Аналитическая записка

к сводному отчету об оценке налоговых расходов

сельского поселения Лямина Сургутского района

Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

за 2022 год

Оценка проведена в соответствии с порядком, утверждённым постановлением администрации сельского поселения Лямина от 23.07.2021 № 42 «О порядке оценки налоговых расходов сельского поселения Лямина» (с изменением от 08.09.2021 № 58, от 25.08.2022 № 36).

Оценка налоговых расходов проведена в целях повышения эффективности управления бюджетными средствами сельского поселения Лямина в целях минимизации риска предоставления неэффективных налоговых льгот (преференций), рационального использования инструментов налогового стимулирования.

Оценка проведена на основании перечня налоговых расходов на 2022 год (<http://sp-lyamina.ru/nalogi/normativno-pravovyie-aktyi>) в котором определена принадлежность каждого налогового расхода направлениям и целям социально-экономической политики сельского поселения Лямина, стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, утверждённой решением Думы Сургутского района от 17.12.2018 № 591. Определены типы налоговых расходов в зависимости от целевой категории (стимулирующие, социальные, технические), а также кураторы налоговых расходов.

Перечень содержит 13 налоговых расходов, обусловленных налоговыми льготами и иными преференциями по налогам, установленным решениями Совета депутатов сельского поселения Лямина:

от 28.11.2019 № 90 «О земельном налоге»,

от 19.11.2014 № 58 «О налоге на имущество физических лиц».

Оценка объёмов налоговых расходов проведена администрацией сельского поселения Лямина на основании информации межрайонной ИФНС России №11 по Ханты –Мансийскому автономному округу – Югре о фискальных характеристиках налоговых расходов, включённых в перечень.

Общая сумма налоговых расходов за 2022 год

в разрезе видов налогов и типов налоговых расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | 2022 год | |
| Количество налоговых расходов (ед.) | Сумма  (тыс. руб.) |
| **1.** | **Всего налоговые расходы, в виде налоговых льгот, пониженных ставок, установленных решениями Совета депутатов сельского поселения Лямина о местных налогах, из них:** | **13** | **116** |
|  | Стимулирующие налоговые расходы  (соответствуют целям социально-экономической политики сельского поселения Лямина, целям стратегии социально-экономического развития Сургутского района) | 4 | 0 |
|  | Социальные налоговые расходы  (соответствуют целям социально-экономической политики сельского поселения Лямина, целям стратегии социально-экономического развития Сургутского района) | 6 | 17 |
|  | Технические налоговые расходы  (соответствуют целям социально-экономической политики сельского поселения Лямина, целям стратегии социально-экономического развития Сургутского района) | 3 | 99 |
| **1.1.** | **Налоговые расходы, установленные решением Совета депутатов сельского поселения Лямина от 28.11.2019 № 90 «О земельном налоге», из них:** | **11** | **99** |
|  | Стимулирующие налоговые расходы  (соответствуют целям социально-экономической политики сельского поселения Лямина, целям стратегии социально-экономического развития Сургутского района) | 4 | 0 |
|  | Социальные налоговые расходы  (соответствуют целям социально-экономической политики сельского поселения Лямина, целям стратегии социально-экономического развития Сургутского района) | 4 | 0 |
|  | Технические налоговые расходы  (соответствуют целям социально-экономической политики сельского поселения Лямина, целям стратегии социально-экономического развития Сургутского района) | 3 | 99 |
| **1.2.** | **Налоговые расходы, установленные решением совета депутатов сельского поселения Лямина от 19.11.2014 № 58 «О налоге на имущество физических лиц», из них:** | **2** | **17** |
|  | Социальные налоговые расходы  (соответствуют целям социально-экономической политики сельского поселения Лямина, целям стратегии социально-экономического развития Сургутского района) | 2 | 17 |

Оценка эффективности действующих налоговых расходовпроведена отдельно по каждому налоговому расходу, соответствующему целям социально- экономической политики сельского поселения Лямина.

Оценка эффективности налоговых расходов

по налогу на имущество физических лиц

В соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Лямина от 19.11.2014 № 58 «О налоге на имущество физических лиц» налоговые расходы предоставлены в виде освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц в размере 100% в отношении жилых домов, частей жилых домов, квартир, частей квартир, комнат дополнительно к льготам, предусмотренным статьей 407 Налогового кодекса Российской Федерации:

- представителей коренных малочисленных народов Севера (ханты, манси, ненцы), проживающих в районах традиционного проживания малочисленных народов Севера;

- несовершеннолетних лиц;

Воспользовались налоговыми расходами в 2022 году 40 налогоплательщиков.

Оценка эффективности проведена по 2 социальным налоговым расходам в виде освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц в размере 100% отдельных категорий граждан:

1. Представители коренных малочисленных народов Севера (ханты, манси, ненцы), проживающие в районах традиционного проживания малочисленных народов Севера. Объём налогового расхода – 2,0 тыс. рублей, воспользовались налоговым расходом 3 налогоплательщика.

2. Несовершеннолетние лица. Объём налогового расхода – 15,0 тыс. рублей, воспользовались налоговым расходом 37 налогоплательщиков.

По совокупности значений критериев, используемых для оценки эффективности, действие 2 социальных налоговых расходов в 2022 году признано эффективным:

- соответствуют стратегической цели 3.2 «Обеспечение защиты экономических интересов граждан» стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономической политики сельского поселения Лямина, так как действие налоговых расходов способствуют созданию условий для роста благосостояния граждан – получателей мер социальной поддержки, поддержке уровня их материальной обеспеченности и социальной защищенности, росту уровня и качества жизни, путём повышения уровня доходов за счёт снижения налоговой нагрузки;

- уровень востребованности составил 100 % (40 налогоплательщиков воспользовались правом освобождения от уплаты налога).

Освобождение от налогообложения физических лиц данных категории не носит экономического характера. По итогам оценки предлагается налоговые расходы признать эффективными и сохранить в последующие периоды.

Оценка эффективности налоговых расходов по земельному налогу

В соответствии с решением Совета депутатов от 28.11.2019 № 90 «О земельном налоге» налоговые расходы предоставлены:

- в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 100%, организаций в отношении земельных участков, предоставляемых для оказания услуг в сфере здравоохранения, образования, культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и социальной политики;

- в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 100% органов местного самоуправления сельского поселения Лямина и их структурных подразделений в отношении земельных участков, используемых ими для непосредственного исполнения возложенных на них функций;

- в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 100% организаций, осуществляющих организацию строительства, капитального ремонта и реконструкцию объектов капитального строительства, финансируемых за счёт бюджета Сургутского района и (или) бюджета сельского поселения Лямина;

- в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 100% ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, детям лиц, репрессированных и реабилитированных граждан;

- в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 100%: Реабилитированных лиц: Лиц, подвергшимся политическим репрессиям в виде лишения свободы, помещения на принудительное лечение в психиатрические лечебные учреждения, направления в ссылку, высылку и на спецпоселение, привлечение к принудительному труду в условиях ограничения свободы и впоследствии реабилитированных;

Детей, подвергшимся вместе с репрессированными по политическим мотивам родителями или лицами, их замещающими, в местах лишения свободы, в ссылке, высылке, на спецпоселении либо оставшиеся в несовершеннолетнем возрасте без попечения родителей или одного из них, необоснованно репрессированных по политическим мотивам и впоследствии реабилитированных;

Граждан, признанных пострадавшими от политических репрессий, дети, супруга (супруг), родители лиц, расстрелянных или умерших в местах лишения свободы и реабилитированных посмертно.

- в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 100% организаций, впервые зарегистрированных после 01 января 2019 года на территории сельского поселения Лямина, в отношении земельных участков, подлежащих налогообложению по налоговой ставке - 1,5%.

- в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 50% организаций, в отношении земельных участков, в границах которых реализуется инвестиционный проект в соответствии с соглашением о защите и поощрении капиталовложений, с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию, предусмотренного в инвестиционном проекте;

- в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 30% организаций, в отношении земельных участков, в границах которых реализуется инвестиционный проект в соответствии с соглашением о защите и поощрении капиталовложений, с момента ввода объекта в эксплуатацию, предусмотренного в инвестиционном проекте, но не более трех лет;

- в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 100% социально ориентированных некоммерческих организаций, в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления на территории сельского поселения Лямина в соответствии с учредительными документами видов деятельности, предусмотренных пунктом 1 статьи 31.1 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

- в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 100% субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющим статус социального предприятия, в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления деятельности на территории сельского поселения Лямина;

- в виде освобождения от уплаты налога в размере 50% организаций в отношении земельных участков, в границах которых реализуется инвестиционный проект в соответствии с соглашением о защите и поощрении капиталовложений, с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию, предусмотренного в инвестиционном проекте.

Налоговыми расходами в 2022 году воспользовались 6 налогоплательщиков.

Оценка эффективности проведена по 11 налоговым расходам (4 социальным, 3 техническим и 4 стимулирующим).

Социальные налоговые расходы:

1. Освобождения от уплаты налога в размере 100% ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны. Объём налогового расхода – 0 тыс. рублей, никто из налогоплательщиков не воспользовался налоговым расходом.
2. Освобождения от уплаты земельного налога в размере 100% реабилитированных лиц:

Лиц, подвергшимся политическим репрессиям в виде лишения свободы, помещения на принудительное лечение в. психиатрические лечебные учреждения, направления в ссылку, высылку и на спецпоселение, привлечение к принудительному труду в условиях ограничения свободы и впоследствии реабилитированных;

Детей, подвергшихся вместе с репрессированными по политическим мотивам родителями или лицами, их замещающими, в местах лишения свободы, в ссылке, высылке, на спецпоселении либо оставшиеся в несовершеннолетнем возрасте без попечения родителей или одного из них, необоснованно репрессированных по политическим мотивам и впоследствии реабилитированных;

Граждан, признанных пострадавшими от политических репрессий, дети, супруга (супруг), родители лиц, расстрелянных или умерших в местах лишения свободы и реабилитированных посмертно.

Объём налогового расхода – 0 тыс. рублей, никто из налогоплательщиков не воспользовался налоговым расходом.

Таким образом, социальные налоговые расходы не оказывают влияния на социально-экономическое развитие сельского поселения Лямина из-за отсутствия налогоплательщиков данных категорий.

Целесообразность и результативность налоговых расходов не определена в виду отсутствия востребованности и потерь бюджета сельского поселения Лямина.

Действие социальных налоговых расходов, указанных в пунктах 1,2, в 2022 году признано эффективным, так как соответствуют стратегической цели 3.2 «Обеспечение защиты экономических интересов граждан» стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономической политики сельского поселения Лямина, так как действие налоговых расходов способствуют созданию условий для роста благосостояния граждан – получателей мер социальной поддержки, поддержке уровня их материальной обеспеченности и социальной защищенности, росту уровня и качества жизни, путём повышения уровня доходов за счёт снижения налоговой нагрузки.

Льготы, предоставляемые физическим лицам, рассматриваются как форма социальной поддержки, имеют исключительно социальный эффект. Освобождение от налогообложения физических лиц данных категории не носит экономического характера. По итогам оценки куратором предлагается налоговые расходы сохранить, так как льгота соответствует цели социально - экономической политики сельского поселения Лямина, предназначена для поддержки социально незащищенной категории граждан, может быть востребована в последующие периоды.

3. Освобождение от уплаты земельного налога в размере 100% социально ориентированных некоммерческих организаций в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления на территории сельского поселения Лямина в соответствии с учредительными документами видов деятельности, предусмотренных пунктом 1 статьи 31.1 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях. Объём налогового расхода – 0 тыс. рублей, никто из налогоплательщиков не воспользовался налоговым расходом.

Целесообразность и результативность налоговых расходов не определена в виду отсутствия востребованности и потерь бюджета сельского поселения Нижнесортымский.

Действие налогового расхода выражается в поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций, решению социальных задач, развитию гражданского общества на территории сельского поселения Лямина, что соответствует стратегической цели 4.3: «Развитие гражданского и информационного общества» Стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономического развития сельского поселения Лямина.

По совокупности значений критериев, используемых для оценки эффективности, а также возможной востребованности в последующие периоды налоговый расход признан эффективным, предлагается его сохранить в последующие периоды.

4. Освобождение от уплаты земельного налога в размере 100% субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющих статус социального предприятия, в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления деятельности на территории поселения Лямина. Объём налогового расхода – 0 тыс. рублей, никто из налогоплательщиков не воспользовался налоговым расходом.

Целесообразность и результативность налоговых расходов не определена в виду отсутствия востребованности и потерь бюджета сельского поселения Лямина.

Действие налогового расхода выражается в поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющих статус социального предприятия, по решению социальных задач, развитию гражданского общества на территории сельского поселения Лямина, что соответствует стратегической цели 4.3: «Развитие гражданского и информационного общества» Стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономического развития сельского поселения Лямина.

По совокупности значений критериев, используемых для оценки эффективности, а также возможной востребованности в последующие периоды налоговый расход признан эффективным, предлагается его сохранить в последующие периоды.

Технические налоговые расходы:

1. Освобождение от уплаты земельного налога в размере 100% органов местного самоуправления сельского поселения Лямина и их структурных подразделений в отношении земельных участков, используемых ими для непосредственного исполнения возложенных на них функций.

Объём налогового расхода – менее 0,5 тыс. рублей, воспользовался налоговым расходом 1 налогоплательщик. Уровень востребованности налогового расхода составил 100%.

Налоговый расход способствует повышению уровня достижения результатов деятельности органов местного самоуправления.

Действие налогового расхода выражается в оптимизации расходов местного бюджета на уплату местных налогов, сокращении встречных финансовых потоков, а также способствует повышению уровня достижения результатов деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения, что соответствует стратегической цели 3.3: «Эффективное муниципальное управление» стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономической политики сельского поселения Лямина.

По итогам оценки куратором предлагается налоговый расход сохранить, так как льгота соответствует цели социально - экономической политики сельского поселения Лямина по повышению уровня достижения результатов деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения.

2. Освобождение от уплаты земельного налога в размере 100% организаций, осуществляющих организацию строительства, капитального ремонта и реконструкцию объектов капитального строительства, финансируемых за счёт бюджета Сургутского района и (или) бюджета сельского поселения Лямина. Объём налогового расхода – 26 тыс. рублей, воспользовался налоговым расходом 1 налогоплательщик. Уровень востребованности налогового расхода составил 100%.

Действие налогового расхода выражается в оптимизации расходов местного бюджета на уплату местных налогов, сокращении встречных финансовых потоков, а также способствует повышению уровня достижения результатов деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения, что соответствует стратегической цели 3.3: «Эффективное муниципальное управление» стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономической политики сельского поселения Лямина.

По итогам оценки куратором предлагается налоговый расход сохранить, так как льгота соответствует цели социально - экономической политики сельского поселения Лямина по повышению уровня достижения результатов деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения.

3. Предоставление налоговой льготы в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 100% организациям в отношении земельных участков, предоставляемых для оказания услуг в сфере здравоохранения, образования, культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и социальной политики.

Объём налогового расхода – 73 тыс. рублей, воспользовались налоговыми расходами 4 налогоплательщика.

Налоговый расход способствует повышению уровня достижения результатов деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения путём обеспечения поддержки осуществления деятельности организаций по предоставлению услуг на территории муниципального образования в сфере здравоохранения, образования, культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и социальной политики за счет снижения налоговой нагрузки, выражается в оптимизации расходов местного бюджета на уплату местных налогов, сокращении встречных финансовых потоков, а также способствует повышению уровня достижения результатов деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения, что соответствует стратегической цели 3.3 «Эффективное муниципальное управление» стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономической политики сельского поселения Лямина.

По совокупности значений критериев, используемых для оценки эффективности налоговый расход признан эффективным, предлагается его сохранить в последующие периоды.

Стимулирующие налоговые расходы:

1. Предоставление налоговой льготы в размере 100% организациям, Организациям, впервые зарегистрированным после 01 января 2019 года на территории сельского поселения Лямина, в отношении земельных участков, подлежащих налогообложению по налоговой ставке - 1,5%.

Налоговая льгота по уплате земельного налога предоставляется при условии исчисленного и уплаченного в бюджет сельского поселения Лямина налоговым агентом налога на доходы физических лиц за налоговый период в сумме не менее 2,0 млн. рублей (далее – минимальная сумма налога), начиная с налогового периода 2019 года. На каждый последующий налоговый период минимальная сумма налога индексируется на коэффициент 1,05.

Размер налоговой льготы не может превышать 20 % от суммы исчисленного и уплаченного в бюджет сельского поселения Лямина налоговым агентом налога на доходы физических лиц за соответствующий налоговый период.

Налоговая льгота предоставляется за три налоговых периода после регистрации организации на территории сельского поселения Лямина.

Объём налогового расхода – 0 тыс. рублей, никто из налогоплательщиков не воспользовался налоговым расходом.

Налоговый расход обеспечивает привлечение новых хозяйствующих субъектов, поддержку инвестиционной деятельности на территории сельского поселения Лямина, что соответствует стратегической цели 3.3 «Эффективное муниципальное управление» стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономической политики сельского поселения Лямина.

Бюджетная эффективность от предоставления данного налогового расхода выражается в обеспечении наращивания доходной базы бюджета поселения.

Согласно расчётов куратора налогового расхода, установленные условия предоставления налоговой преференции обеспечивают только положительный бюджетный эффект.

По совокупности значений критериев, используемых для оценки эффективности, а также возможной востребованности в последующие периоды налоговый расход признан эффективным, предлагается его сохранить в последующие периоды.

2. Освобождение от уплаты налога в размере 50% организаций, в отношении земельных участков, в границах которых реализуется инвестиционный проект в соответствии с соглашением о защите и поощрении капиталовложений, с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию, предусмотренного в инвестиционном проекте. Объём налогового расхода – 0 тыс. рублей, никто из налогоплательщиков не воспользовался налоговым расходом.

Налоговый расход обеспечивает привлечение новых хозяйствующих субъектов, поддержку инвестиционной деятельности на территории сельского поселения Лямина, что соответствует стратегической цели 3.1 «Конкурентоспособная и инновационная экономика» стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономической политики сельского поселения Лямина;

Бюджетная эффективность от предоставления данного налогового расхода выражается в развитии экономики сельского поселения Лямина, характеризуется приростом инвестиций в основной капитал, что обеспечивает расширение рынка труда, увеличение отчислений в бюджетную систему, обеспечение наращивание доходной базы бюджета сельского поселения.

По совокупности значений критериев, используемых для оценки эффективности, а также возможной востребованности в последующие периоды налоговый расход признан эффективным, предлагается его сохранить в последующие периоды.

3. Освобождение от уплаты налога в размере 30% организаций, в отношении земельных участков, в границах которых реализуется инвестиционный проект в соответствии с соглашением о защите и поощрении капиталовложений, с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию, предусмотренного в инвестиционном проекте, но не более трёх лет. Объём налогового расхода составил – 0,0 тыс. рублей, никто из налогоплательщиков не воспользовался налоговым расходом.

Налоговый расход обеспечивает привлечение новых хозяйствующих субъектов, поддержку инвестиционной деятельности на территории сельского поселения Лямина, что соответствует   стратегической цели 3.1: «Конкурентоспособная и инновационная экономика» стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономической политики сельского поселения Лямина.

Бюджетная эффективность от предоставления данного налогового расхода выражается в развитии экономики сельского поселения Лямина, характеризуется приростом инвестиций в основной капитал, что обеспечивает расширение рынка труда, увеличение отчислений в бюджетную систему, наращивание доходной базы бюджета сельского поселения.

По совокупности значений критериев, используемых для оценки эффективности, а также возможной востребованности в последующие периоды налоговый расход признан эффективным, предлагается его сохранить в последующие периоды.

4. Освобождение от уплаты земельного налога в размере 50% аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в сфере информационно-коммуникационных технологий, в отношении земельных участков, используемых для размещения объектов связи и центров обработки данных, на период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2024 года.

Налоговая льгота предоставляется при условии, что доля выручки и доходов от внереализационных операций налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности в сфере информационно-коммуникационных технологий, составляет не менее 70 процентов от всей выручки и доходов от внереализационных операций налогоплательщика.

Объём налогового расхода – 0 тыс. рублей, никто из налогоплательщиков не воспользовался налоговым расходом.

Действие налогового расхода выражается в поддержке организаций, осуществляющих деятельность в сфере информационно - коммуникационных технологий, способствует ускоренному развитию отрасли информационных технологий в Российской Федерации, на территории сельского поселения Лямина, что соответствует стратегической цели 4.3: «Развитие гражданского и информационного общества» Стратегии социально-экономического развития Сургутского района до 2030 года, целям социально-экономического развития сельского поселения Лямина.

По совокупности значений критериев, используемых для оценки эффективности, а также возможной востребованности в последующие периоды налоговый расход признан эффективным, предлагается его сохранить в последующие периоды.

Результаты оценки эффективности налоговых расходов будут учтены при:

формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики сельского поселения Лямина на очередной финансовый год и плановый период;

формировании проектов решений Совета депутатов сельского поселения Лямина о внесении изменений в решения Совета депутатов сельского поселения Лямина о местных налогах в части установления налоговых льгот, преференций.

Сводный отчёт об оценке налоговых расходов за 2022 год представлен в приложении к настоящей аналитической записке.

Приложение: на 3 л. в 1 экз.

Примечание:

Отклонение суммы налоговых расходов, отраженных в статистической отчетности налогового органа по форме № 5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» от данных, отраженных в аналитической записке к сводному отчету об оценке налоговых расходов сельского поселения Лямина за 2022 год, составило 1 871 тыс. руб., которое обусловлено включением в отчет по форме 5-МН (строка 1740 «Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот , установленных в соответствии с п.2 ст.387 НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований») суммы федеральной налоговой льготы, установленной подпунктом 2 пункта 1 статья 395 Налогового кодекса Российской Федерации для организаций - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования.

29.09.2023