Оценка эффективности налоговых расходов за 2023-2024 годы проведена в соответствии с основными положениями постановления Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Постановление Правительства РФ № 796), постановлением Администрации Томской области от 26.03.2020 № 128а (ред. от 22.11.2024) «Об установлении Порядка формирования перечня налоговых расходов Томской области и Порядка оценки налоговых расходов Томской области» (далее – Постановление Администрации ТО).

Согласно отчету об исполнении бюджетов органов местного самоуправления (далее - ОМСУ) за 2023-2024 год доходы бюджетов муниципальных образований Чаинского района по налоговым доходам составили:

Таблица № 1

ОМСУ	Налоговые доходы, руб.		Налог на имущество физических лиц, руб.				Земельный налог, руб.			
	2023 год	2024 год	2023 год		2024 год		2023 год		2024 год	
			План	Исполнено	План	Исполнено	План	Исполнено	План	Исполнено
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
МО Чаинский район	95612393,93	124076919,34	-	-	-	-	-	-	-	-
МО Коломинское СП	2959382,74	3649004,22	56700,00	57267,02	57500,00	58457,35	57000,00	54060,01	52100,00	32042,50
МО Подгорное СП	15186221,15	17117302,30	425000,00	513383,34	437500,00	416074,04	902500,00	924139,20	1045300,00	1069633,16
МО Усть-Бакчарское СП	6067382,68	6169165,55	93800,00	104826,89	90000,00	93457,68	53200,00	63826,05	49400,00	51191,60
МО Чаинское СП	1933919,65	2179089,31	6711,57	7860,74	7786,70	13976,21	5296,80	7509,35	2731,31	2465,83
Итого по СП:	26146906,22	29114561,38	582211,57	683337,99	592786,70	581965,28	1017996,80	1049534,61	1149531,31	1155333,09
<b>Всего:</b>	<b>121759300,15</b>	<b>153191480,72</b>	<b>582211,57</b>	<b>683337,99</b>	<b>592786,70</b>	<b>581965,28</b>	<b>1017996,80</b>	<b>1049534,61</b>	<b>1149531,31</b>	<b>1155333,09</b>

### Земельный налог

Муниципальными образованиями Чаинского района приняты и введены в действие следующие нормативные правовые акты, изложенные в Таблице № 1:

Таблица № 1

№ п.п.	Наименование муниципального образования	Нормативный правовой акт, кем и когда утвержден
1	2	3
1.	МО Чаинский район	Постановление Администрации Чаинского района от 11.12.2024 № 621 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов муниципального образования «Чаинский район Томской области» и оценки налоговых расходов муниципального образования «Чаинский район Томской

1	2	3
		области».
2.	МО Коломинское СП	- Решение Совета Коломинского сельского поселения от 24.08.2016 № 18 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории муниципального образования «Коломинское сельское поселение» (ред. от 21.10.2016 № 27, от 30.05.2018 № 19, от 26.08.2019 № 14, от 30.04.2020 № 6, от 30.09.2020 № 17, от 10.02.2021 № 3, от 27.10.2023 № 34, от 29.1.2024 № 33) (далее – Решение Совета Коломинского СП № 18).
3.	МО Подгорнское СП	- Решение Совета Подгорнского сельского поселения от 25.12.2015 № 37 «О взимании земельного налога на территории муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» (ред. от 09.03.2016 № 6, от 13.03.2017 № 8, от 30.05.2018 № 20, от 04.02.2019 № 2, от 18.07.2019 № 19, от 31.10.2019 № 25, от 31.03.2020 № 11, от 30.10.2023 № 36, от 06.08.2024 № 27) (далее – Решение Совета Подгорнского СП № 37).
4.	МО Усть-Бакчарское СП	- Решение Совета Усть-Бакчарского сельского поселения от 30.11.2017 № 35 «О принятии Положения «О земельном налоге» на территории муниципального образования «Усть-Бакчарское сельское поселение» (ред. от 28.11.2019 № 41, от 30.06.2020 № 9, от 22.12.2022 № 35, от 28.09.2023 № 22, от 20.11.2024 № 37) (далее - Решение Совета Усть-Бакчарского СП № 35); - Постановление Администрации Усть-Бакчарского сельского поселения от 27.07.2018 № 69 «Об утверждении Порядка и Методики оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот по местным налогам» ; - Постановление Администрации Усть-Бакчарского сельского поселения от 26.08.2020 № 68 «Об утверждении Плана мероприятий по устранению неэффективных налоговых льгот (пониженных ставок по налогам», предоставляемых органами местного самоуправления муниципального образования Усть-Бакчарское сельское поселение».
5.	МО Чаинское СП	- Решение Совета Чаинского сельского поселения от 25.12.2019 № 19 «Об установлении земельного налога на территории Чаинского сельского поселения Чаинского района Томской области» (ред. от 08.05.2020 № 16, от 10.06.2020 № 21, от 12.04.2022 № 7, от 30.05.2023 № 22, от 25.10.2023 № 47) (далее - Решение Совета Чаинского СП № 19).

В ходе проверки нормативных правовых актов установлено, что Перечень налоговых расходов муниципальных образований Чаинского района на 2023-2024 годы не утверждался, что является нарушением положений Постановления Правительства РФ № 796.

По земельному налогу установлены льготы пунктом 1 статьи 395 НК РФ. Другая часть «земельных» льгот предусмотрена пунктом 2 статьи 387 НК РФ, устанавливаются представительными органами власти муниципальных образований.

Анализ установленных представительными органами власти муниципальных образований льгот по земельному налогу проведен в целях оптимального выбора категорий налогоплательщиков для предоставления поддержки в форме налоговых льгот.

Решениями Советов сельских поселений установлены налоговые льготы по земельному налогу для следующих категорий налогоплательщиков, изложенные в Таблице № 2:

Таблица № 2

№ п.п.	Наименование муниципального образования, основание	Наименование налоговой льготы по земельному налогу для следующих категорий налогоплательщиков	
		3	4
1.	МО Коломинское СП, Решение Совета Коломинского СП № 18	Налоговые льготы, установленные статьей 395 главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации действуют на территории Коломинского сельского поселения в полном объеме	Освобождены от уплаты земельного налога: - налогоплательщики – физические лица (пункт 5 статьи 391 части второй Налогового кодекса Российской Федерации); - организации - в отношении земельных участков, под объектами оздоровительного и рекреационного назначения, под лесами в поселениях, под древесно-кустарниковой растительностью, не входящей в лесной фонд

1	2	3	4
			(в том числе лесопарками, парками, скверами); - казенные, бюджетные и автономные учреждения, за исключением тех, содержание которых полностью или частично финансируется за счет областного и федерального бюджета.
2.	МО Подгорнское СП, Решение Совета Подгорнского СП № 37	Налоговые льготы, установленные статьей 395 главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации действуют на территории Подгорнского сельского поселения в полном объеме	Освобождены от уплаты земельного налога: - организации - в отношении земельных участков, занятых муниципальными дорогами общего пользования под объектами оздоровительного и рекреационного назначения, под лесами в поселениях, под древесно-кустарниковой растительностью, не входящей в лесной фонд (в том числе лесопарками, парками, скверами); - казенные, бюджетные и автономные учреждения, за исключением тех, содержание которых полностью или частично финансируется за счет областного и федерального бюджета.
3.	МО Усть-Бакчарское СП, Решение Совета Усть- Бакчарского СП № 35	Налоговые льготы, установленные статьей 395 главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации действуют на территории Усть- Бакчарского сельского поселения в полном объеме	<u>1. Согласно пункта 4.3. Решения Совета Усть-Бакчарского СП № 35, льгота предоставляется постоянно зарегистрированным на территории МО Усть-Бакчарского СП:</u> 1) инвалиды I, II, III групп; инвалиды с детства; 2) ветераны ВОВ, а также ветераны боевых действий; 3) граждане, имеющие звание «Почетный гражданин Томского района» и «Почетный гражданин Усть-Бакчарского сельского поселения»; 4) Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы; 5) участники трудового фронта в годы Великой Отечественной войны; 6) граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС; 7) граждане, подвергшиеся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне; 8) родители, находящиеся на пенсионном обеспечении по всем основаниям, и вдовы участников боевых действий по защите Родины из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующих армий; 9) граждане, получившие или перенесшие лучевую болезнь в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику; 10) многодетные семьи и одинокие матери (отцы), воспитывающие несовершеннолетних детей, в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом, предоставленных (приобретенных) для жилищного строительства, ведения личного подсобного хозяйства. 11) граждане, имеющие право на льготы, установленные Законом Российской Федерации от 18.10.1991г. № 1761-1 «О реабилитации жертв политических репрессий». Льгота предусматривает полное освобождение от уплаты налога ( в ред. решения совета от 28.09.2023 № 22);

1	2	3	4
			<p>II. Согласно пункта 4.4. Решения Совета Усть-Бакчарского СП № 35:</p> <p>- 1) <u>Муниципальные учреждения, финансируемые за счет средств бюджета муниципального образования «Усть-Бакчарского сельского поселения» и бюджета муниципального образования «Чаинский район»;</u></p> <p>2) <u>Муниципальные предприятия муниципального образования «Чаинский район», в отношении земельных участков сельскохозяйственного назначения, предоставленных им постоянное бессрочное пользование (в ред. решения Совета от 30.06.2020 № 9).</u></p>
4.	МО Чаинское СП, Решение Совета Чаинского СП № 19	<p>Налоговые льготы установлены:</p> <p>- для налогоплательщиков - физических лиц (пункт 5 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации);</p> <p>- для налогоплательщиков - организаций (статья 395 Налогового кодекса Российской Федерации).</p>	<p>- Организации - в отношении земельных участков, занятых муниципальными дорогами общего пользования под объектами оздоровительного и рекреационного назначения, под лесами в поселениях, под древесно-кустарниковой растительностью, не входящей в лесной фонд (в том числе лесопарками, парками, скверами);</p> <p>- казенные, бюджетные и автономные учреждения, за исключением тех, содержание которых полностью или частично финансируется за счет областного и федерального бюджета.</p>

Согласно проведенного анализа нормативно-правового регулирования установлено следующее:

Муниципальным образованием Чаинский район решения о введении налоговых льгот по местным налогам не принимались, т. к. доходы от уплаты налога на землю и налога на имущество физических лиц поступают в бюджеты соответствующих сельских поселений.

На основании пункта 2 статьи 387 НК РФ решениями представительных органов поселений района установлены дополнительные налоговые льготы в виде освобождения от налогообложения по земельному налогу по всем муниципальным образованиям сельских поселений.

Анализ установленных представительными органами власти муниципальных образований льгот по земельному налогу проведен в целях оптимального выбора категорий налогоплательщиков для предоставления поддержки в форме налоговых льгот.

Налоговая льгота для налогоплательщиков - физических лиц в МО Чаинское СП Решением Совета Чаинского СП № 19 установлена в полном объеме согласно части 5 статьи 391 части второй НК РФ, в том что, налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков, относящихся к одной из следующих категорий:

1) Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;

2) инвалидов I и II групп инвалидности;

3) инвалидов с детства, детей инвалидов;

4) ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;

5) физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (в редакции Закона Российской Федерации от 18.06.1992 № 3061-1), в соответствии с Федеральным законом от 26.11.1998 № 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» и в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2002

№ 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;

6) физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

7) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

8) пенсионеров, получающих пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лиц, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;

9) физических лиц, соответствующих условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, действовавшим на 31 декабря 2018 года;

10) физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей.

*Вышеперечисленные льготы также носят социальный характер.*

Анализируя данные, предоставленные решениями советов сельских поселений, в сельских поселениях утверждены налоговые льготы, установленные статьей 395 НК РФ: МО Коломинское СП; МО Усть-Бакчарское СП; МО Подгорнское СП; МО Чаинское СП.

Таким образом, в МО Коломинское СП, МО Подгорнское СП, МО Чаинское СП по земельному налогу дополнительно к льготам, установленным статьей 395 НК РФ, введены льготы для следующих категорий граждан:

- организации - в отношении земельных участков, занятых муниципальными дорогами общего пользования под объектами оздоровительного и рекреационного назначения, под лесами в поселениях, под древесно-кустарниковой растительностью, не входящей в лесной фонд (в том числе лесопарками, парками, скверами);

- казенные, бюджетные и автономные учреждения, за исключением тех, содержание которых полностью или частично финансируется за счет областного и федерального бюджета.

В МО Усть-Бакчарское СП по земельному налогу дополнительно к льготам, установленным статьей 395 НК РФ, введены льготы и освобождены от налогообложения следующие категории организаций:

- муниципальные учреждения, финансируемые за счет средств бюджета муниципального образования «Усть-Бакчарского сельского поселения» и бюджета муниципального образования «Чаинский район»;

- муниципальные предприятия муниципального образования «Чаинский район», в отношении земельных участков сельскохозяйственного назначения, предоставленных им постоянное бессрочное пользование (в ред. решения Совета от 30.06.2020 № 9).

В МО Усть-Бакчарское СП по земельному налогу дополнительно к льготам установленным статьей 395 НК РФ введены для следующих категорий граждан, которая предусматривает полное освобождение от уплаты налога):

1) инвалиды I, II, III групп; инвалиды с детства

2) ветераны ВОВ, а также ветераны боевых действий;

3) граждане, имеющие звание «Почетный гражданин Томского района» и «Почетный гражданин Усть-Бакчарского сельского поселения»;

4) Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы;

5) участники трудового фронта в годы Великой Отечественной войны;

6) граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;

7) граждане, подвергшиеся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне;

8) родители, находящиеся на пенсионном обеспечении по всем основаниям, и вдовы участников боевых действий по защите Родины из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующих армий;

9) граждане, получившие или перенесшие лучевую болезнь в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

10) многодетные семьи и одинокие матери (отцы), воспитывающие несовершеннолетних детей, в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом, предоставленных (приобретенных) для жилищного строительства, ведения личного подсобного хозяйства.

11) граждане, имеющие право на льготы, установленные Законом Российской Федерации от 18.10.1991г. № 1761-1 «О реабилитации жертв политических репрессий».

*Вышеперечисленные льготы носят социальный характер, направлены на решение социальных задач МО Усть-Бакcharское СП по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан.*

Налоговая льгота в отношении муниципальных автономных учреждений не носит экономического характера, так как указанная категория учреждений на территории поселений отсутствует: МО Коломинское СП, МО Чаинское СП.

Налоговая льгота в отношении муниципальных бюджетных учреждений не носит экономического характера, так как указанная категория учреждений на территории поселения отсутствует: МО Чаинское СП.

Кроме того, МО Усть-Бакcharское СП Решением Совета Усть-Бакcharского СП № 35 установлено, что помимо указанных в статье 395 НК РФ, льгота предоставляется категориям граждан, постоянно зарегистрированным на территории Усть-Бакcharского сельского поселения, 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;

- 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 № 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);

- в отношении прочих земельных участков.

МО Усть-Бакcharское СП вышеперечисленные льготы носят социальный характер и направлены на решение социальных задач муниципального образования сельского поселения по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан.

Информация о льготах по земельному налогу, в разрезе сельских поселений представлена в Таблице № 3.

**Информация о льготах по земельному налогу**

Наименование муниципального образования	2023 год		2024 год	
	Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот, установленных федеральным законодательством (по отчету налогового органа № 5-МН), тыс. рублей	Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот, установленных НПА органов местного самоуправления (по отчету налогового органа № 5-МН), тыс. рублей	Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот, установленных федеральным законодательством (по отчету налогового органа № 5-МН), тыс. рублей	Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот, установленных НПА органов местного самоуправления (по отчету налогового органа № 5-МН), тыс. рублей
1	2	3	4	5
МО Коломинское СП	6,0 (в том числе: физ. лица - 6,0)	63,0 (в том числе: организации – 63,0)	11,0 (в том числе: физ. лица - 11,0)	103,0 (в том числе: организации – 103,0)
МО Подгорнское СП	151,0 (в том числе: физ. лица 151,0)	1 345,0 (в том числе: организации - 1 344,0; физ. лица 1,0)	184,0 (в том числе: физ. лица 184,0)	1 129,0 (в том числе: организации - 1 129,0)
МО Усть-Бакчарское СП	6,0 (в том числе: физ. лица - 6,0)	152,0 (в том числе: организации – 152,0)	7,0 (в том числе: физ. лица - 7,0)	164,0 (в том числе: организации – 163,0; физ. лица - 1,0)
МО Чаинское СП	-	7,0 (в том числе: организации – 6,0; физ. лица 1,0)	-	8,0 (в том числе: организации – 7,0; физ. лица 1,0)
<b>Итого:</b>	<b>163,0</b>	<b>1 567,0</b>	<b>202,0</b>	<b>1 404,0</b>

Пониженная налоговая ставка установлена МО Чаинское СП в отношении:

- участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства, в размере 0,1% (ставка по НК РФ 0,3%),

- участков под личное подсобное хозяйство, садоводство, огородничество и общего назначения (по ФЗ №217-ФЗ) в размере 0,1% (ставка по НК РФ 0,3%),

- участков сельхозназначения и сельхозиспользования в населённых пунктах, используемых для сельхозпроизводства, в размере 0,1% (ставка по НК РФ 0,3%),

- прочих земельных участков, в размере 0,3% (ставка по НК РФ 1,5%).

*В нарушение статьи 3 НК РФ решения представительных органов сельских поселений предусматривают дифференциацию налоговых льгот по форме собственности (муниципальная собственность).*

Налоговый расход, согласно отчетности УФНС России по Томской области №5-МН, по земельному налогу сформировали в 2023 году 7 физических лиц (налоговый расход – 2 тыс.руб.) и 20 организаций, финансируемых из бюджета, (налоговый расход – 1 565 тыс.руб.), в 2024 году – 12 физических лица (налоговый расход – 2 тыс.руб.) и 20 организаций, финансируемых из бюджета, (налоговый расход – 1 402 тыс.руб.) (Таблица № 4).

Таблица № 4  
Тыс.руб

2023 год			2024 год		
Сумма налога (земельный) в бюджете МО	Налоговый расход по ЗН	Соотношение налогового расхода и суммы налога, %	Сумма налога (земельный) в бюджете МО	Налоговый расход по ЗН	Соотношение налогового расхода и суммы налога, %
1049	1567	149,4	1155	1404	121,6

Контрольно-счетной комиссией Чаинского района Томской области рекомендуется при установлении пониженных налоговых ставок в отношении участков, на которых размещаются объекты, используемые в предпринимательской деятельности, осуществлять ежегодную оценку эффективности и целесообразности предоставления стимулирующих налоговых льгот в порядке, установленном постановлением Правительства РФ от 22.06.2019 №796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Кроме того, рекомендуется привести решения представительных органов муниципальных образований об установлении налоговых льгот по земельному налогу в соответствии со статьей 3 НК РФ в части исключения дифференциации налоговых льгот по форме собственности.

### **Налог на имущество физических лиц.**

Статьей 407 НК РФ определен единый перечень лиц, наделенных на территории всей Российской Федерации правом на льготную уплату налога на имущество физических лиц. Предусмотренный перечень не является исчерпывающим. На основании абзаца 2 пункта 2 статьи 399 НК РФ при установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут также устанавливаться налоговые льготы, не предусмотренные главой 32 НК РФ, в том числе основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Сельскими поселениями Чаинского района установлены и введены в действие следующие нормативные правовые акты по налогу на имущество физических лиц, изложенные в Таблице №5:

Таблица № 5

№ п.п.	Наименование муниципального образования	Нормативный правовой акт, кем и когда утвержден	
		3	4
1.	МО Коломинское СП	- Решение Совета Коломинского сельского поселения от 31.10.2019 № 16 «Об установлении на территории Коломинского сельского поселения налога на имущество физических лиц» (ред. от 30.01.2020 № 2, от 25.08.2020 № 13, от 29.11.2024 № 34) (далее – Решение Совета Коломинского СП № 16).	
2.	МО Подгорнское СП	- Решение Совета Подгорнского сельского поселения от 28.11.2019 № 38 «Об установлении на территории муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» налога на имущество физических лиц» (ред. от 18.05.2020 № 19, от 23.12.2022 № 52, от 22.12.2023 № 59, от 06.08.2024 № 26, от 21.11.2024 № 39) (далее – Решение Совета Подгорнского СП № 38).	
3.	МО Усть-Бакчарское СП	- Решение Совета Усть-Бакчарского сельского поселения от 31.10.2019 № 34 «Об установлении на территории муниципального образования «Усть-Бакчарское сельское поселение» налога на имущество физических лиц» (ред. от 27.02.2020 № 34, от 23.12.2021 № 44) (далее – Решение Совета Усть-Бакчарского СП № 34).	
4.	МО Чаинское СП	- Решение Совета Чаинского сельского поселения от 25.09.2019 № 20 «Об установлении на территории Чаинского сельского поселения Чаинского района Томской области налога на имущество физических лиц» (ред. от 25.12.2019 № 46, от 08.05.2020 № 10, от 31.10.2020 № 23, от 22.11.2024 № 39) (вступило в силу с 01.01.2020) (далее - Решение Совета Чаинского СП № 20).	

Во всех четырех поселениях Чаинского района (МО Коломинское СП, МО Подгорнское СП, МО Усть-Бакчарское СП, МО Чаинское СП) Решениями Советов сельских поселений установлены в дополнение к статье 407 НК РФ налоговые льготы по налогу на имущество для следующих категорий налогоплательщиков, изложенные в Таблице № 6:

Таблица № 6

№ п.п.	Наименование муниципального образования, основание	Льготы по налогу на имущество для следующих категорий налогоплательщиков	
		3	4
1.	МО Коломинское СП, Решение Совета	Налоговые льготы, установленные статьей 407	- Дети, оставшиеся без попечения родителей, и дети-сироты

1	2	3	4
	Коломинского СП № 16	НК РФ действуют на территории Коломинского сельского поселения не в полном объеме: налоговая льгота не предоставляется в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей.	(статья 1 Федерального закона от 21.12.1996 № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»); - Лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающиеся в общеобразовательных организациях, а также по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам среднего профессионального образования или высшего образования по очной форме обучения до достижения ими возраста 23 лет (статья 1 Федерального закона от 21.12.1996 № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»)
2.	МО Подгорнское СП, Решение Совета Подгорнского СП № 38	-	- Военнослужащие и иные сотрудники исполнительных органов государственной власти, которые выполняли задачи в условиях вооруженного конфликта в Чеченской Республике и других территориях Северного Кавказа и имеющие удостоверения «Ветеран боевых действий» - на 100%; - Семьи, имеющие четырех и более несовершеннолетних детей – на 50%
3.	МО Усть-Бакчарское СП	Налоговые льготы, установленные статьей 407 НК РФ действуют на территории Усть-Бакчарского сельского поселения в полном объеме.	- Дети, оставшиеся без попечения родителей, и дети-сироты (статья 1 Федерального закона от 21.12.1996 № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»); - Лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающиеся в общеобразовательных организациях, осуществляющих в качестве основной цели их деятельности образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования и (или) по программам профессионального обучения, а также в образовательных организациях высшего образования – осуществляющих в качестве основной цели их деятельности образовательную деятельность по образовательным программам высшего образования и научную деятельность по очной форме обучения до достижения ими возраста 23 лет (статья 1 Федерального закона от 21.12.1996 № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»)
4.	МО Чаинское СП, Решение Совета Чаинского СП № 20	Налоговые льготы, установленные статьей 407 НК РФ действуют на территории Чаинского сельского поселения не в полном объеме: налоговая льгота не предоставляется в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов	- Дети, оставшиеся без попечения родителей, и дети-сироты (статья 1 Федерального закона от 21.12.1996 № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»); - Лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающиеся в общеобразовательных организациях, а также по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам среднего профессионального образования или высшего образования по очной форме обучения

1	2	3	4
		рублей.	до достижения ими возраста 23 лет (статья 1 Федерального закона от 21.12.1996 № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»)

Следует отметить, что согласно данным отчета Управления Федеральной налоговой службы России по Томской области о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам, представленных по форме 5-МН за 2023 год дополнительные льготы, установленные в поселениях Чаинского района по налогу на имущество физических лиц, в поселениях Чаинского района в полном объеме не востребованы.

Информация о льготах по налогу на имущество физических лиц, в разрезе поселений представлена в Таблице № 7.

Таблица № 7

### Информация о льготах по налогу на имущество физических лиц

Наименование муниципального образования	2023 год		2024 год	
	Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот, установленных федеральным законодательством (по отчету налогового органа № 5-МН), тыс. рублей	Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот, установленных НПА органов местного самоуправления (по отчету налогового органа № 5-МН), тыс. рублей	Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот, установленных федеральным законодательством (по отчету налогового органа № 5-МН), тыс. рублей	Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот, установленных НПА органов местного самоуправления (по отчету налогового органа № 5-МН), тыс. рублей
1	2	3	4	5
МО Коломинское СП	30,0	0,0	26,0	0,0
МО Подгорнское СП	437,0	0,0	441,0	0,0
МО Усть-Бакчарское СП	74,0	0,0	97,0	0,0
МО Чаинское СП	5,0	0,0	4,0	0,0
<b>Итого:</b>	<b>546,0</b>	<b>0,0</b>	<b>568,0</b>	<b>0,0</b>

Предоставление дополнительных льгот носит социальный характер, направлено на поддержку социально незащищенных групп населения, отвечает общественным интересам, способствует решению социальных задач экономической политики муниципальных образований сельских поселений Чаинского района по повышению уровня и качества жизни отдельных категорий граждан, является целесообразным, в целом не оказывает отрицательного влияния на экономическое развитие сельских поселений и не требует отмены.

*Контрольно-счетной комиссией Чаинского района Томской области рекомендуется пересмотреть налоговую политику по налогу на имущество физических лиц в МО Подгорнское СП в части установления в отношении прочих объектов налогообложения пониженной ставки только для социально незащищенных категорий граждан.*

### 10.2. Характеристика развития экономики региона по отраслям в разрезе категорий налогоплательщиков

Среднегодовая численность населения Чаинского района за 2024 год составила 11561 человек, что ниже уровня 2023 года на 93 человека (2023 год 11 654 человека).

#### Лесная отрасль

Развитие экономики Чаинского района, связано, прежде всего, с развитием лесозаготовительной отрасли района, так как это традиционно основной вид деятельности предприятий, работающих в ней. Расчетная лесосека для осуществления сплошных рубок спелых и перестойных лесных насаждений района на 01.01.2024 года составила 104,5 тыс.м<sup>3</sup>. В настоящее время на территории района в лесной отрасли работают 14 субъектов предпринимательской деятельности.

### **Сельское хозяйство**

На 01.01.2025 в районе действует 17 крестьянских (фермерских) хозяйств и 4315 личных подсобных хозяйств. На 1 января 2025 года поголовье крупного рогатого скота в крестьянских фермерских хозяйствах и в хозяйствах населения составляет 2245 голов.

### **Малое и среднее предпринимательство**

Количество субъектов малого и среднего предпринимательства без образования юридического лица, включенных в Статрегистр на 1 января 2024 года составляет 193. В разрезе отраслевой структуры в экономике района лидирующая роль на 1 января 2025 года принадлежит 184 предпринимателям в сфере торговли – 33,7%, предпринимателям сельского и лесного хозяйства – 16,8%, предпринимателям, занятым в сфере услуг – 32,1%.

### **Инвестиции**

Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на 1 человека в Чаинском районе по данным Томскстата в 2023 году составил 16005,7 рублей, в 2024 году составил 3959,4 рублей. Источником финансирования в основной капитал по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства за январь-декабрь 2023 года были собственные средства (76,2%), а также привлеченные средства (23,8%, в том числе 88,8% – бюджетные средства).

## **10.3 Анализ видов и объемов государственной (финансовая и иная) поддержки, предоставленной из областного бюджета и бюджета муниципальных образований всем получателям в разрезе отраслей.**

В рамках Государственной программы «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области» из областного бюджета в 2023-2024 годах бюджету Чаинского района были выделены субсидии для мероприятий направленных на развитие малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющий специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», в субъектах Российской Федерации, в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при реализации мероприятий по поддержке стартового бизнеса.

Размер субсидии в 2023 году составил - 600,0 тыс. руб., в 2024 году – 1400,0 тыс. руб.

В период 2023 года средствами воспользовались потенциальные участники районного конкурса предпринимательских проектов «Бизнес-старт»:

- индивидуальный предприниматель проекта «Фотостудия» в размере 600,0 тыс. руб. (в том числе средства областного бюджета – 548,7 тыс. руб., средства местного бюджета – 51,3 тыс. руб.).

В период 2024 года средствами воспользовались потенциальные участники районного конкурса предпринимательских проектов «Бизнес-старт»:

- 2 индивидуальных предпринимателей в размере 1 400,0 тыс. руб. (в том числе средства областного бюджета – 843,1 тыс. руб., средства местного бюджета – 556,9 тыс. руб.), внебюджетные средства – 280 тыс. руб.

В рамках Государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» по подпрограмме «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области» из областного бюджета в 2023-2024 годах бюджету Чаинского района были предоставлены субвенции для поддержки малых форм хозяйствования (далее - субвенция).

Сумма субвенции составила в 2023 году 985,7 тыс. руб., в 2024 году 357,0 тыс. рублей. В 2023 году средства исполнены в полном объеме, в 2024 году 342,0 тыс. рублей.

В 2023 году данным видом поддержки воспользовалось 11 крестьянско-фермерских хозяйств и 24 личных подсобных хозяйств, в 2024 году 9 крестьянско-фермерских хозяйств и 17 личных подсобных хозяйств.

Перечень получателей финансовой поддержки за 2023 - 2024 годы и Перечень получателей нефинансовой поддержки за 2023 - 2024 годы представлен в Приложении № 1 и Приложении № 2 Аналитической записки от 30.09.2025 № 1.

Анализ получателей финансовой поддержки для малых форм хозяйствования с получением льгот по налогам совпадений не выявил.

Решением Думы Чаинского района от 26.06.2014 № 61 утверждено Положение о предоставлении имущества муниципального образования «Чаинский район» в аренду и безвозмездное пользование» (далее – Положение). Согласно указанного Положения льготы по арендной плате не предусмотрены.

### **Выводы по итогам экспертно-аналитического мероприятия:**

1. В целом нормативное правовое регулирование установления в Чаинском районе налоговых льгот согласуется с федеральным законодательством и ориентировано на поддержку инвестиционной деятельности, развитие предпринимательства и экономической инфраструктуры региона, а также социальную адаптацию и защиту социально незащищенных категорий населения.

2. Вопросы проведения оценки налоговых льгот урегулированы на федеральном уровне постановлением Правительства РФ от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

3. Контрольно-счетной комиссией при проведении экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ результативности налоговых расходов с точки зрения получения налоговой отдачи (налоговых доходов бюджета) от их предоставления, в том числе с учетом использования иных мер государственной (финансовой и нефинансовой) поддержки конкретными получателями налоговых льгот. Такой подход не является альтернативой (заменой) для оценки эффективности налоговых расходов, установленной постановлением Правительства РФ от 22.06.2019 №796, но позволил провести детальную оценку эффективности налоговых расходов на уровне налогоплательщиков и (или) категорий налогоплательщиков.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ налоговых расходов консолидированного бюджета, сформированного налоговыми льготами, установленными законами Томской области и решениями органом местного самоуправления.

4. В нарушение статьи 3 НК РФ в Муниципальных образованиях Чаинского района (все поселения) решения представительных органов об установлении налоговых льгот по земельному налогу предусматривают дифференциацию налоговых льгот по форме собственности (муниципальная собственность).

5. Согласно статье 407 НК РФ установление налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц направлено на социальную поддержку социально незащищенных категорий населения за счет снижения их налоговой нагрузки, соответствующая тенденция должна соблюдаться при принятии решений об установлении дополнительных налоговых льгот на местном уровне (соответствие налоговой политике, предусмотренной федеральным законодательством).

Однако, в ряде Муниципальных образований Чаинского района в анализируемом периоде действовали пониженные налоговые ставки (налоговые ставки в размере ниже, чем установлено в статье 406 НК РФ) в отношении объектов недвижимости, которые могли использоваться в предпринимательской деятельности (получении дохода), также которые, фактически, могли принадлежать гражданами с высоким уровнем достатка, что искажает цель оказания поддержки в виде предоставления налоговых льгот так как собственники такой недвижимости не могут относиться к социально незащищенной категории населения и формирует необоснованные налоговые расходы местного бюджета, в том числе:

- в отношении хозяйственных строений и сооружений площадью до 50 кв.м. в МО Подгорнское СП.

6. В 2023-2024 годах налоговая политика МО Подгорнское СП на налоговый период 2024 года предполагала установление налоговых льгот в виде пониженной налоговой ставки (в размере ниже, чем установлено статьей 406 НК РФ) в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн.руб.

**Предложения по итогам экспертно-аналитического мероприятия:**

Муниципальным образованиям (пункт 5 Выводов настоящей аналитической записки) при установлении налоговой льготы в виде пониженной налоговой ставки по налогу на имущество физических лиц в отношении объектов недвижимости, которые могут быть использованы для предпринимательской деятельности, исходить из необходимости соблюдения принципа налоговой политики, закрепленной НК РФ, в части установления налоговых льгот на имущество физических лиц как меры поддержки социально незащищенной категории населения.

1. Муниципальным образованиям Чаинского района (пункт 3 Выводов настоящей аналитической записки) привести решения об установлении налоговых льгот по земельному налогу в виде освобождения от уплаты налога и (или) пониженных ставок в соответствии с требованиями статьи 3 НК РФ в части исключения дифференциации налоговых льгот по форме собственности.

2. Муниципальным образованиям Чаинского района (пункт 6 Выводов настоящей аналитической записки) привести налоговую ставку в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн.руб., в соответствии с пунктом 2.1 части 2 статьи 406 НК РФ, установив её в размере 2,5%.

3. Муниципальным образованиям Чаинского района при установлении налоговой льготы в виде пониженной налоговой ставки (как стимулирующей меры поддержки) в отношении земельных участков, используемых для предпринимательской деятельности или для размещения объектов, используемых для предпринимательской деятельности, проводить ежегодную оценку эффективности и целесообразности её предоставления в порядке, установленном постановлением Правительства РФ от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии  
Чаинского района Томской области

\_\_\_\_\_

Е.И. Карасёва