

ОТЧЕТ

Об аудите исполнения доходной части республиканского бюджета и анализе эффективности администрирования налогов и сборов, а также использовании бюджетных и специальных средств в Государственной налоговой службе при Правительстве Кыргызской Республики и ее подведомственных и территориальных органах за 2015 год

Основание для проведения аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2016 год.

Объект аудита: Государственная налоговая служба при Правительстве Кыргызской Республики и ее подведомственные и территориальные органы.

Период аудита: 2015 год.

Цель аудита: Исполнение доходной части республиканского бюджета и анализ эффективности администрирования налогов и сборов, а также использование бюджетных и специальных средств.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: председатель - Осмонов З.Б., статс-секретарь - Карагул уулу Жакып, за весь период аудита;
- с правом второй подписи: начальник финансового отдела - Садыбакунова Р.Т. за весь период аудита.

Исполнение предписаний по результатам предыдущего аудита

Во исполнение предписаний Счетной палаты КР №03-8/152 и 03-8/155 от 20.11.2015 года, всего из 38 пунктов **исполнены 29 пунктов** (в т.ч. погашена задолженность территориальных налоговых органов перед ЦА ГНС в сумме 1061,8 тыс.сомов), **частично исполнены 6 пунктов** (в т.ч. уплачен налог на имущество на 2255,7 тыс.сомов, из 278014,4 тыс.сомов было доначислено 12152,0 тыс.сомов, взыскано 10263,3 тыс.сомов, не подтверждается 194007,3 тыс.сомов. Также погашена налоговая задолженность в сумме 5494,7 тыс.сомов), **на исполнении 3 пункта.**

Краткая информация об аудируемом объекте

ГНС является государственным органом исполнительной власти, осуществляющим сбор налогов, страховых взносов и иных платежей в бюджет и контроль за полнотой и своевременностью их уплаты, государственное регулирование и контроль за импортом, производством и/или оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

ГНС и ее территориальные органы являются юридическими лицами, имеют самостоятельные сметы расходов, счета в системе казначейства.

ГНС и ее территориальные органы содержатся за счет государственного бюджета и иных источников финансирования, не противоречащих законодательству КР.

Основными задачами ГНС при ПКР являются:

- обеспечение полноты и своевременности поступлений налоговых и страховых взносов и других платежей;
- государственное регулирование и контроль за производством и оборотом этилового спирта и алкогольной продукции;
- предоставление качественных налоговых услуг налогоплательщикам;
- улучшение организации деятельности органов налоговой службы;
- совершенствование налогового законодательства и законодательства по социальному страхованию в установленном законодательством порядке.

Необходимо отметить, что ГНС, руководствуясь статьей 54 (налоговая тайна) Налогового кодекса КР, аудиту не предоставил материалы внутреннего аудита по проверкам территориальных органов ГНС с указанием выявленных нарушений налогоплательщиками налогового законодательства и сумм, подлежащих взысканию.

При этом отмечаем, что согласно письму ГНС от 20.05.2016 года №10-8/15769 по исполнению п.3.1. предписания Счетной палаты КР относительно внесения дополнений в ст.54 Налогового кодекса КР в части включения Счетной палаты КР в состав госорганов имеющих право получения сведений в ходе или в целях исполнения ими своих обязанностей, сообщает, что после процедуры согласования с министерствами и ведомствами, в адрес ГНС поступило письмо от Министерства экономики КР от 28.09.2015 года №17-1/12485 о нецелесообразности продвижения проекта Закона КР « О внесении дополнений в Налоговый Кодекс КР «О внесении дополнений в пункт 2 статьи 54 (налоговая тайна) Налогового кодекса КР» для включения Счетной палаты КР в состав госорганов, имеющих право получения сведений в ходе или в целях исполнения ими своих обязанностей.

Анализ выполнения прогнозных показателей

Соответствие доведенных прогнозных показателей поступления доходов утвержденным и уточненным показателям республиканского и местного бюджетов

Первоначально план-прогноз на 2015 год, на основании Закона КР “О республиканском бюджете КР на 2015 год и прогноз на 2016-2017 годы” от 30.12.2014 года был утвержден в сумме 49670,4 млн.сомов. План-прогноз уточнен на основании Закона КР от 11.07.2015 года №151 “О внесении изменений в Закон КР “О республиканском бюджете КР на 2015 год и прогноз на 2016-2017 годы”, уточненный бюджет, доведенный ГНС составил 60797,1 млн.сомов и на основании Закона КР “О внесении изменений в Закон КР “О республиканском бюджете КР на 2015 год и прогноз на 2016-2017 годы” от 30.12.2015 года №232 уточнен в сумме 61039,2 млн.сомов.

По отчетным данным за 2015 год, ГНС собрано налогов и платежей в государственный бюджет в сумме 60930,6 млн.сомов при уточненном прогнозе 60797,1 млн.сомов, выполнение составило 100,2%, или перевыполнено на 133,5 млн.сомов. По сравнению с 2014 годом поступления

налогов и платежей увеличились на 18 760,7 млн.сомов, или на 44,5%. Доля доходов к ВВП составила 14,4% и по сравнению с 2014 годом увеличилась на 3,9%.

Таким образом, изменение план-прогноза от 30.12.2015 года на 61039,2 млн.сомов в ГНС не доведено, соответственно, разница между последним изменением и доведенным план-прогнозом составила 242,1 млн.сомов (61039,2-60797,1). Следовательно, по причине несвоевременного доведения план-прогноза, фактическое исполнение план-прогноза с учетом изменения на основании Закона КР от 30.12.2015 года №232 составляет 99,83%, или не выполнен план-прогноз на 108,6 млн.сомов.

Акт - сверки о поступивших налогах и неналоговых платежах в государственный бюджет на уровне Государственной налоговой службы при Правительстве КР и Центрального казначейства Министерства финансов КР за 2015 год составлен в сумме 60 930,6 млн.сомов, т.е отклонения по налогам и неналоговым платежам не установлены.

На 01.01.2016 года переплата по налогам и платежам составила в сумме 16235,9 млн.сомов (более 26,6%). При анализе выполнения план-прогноза с учетом увеличения суммы переплаты только за 2015 год, сумма переплаты составила 2337,5 млн.сомов, в том числе сумма излишне уплаченных налогов на 1002,6 млн.сомов и сумма превышения НДС на 1334,9 млн.сомов. Следовательно, фактическое поступление налогов и платежей за вычетом излишне уплаченных налогов и платежей составило 59 928,0 млн.сомов (60930,6-1002,6) или выполнение план-прогноза составляет 98,5%.

Исполнение доходной части бюджета обеспечено за счет выполнения плановых показателей по следующим видам налогов и платежей: налогу на доходы лиц – нерезидентов КР (113,0%), налогу на проценты (153,3%), единому налогу (100,0%), налогу на основе добровольного патента (101,3%), налогу на движимое имущество (113,7%), земельному налогу за пользование сельскохозяйственными угодьями (105,5%), земельному налогу за использование земель несельскохозяйственного назначения (105,9%), налогу на валовый доход от ЗАО «Кумтор Голд Компани» (106,5%), налогу за пользование недрами (Бонус) (204,1%), неналоговым поступлениям (105,0%).

Не выполнены прогнозные показатели по следующим видам налогов: подоходному налогу с физических лиц – резидентов КР на 94,0%, налогу на прибыль на 99,8%, НДС на товары и услуги, производимые на территории КР, на 97,5%, налогу с продаж на 89,3%, налогу на основе обязательного патента на 93,4%, налогу на доходы золотодобывающих компаний на 58,6%, налогу на недвижимое имущество на 98,2%, акцизному налогу на товары и услуги, производимые на территории КР, на 76,7%, налогу за пользование недрами (Роялти) на 92,3%.

Объем неналоговых поступлений составил 8 306,8 млн.сомов, что составило 105,0% от доведенного МФ КР прогнозного показателя в сумме 7 914,7 млн.сомов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года

поступления увеличились на 6 190,9 млн.сомов, или на 92,6%. Удельный вес неналоговых платежей к ВВП увеличился на 1,05% и составил 2,01%.

Кроме того, без доведенного план-прогноза, были включены в счет выполнения прогнозных показателей по неналоговым платежам поступления на 102,7 млн.сомов, в том числе: прочие платежи и сборы – 4,1 млн.сомов, госпошлина, взимаемая регистрационными органами, – 7,3 млн.сомов, прочая государственная пошлина – 97,4 млн.сомов.

Анализ выполнения прогноза по республиканскому бюджету

В 2015 году выполнение прогнозных показателей поступления налогов и платежей в доход республиканского бюджета составило 100,8%. По сравнению с 2014 годом поступления налогов и платежей увеличились на 60,9%.

В 2015 году номинальная стоимость ВВП составила 400694,0 млн.сомов и по сравнению с прогнозируемым показателем сократилась на 37078,7 млн.сомов. В связи с недостижением макроэкономических показателей, прогнозируемых Законом КР «О внесении изменений в Закон Кыргызской Республики «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2015 год и прогнозе на 2016-2017 годы» от 30.12.2015 года №232, прогнозы по отдельным налоговым платежам были уточнены в сторону снижения. Прогнозные показатели по налоговым платежам были снижены на 1209,7 млн.сомов.

Анализ эффективности администрирования налогов и платежей, поступающих в государственный бюджет

ГНС проводится организационная работа по ведению учета исчисления и поступления налогов и платежей посредством системы ИСНАК. Через систему ИСНАК предусмотрена возможность контроля полноты ввода отчетов, информационных расчетов и деклараций территориальными налоговыми органами.

Контроль за правильностью исчисления налогов налогоплательщиками осуществляется территориальными налоговыми органами на основе камеральных проверок.

На 24.06.2016 года количество налогоплательщиков, представивших Единую налоговую декларацию (ЕНД) за 2015 год по республике, составило 385 929 лиц, в том числе 37 226 организаций, 167 776 индивидуальных предпринимателей и 180 927 физических лиц. Следовательно, всего охват количества налогоплательщиков составляет 66,6% от состоящих на налоговом учете налогоплательщиков 579354 лиц, в.т.ч организаций- 40,9% (от зарегистр-91046), индивидуальных предпринимателей и физических лиц - 71% (от зарегистр. -488308). Охват количества налогоплательщиков по республике составляет 102,2% от отчитывающихся 377426 лиц, в т.ч. организаций 80% от отчитывающихся 46516 лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц 105,3% от отчитывающихся 330910 лиц.

Аудиту представлен Отчет 5-н «О количестве зарегистрированных юридических и физических лиц по республике», а также отчет 6-н «О розыске и ликвидации юридических и физических лиц, прошедших государственную регистрацию в уполномоченных органах КР» на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года.

Данные отчетов 5-н представлены в нижеследующих таблицах:

На 01.01.15	Кол-во зарегистр.в уполн.орган	Состоят на налоговом учете	Не встали на учет в налог.органах	Кол-во отчитывающихся	Кол-во отчитыв. «0»	Кол-во Неотчитыв.
Всего по КР	659058	552484 (83%)	106574	360540 (54,7%)	55800 (15,5%)	191944 (35%)
Юрид.лица	95579	87116 (91%)	8463	43003 (48%)	18806 (43,7%)	44113 (51%)
Физ.лица	563479	465368 (82%)	98111	317535 (69%)	36994 (6,6%)	147833 (32%)

На 01.01.16	Кол-во зарегистр.в уполн.орган	Состоят на налоговом учете	Не встали на учет в налог.орг-х	Кол-во отчитывающихся	Кол-во отчитыв. «0»	Кол-во Неотчитыв-ся
Всего по КР	711806	579354 (81,4%)	132452 (18,6%)	377426 (65%)	47087 (12,5%)	201928 (35%)
Юрид.лица	99666	91046	8620	46516 (51%)	17628 (38%)	44530 (49%)
Физ.лица	612140	488308	123832	330910 (68%)	29459 (8,9%)	157398 (32%)

Разница м/у данными на 01.01.14 на 01.01.15	Кол-во зарегистр.в уполн.орган.	Состоят на налоговом учете	Не встали на учет в налог.органах	Кол-во отчитывающихся	Кол-во отчитыв. «0»	Кол-во неотчитывающ
Всего по КР	+52748	+26870	+25878	+16886	-8713	+9984
Юрид.лица	+4087	+3930	+157	+3513	-1178	+417
Физ.лица	+48661	+22940	+25721	+13375	-7535	+9565

В ходе аудита произведен сравнительный анализ количества зарегистрированных и действующих плательщиков с данными Национального статистического комитета КР и Социального фонда КР. Так, на 01.01.2016 года сравнительно с данными Национального статистического комитета КР, количество зарегистрированных меньше на 198084 ед, в.т.ч. юридических лиц на 19746 ед, физических лиц на 178338 ед., количество действующих меньше на 245703 ед, в.т.ч. юридических лиц больше на 17901 ед. и физических лиц меньше на 263604 ед. Аналогично, сравнительно с данными Социального фонда КР, количество зарегистрированных больше на 9368 ед, в.т.ч. юридических лиц на 9904 ед, физических лиц меньше на 536 ед., количество действующих меньше на 80675 ед, в.т.ч. юридических лиц на 10382 ед. и физических лиц на 70293 ед.

Количество зарегистрированных уполномоченными органами хозяйствующих субъектов на 01.01.2016 года составляет 711806 субъектов, что на 52748 единиц больше, чем за аналогичный период прошлого года.

Количество хозяйствующих субъектов, состоящих на налоговом учете на 01.01.2016 года, составило 579354, или 81,4% от общего количества зарегистрированных хозяйствующих субъектов уполномоченными органами. Таким образом, на 01.01.2016 года количество налогоплательщиков, не прошедших

налоговую регистрацию, составило 132452 субъекта, или 18,6% от общего количества зарегистрированных хозяйствующих субъектов.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года количество субъектов, не прошедших налоговую регистрацию, увеличилось на 25878 налогоплательщиков, или на 49,0%, в т.ч. юридических лиц на 157 ед., физических лиц на 25721 ед. Также количество, не отчитывающихся субъектов, увеличилось на 9984 ед., в т.ч. юридических лиц на 417 ед., физических лиц на 9565 ед.

По сравнению с прошлым годом количество зарегистрированных юридических лиц увеличилось на 440 субъектов.

Количество физических лиц (индивидуальные предприниматели, крестьянские фермерские хозяйства) в 2015 году зарегистрированные в органах статистики - 612140 субъектов, из них на налоговом учете - 488308 субъектов, что составляет 78% от общего количества зарегистрированных органами статистики, где не прошли налоговую регистрацию 123832 субъектов и не отчитываются 157398 ед. (32%).

По объяснениям ГНС, расхождения по количеству субъектов, прошедших государственную регистрацию в регистрирующих органах и не вставших на налоговый учет в территориальных налоговых органах, объясняются причинами:

1. Функцию государственной регистрации юридических лиц более 20 лет осуществляли различные министерства и ведомства.

2. Регистрацию индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств до 1992 года осуществляли местные органы самоуправления. В настоящее время их регистрацию осуществляют органы Национального статистического комитета КР.

3. В целях получения льготных кредитов на развитие сельского хозяйства, физические лица регистрировались в качестве индивидуальных предпринимателей в статистических органах для предъявления свидетельства о государственной регистрации в банк, а налоговую регистрацию не проходили.

4. Более 10% граждан, проживающих в КР, выехали за пределы республики без проведения процедуры закрытия, созданных ими хозяйствующих субъектов.

5. В соответствии с Законом КР от 22.05.2015 года №115 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Кыргызской Республики (об упрощении процедур регистрации и ликвидации субъектов предпринимательства)», налоговая регистрация индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств без образования юридического лица, с 01.01.2016 года осуществляется налоговыми органами одновременно с их государственной регистрацией.

По данным отчета 20-Н, всего за 2015 год по республике налоговыми органами всего охвачено рейдовым налоговым контролем 43753 хозяйствующих субъектов, в том числе контрольным закупом – 7660

субъектов, или 17,5%. При этом, выявлено нарушений различного характера в 17121 хозяйствующем субъекте, или 39,1% от общего количества проведенных рейдовых проверок, наложено административных штрафов на 19871,0 тыс.сомов, из них взыскано в доход бюджета 16324,0 тыс.сомов, или 82,1%.

Сравнительно с прошлым годом охват рейдовым налоговым контролем уменьшился на 2687, в том числе контрольным закупом – 714 субъектов, или 91,5%.

Аудиту представлен отчет ГНС о суммах, наложенных и взысканных административных штрафов за 2015 год в разрезе регионов.

Так, по данным отчета, налоговыми службами наложено административных штрафов на 19871 хозяйствующий субъект (4930- юр.лиц; 14941- физ.лиц) на общую сумму 57165,9 тыс.сомов (23011,4 тыс.сомов - юр.лиц; 34154,5 тыс.сомов - физ.лиц), из которых взыскано в бюджет от 16324 хозяйствующих субъектов (3844- юр.лиц; 12480- физ.лиц), или 82,1% на общую сумму 45657,6 тыс.сомов (18024,7 тыс.сомов - юр.лиц; 27632,9 тыс.сомов - физ.лиц), или 79,6%.

Переданы материалы в суд для принудительного взыскания по 2029 хозяйствующим субъектам (316 - юр.лиц; 1713 - физ.лиц) на 6368,5 тыс.сомов (1620,0 тыс.сомов - юр.лиц; 4748,5 тыс.сомов - физ.лиц). Рассмотрено судом о взыскании 400,0 тыс.сомов и о невозможности взыскания сумм штрафов на 481,9 тыс.сомов.

Управление контроля по специальным налоговым режимам и регистрации формирует свод «Отчета о наложенных и взысканных сумм административных штрафов» по республике в соответствии с Кодексом КР «Об административной ответственности». В ходе аудита проанализирована полнота начисления сумм, наложенных налоговыми органами административных штрафов в соответствии с размерами штрафов, предусмотренных Кодексом КР «Об административной ответственности».

Так, по данным отчета ГНС, о наложенных и взысканных суммах административных штрафов за 2015 год по 19 правонарушениям налоговыми органами наложено штрафов на общую сумму 57165,9 тыс. сомов. При расчете от минимальных размеров тарифа по физическим и юридическим лицам с данными отчета, сумма расчетных доходов бюджета по административным штрафам составила в сумме **1398,8** тыс.сомов.

Согласно книге регистрации предписаний, в центральном аппарате ГНС на проведение проверок в 2015 году было выдано 397 предписаний, что на 50 предписаний больше прошлого года.

Административный штраф в настоящее время не отражается в «Доходах ГНС» и включает в себя все штрафы, наложенные согласно Кодексу КР «Об административной ответственности». В результате чего отсутствует контроль за поступлением административных штрафов, наложенных налоговой службой, согласно статей 346-356 Кодекса КР «Об административной ответственности».

Согласно данным отчетов 24-Н «по результатам выездных проверок» и 29-Н «по результатам камеральных проверок» за 2015 год налоговыми органами республики проведено 10750 налоговых проверок субъектов предпринимательства, из которых 2235 камеральных проверок и 8515 выездных проверок.

В сравнении с 2014 годом, число проверок в течение 2015 года увеличилось на 620. Фактором, повлиявшим на увеличение количества налоговых проверок, послужил рост числа (на 897) проводимых налоговыми службами камеральных проверок на местах, а количество выездных проверок при этом сократилось на 277.

По результатам выездных и камеральных проверок за 2015 год дополнительно начислены в бюджет заниженные (сокрытые) суммы налогов, налоговых санкций и пени на 5962,8 млн.сомов, в том числе основной налог – 4905,2 млн.сомов.

Кроме этого, по результатам выездных проверок за 2015 год произведено уменьшение убытков на 1647,4 млн. сомов, тем самым заложен резерв на последующие налоговые периоды в части поступления предполагаемой суммы налога на прибыль расчетно на 164,7 млн. сомов.

В 2015 году наблюдается рост показателя доначисления на 1304,0 млн. сомов, что к факту 2014 года составляет 128%. (4658,7 тыс.сомов). За 2015 год в целом по республике погашение доначисленных сумм составило 2446,3 млн.сомов, в том числе денежными средствами 1357,3 млн.сомов.

При увеличении общих показателей результативности и эффективности налоговых проверок (выездных и камеральных) за 2015 год в сравнении с аналогичным периодом 2014 года, отдельными территориальными налоговыми органами ГНС допущены снижения данных показателей по одному из видов налоговых проверок, то есть по выездным или камеральным проверкам, в частности:

1) **по камеральным проверкам:** УГНС по СЭЗ на 997,4 тыс. сомов;

2) **по выездным проверкам:** УГНС по г.Бишкек на 333 314,5 тыс.сомов, УГНС по г. Ош на 36 325,2 тыс. сомов, УККН Юг на 13 912,4 тыс.сомов, УАТПНП на 692 945,5 тыс.сомов.

Результаты анализа количества проведенных выездных проверок приведены в таблице:

	Всего	Бишкек	Ош	ЮМРУ	СМРУ	ВМРУ	СЭЗ	УККН	УККН юг	УАТПНП
Фактически проверено, в том числе:	8515	3218	497	1410	1660	559	128	259	21	763
Плановые проверки	5425	1737	312	1048	969	369	108	231	17	634
Внеплановые	2890	1425	171	343	672	176	14	12	0	77
перепроверки	200	56	14	19	19	14	6	16	4	52

При анализе данных показателей в разрезе региональных УГНС, видно что наибольшее количество выездных проверок приходится на г.Бишкек (1425 проверок), далее СМРУ – 672; ЮМРУ – 343; ВМРУ – 176; УГНС по

г.Ош – 171 и т.д. При этом следует отметить, что больший процент числа внеплановых проверок составляют проверки (2146), связанные с ликвидацией хозяйствующих субъектов.

Анализ погашенных сумм налогов по материалам налоговых проверок

В ходе аудита УГНС по Свердловскому району г.Бишкек при проведении камеральных проверок на основании служебных записок аудита установлено:

1. Согласно «ЕНД» (форма STI-101) по ОсОО «Алима и Компания», разница между данными отчета декларации и анализа «Вычеты из СГД» составляет 703206,2 тыс. сомов (190003,0-119682,9). Сумма налога на прибыль к оплате по результатам анализа составляет $(703206,2 \times 10\%) = 70321$ тыс.сомов, а по данным отчета сумма налога на прибыль к оплате составляла 1376,7 тыс. сомов, то есть разница налога на прибыль между данными отчета и анализа составляет $(70321 - 1376,7) = 5655,3$ тыс.сомов.

2. Согласно сведениям ЕНД (форма STI -101), совокупный годовой доход ОсОО «Дары Тянь- Шаня» составляет 76 672,4 тыс.сомов, а общая стоимость поставок по НДС составляет 70 639,8 тыс.сомов, или расчетно НДС занижен на **6032,6** тыс.сомов $(76 672,4 - 70 639,8)$.

3. Проведена камеральная проверка налогоплательщиков подоходного налога по факту занижения суммы подоходного налога (сумма подоходного налога ниже суммы минимального расчетного дохода) по 3 хоз.субъектам на **172,7 тыс. сомов**, в том числе:

- Родильный дом на 115,4 тыс.сомов;
- ОсОО Мега строй на 14,4 тыс.сомов;
- ОсОО «Эс Ай Эс Энерджи» на 42,9 тыс.сомов.

Анализ работы по организации налоговых проверок

Аудит выражает мнение, что в силу недостаточного проведения администрирования налогов, имеются резервы поступления налогов.

Администрирование ОсОО «КАЗ Минералз Бозымчак» производится в УГНС ККН г.Бишкек, по месту осуществления экономической деятельности, состоит на учетной регистрации в УГНС по Алабукинскому району. Общество осуществляет экспортные поставки золотосодержащего концентрата в Республику Казахстан с декабря 2014 года. Данные поставки золотосодержащего концентрата в отчетах по НДС отражены как поставки, облагаемые по нулевой ставке.

В соответствии с частью 2 ст. 213 Налогового кодекса КР ставка налога на прибыль налогоплательщика, осуществляющего деятельность по добыче и реализации золотосодержащего концентрата, устанавливается в размере 0%, а согласно статье 221-1 Налогового кодекса КР, налогоплательщик, осуществляющий деятельность по добыче и реализации золотосодержащего концентрата, уплачивает налог на доходы.

Однако, Общество налог на доходы не уплачивает как по месту администрирования, так и по месту учетной регистрации.

При этом, в 2015 году, всего ОсОО «КАЗ Минералз Бозымчак» осуществлен экспорт поставок 9 760,24 тн. золотосодержащего концентрата на 1 437,8 млн.сомов. Так как, на момент аудита не было определено среднее содержание золота в тонне руды на основании лабораторных исследований, имеющих аккредитацию ISO 17025 2009, руководствуясь лицензионными соглашениями, являющимися неотъемлемой частью лицензий, принято за основу считать, что среднее содержание золота в 1 тонне руды (концентрата) составляет 1,57 грамма (от 1,43 до 1,72). Стоимость золота на Лондонской бирже, за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года котировалась от 1 050,0 - 1 300,0 долл.США за 1 тройскую унцию, средний курс доллара США за 2015 год составил 69,9591 сомов.

В результате, расчетная сумма налога на доходы за 2015 год, исчисленная согласно Положению «О порядке определения стоимости золота в золотосодержащей руде и золотосодержащем концентрате», утвержденному постановлением Правительства КР от 31.07.2013 года №439, составляет **36 191,4 тыс.сомов** (1,57x9760,24 x (1050,0/31,1гр.) x 69,9591).

На 1 мая 2016 года ОсОО «КАЗ Минералз Бозымчак» имеет переплату по НДС в сумме 1 251,3 млн.сомов, из них: 1 191,7 млн.сомов образовалась в период строительства завода по производству полезных ископаемых.

Так как первая поставка продукции осуществлена в декабре 2014 года, сумма переплаты по НДС на 1 декабря 2014 года в сумме 1 191,7 млн.сомов, образованная в период строительства завода, подлежит возмещению в счет уплаты его пени и налоговых санкций, а также НДС в следующем налоговом периоде.

Также, в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса КР, поставки услуг роуминга, межсетевого соединения (интерконнекта) и услуги связи по международному транзитному трафику операторами связи Кыргызской Республики абонентам иностранных операторов связи являлись поставками, освобожденными от НДС.

В соответствии с Законом КР от 06.10.2012 года №169 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Кыргызской Республики», статья 247 Налогового кодекса КР утратила силу с 01.01.2013 года, то есть услуги роуминга, межсетевого соединения (интерконнекта) и услуги связи по международному транзитному трафику исключены из главы освобожденных.

Следовательно, с 01.01.2013 года стоимость реализации услуг роуминга, межсетевого соединения (интерконнекта) и услуги связи по международному транзитному трафику операторами связи Кыргызской Республики должны облагаться НДС на общих основаниях.

Однако, после внесения изменения в налоговое законодательство КР, в отчетах по НДС, сумму облагаемой поставки отражали и начисляли НДС ЗАО «Альфа Телеком» и ОАО «Кыргызтелеком». Другие операторы связи со

ссылкой на отдельные нормативные акты, а также разъяснения Жогорку Кенеша КР и Министерства финансов КР, в отчетах по НДС указывали как освобожденные поставки в.т.ч: **ОсОО «Скай Мобайл»**; **ЗАО «Сайма Телеком»**; **ОсОО «Нур Телеком»**; **ОсОО «Эл Кат»**; **ОсОО «Кател»**; **ОсОО «Ак Тел»**.

В УГНС ККН поступило разъяснение Жогорку Кенеша КР от 06.04.2016 года №6-2310и/16, где указано: «услуги роуминга, межсетевого соединения (интерконнекта) и услуги связи по международному транзитному трафику являются поставкой, облагаемой НДС».

По итогам экономической деятельности субъектов за 2015 год, расчетные резервы НДС по операторам связи, оказывающим международные услуги связи, расчетно составляют **579 063,4** тыс. сомов, в том числе: ОсОО «Скай Мобайл» - 544181,0 тыс. сомов; ЗАО «Сайма Телеком» - 172,1 тыс. сомов; ОсОО «Нур Телеком» - 34710,3 тыс. сомов.

В ходе аудита, на основании служебных записок аудита, назначена выборочная камеральная проверка по отдельным субъектам УККН на предмет соблюдения налогового законодательства, в части анализа расчетов на прибыль по отчетным данным предварительных расчетов и ЕНД отдельных хозсубъектов:

1. Основным видом деятельности ОсОО «Alina Trade Bishkek» является оптовая торговля красками и лаками. В ходе анализа расчетов по налогу на прибыль за 2015 год установлено, что предварительно начисленная сумма по налогу на прибыль составила 3 326,1 тыс.сомов, а по единой налоговой декларации как предварительно начисленная сумма отнесена на вычеты 4 666,0 тыс. сомов, то есть завышена на 1 339,9 тыс. сомов.

2. Основным видом деятельности ОсОО «CAD Central Asia Distribution» является торговля товарами народного потребления. В ходе анализа расчетов по налогу на прибыль за 2015 год установлено, что по итогам 9 месяцев 2015 года фактически предварительно начисленная сумма по налогу на прибыль составила «0» сома, а по единой налоговой декларации как предварительно начисленная сумма необоснованно отнесена на вычеты в сумме 2162,1 тыс. сомов.

3. Основным видом деятельности ГП «Кыргыздипсервис» является оказание услуг дипломатического сервиса. В ходе анализа расчетов по налогу на прибыль за 2015 год установлено, что по итогам 9 месяцев 2015 года предварительно начисленная сумма по налогу на прибыль составила 62,0 тыс.сомов. При этом, по данным единой налоговой декларации как предварительно начисленная сумма отнесена на вычеты 121,2 тыс. сомов, то есть 59,2 тыс. сомов отнесены на вычеты необоснованно.

В ходе аудита, при проведении камеральных проверок на основании служебных записок аудита, работниками УГНС ККН подтверждены и устранены вышеуказанные нарушения налогового законодательства, выявленные аудитом, на **3561,2 тыс.сомов**, то есть налогоплательщикам вручены решения «О результатах камеральной проверки».

В ходе аудита при выборочной камеральной проверке УГНС по Первомайскому району г.Бишкек установлено:

1. Согласно данных УГНС по Первомайскому району г.Бишкек, ОсОО «Варгас» были приобретены товары от ОсОО «Элдик Строй Плюс» по счет-фактуре серии Ж12Ц4Я №8174 от 05.06.2015 на 3 539,8 тыс.сомов и НДС-424,8 тыс.сомов.

Однако, по результатам поиска по серии и номеру счет фактур бланк счета фактуры №8174 серии Ж12Ц4Я выписанным не значится, признан недействительным с 07.08.2015 года.

Также при выборочном сопоставлении выписанных счет-фактур НДС с базой данных ГНС по “Поиску счетов-фактур по НДС” по субъектам УГНС по Первомайскому району г. Бишкек выявлены счета-фактуры, не числящиеся выписанными:

- ОсОО “Сталь торг” (ИНН 02612201410309) №254023 Э15Ч5А;

-Кислов Алексей Анатольевич (ИНН 21505197200971) №259986 серия Э15Ч5А.

Так как, отчет по счет фактурам вышеуказанных налогоплательщиков УГНС по Первомайскому району не предоставлен, сумма зачетов НДС неопределена. Имеет место риск необоснованных зачетов НДС по вышеуказанным счетам фактурам.

2. Имеет место ежегодное предоставление ЕНД ЗАО «Шерик» с указанием в отчетных данных значительных сумм убытка. Так за 2014 год представлен отчет с отражением налогового убытка в сумме 156947,1 тыс. сомов и за 2015 год в сумме 334107,5 тыс. сомов.

В связи с наличием рисков недопоступления доходов в бюджет, в ходе аудита назначены налоговые проверки ОсОО «Элдик Строй Плюс» и ЗАО «Шерик» за 2015 год.

3. Согласно договору купли-продажи нежилого помещения от 18.09.2015 года, ОсОО «Ак Нур Строй», в лице генерального директора Бабаджановой Р.И, продало нежилое помещение полезной площадью 146,9 кв.м и права пользования на земельные участки площадью 0,36 га, 0,1050 га, 0,0109 га и 0,0392 га. Покупателями вышеуказанного имущества являются:

- гражданин КР Рузиев Х.М., проживающий по адресу: г. Бишкек Пролетарская 48. По данному же адресу зарегистрирован ОсОО «Ак Нур Строй»;

- гражданка КР Яндавурова М.И., проживающая по адресу: г. Бишкек мкр. Восток-5 д. 6 кв. 138, которая в свою очередь является и учредителем ОсОО «Ак Нур Строй».

По соглашению сторон, стоимость отчуждаемого нежилого помещения, (кафе) расположенного по адресу: г. Бишкек, ул. Абдымомунова 220«а» полезной площадью 146,9 кв.м, и права пользования на вышеуказанные земельные участки, определена в сумме 50,0 тыс. сомов.

Также 18.09.2015 года ОсОО «Коралл плюс», находящееся по адресу: г. Бишкек ул. Пролетарская 48, в лице той же Бабаджановой Р.И., продает

право пользования земельным участком, расположенным по адресу: г. Бишкек ул. Абдымомунова 220«а» площадью 81 кв.м., вышеупомянутым Яндовуровой М. И. и Рузиеву Х.М. Продажная стоимость данного участка составляет 20,0 тыс. сомов.

Согласно п. 1 ст. 30 Налогового кодекса КР, взаимозависимыми субъектами являются субъекты, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности предоставляемых ими субъектов, а именно если субъект непосредственно или косвенно участвует в организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20%.

Соответственно ОсОО «Ак Нур Строй» и Яндовурова М.И. являются взаимозависимыми субъектами. (Яндовурова М.И. является учредителем ОсОО «Ак Нур Строй» и владеет долей в уставном капитале в размере 50%).

Далее 16.01.2016 года гражданин И.Б. получает кредит в коммерческом банке на 76,0 тыс.сомов (1 150,0 тыс.долл.США). Для обеспечения своевременного исполнения им обязательств по кредитному договору залогодателем выступает Яндавурова М.И. и предоставляет в залог выше указанное имущество, которое ранее было оценено в 70,0 тыс.сомов, но это же имущество банком оценено уже в 400,0 тыс.долл.США.

Согласно п.2 ст.120 Налогового кодекса КР, орган налоговой службы при осуществлении контроля полноты исчисления налогов, вправе проверять правильность применения цен по финансовым сделкам, в случае если взаимозависимость лиц доказана, а так же согласно п.3 ст. 120 Налогового кодекса КР, когда цены товаров, работ и услуг, примененные сторонами сделки, отличаются от рыночной цены более чем на 20%, орган налоговой службы вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога, пени и налоговых санкций, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен на соответствующие товары, работы или услуги.

Соответственно проверкой принята за рыночную стоимость сумма, оцененная банком т.е. в 400,0 тыс.долл.США, или 30 320,0 тыс. сомов (на день оценки имущества курс 75,8 сома/долл.США). В ходе аудита, на основании служебной записки аудита, по результатам камеральной проверки, расчетно начислены к уплате в бюджет за 2015 год налог на прибыль в сумме 3 032,0 тыс.сомов ($30\,320,0 \cdot 10\%$), НСП в сумме 606,4 тыс.сомов (2%), НДС за 2015 год в сумме 3 638,4 тыс.сомов (12%), всего **7276,8 тыс.сомов**, которые обществом не были уплачены после возникновения дохода согласно договору купли-продажи.

При проведении камеральных проверок, на основании служебных записок аудита, выявлены расчетные суммы риска недопоступления налогов по УГНС:

- Октябрьского района г. Бишкек на **4130,1 тыс.сомов** по следующим субъектам:

- ОсОО «Делюр» выявлен факт уклонения подоходного налога на 250,0 тыс.сомов;

- физическому лицу Малабековой Г.М. установлено занижение подоходного налога на 140,0 тыс.сомов;

- ОсОО «Мануэль» выявлено занижение налога с продаж на 207,4 тыс.сомов;

- ИП Талайбекова З.Т. установлено занижение подоходного налога на 865,9 тыс.сомов.

• Ленинского района г.Бишкек на 8545,6 тыс.сомов по следующим субъектам:

- ОсОО «АлНар» - уменьшена зачетная сумма НДС на 1898,0 тыс.сомов, дополнительно начислен налог с продаж на 103,1 тыс.сомов;

- ОсОО «ЕвроДом» - дополнительно начислен НДС на 3856,4 тыс.сомов, налог с продаж на 642,7 тыс.сомов;

- ОсОО «Ал-А-Бер» установлены предполагаемые риски недопоступления по НДС на 2666,8 тыс.сомов и занижение налога с продаж на сумму 222,2 тыс.сомов.

- ОсОО «Аска Курулуш» – уменьшена необоснованно образованная сумма переплаты по НДС на 1823,2 тыс.сомов.

При выборочной проверке правильности составления и достоверности показателей в ЕНД, отчетов и расчетов по налогам, реестров счетов-фактур НДС и соответствия их показателям бухгалтерского баланса, представленных налогоплательщиками в налоговый орган, выявлены риски недопоступления бюджета на **5452,0 тыс. сомов**, в том числе по:

- ОсОО «Проминент» предполагаемые риски недопоступления по НДС составили 402,9 тыс.сомов и налогу с продаж 33,6 тыс.сомов, всего на 436,5 тыс.сомов;

- ОсОО «Ал Нар» предполагаемые риски недопоступления по НДС составили 1109,1 тыс.сомов и налогу с продаж 92,4 тыс.сомов, всего на 1201,5 тыс.сомов;

- ОсОО «Спейс Сервис» предполагаемые риски недопоступления налогов составили 2661,5 тыс.сомов, в том числе по НДС в сумме 2456,8 тыс.сомов, налогу с продаж в сумме 204,7 тыс.сомов;

- ИП Абдираймову К.Ж. вынесено решение налогового органа о выявлении несоответствия всего на 635,0 тыс.сомов, в том числе по НДС на 175,9 тыс.сомов, налогу с продаж на 366,0 тыс.сомов, подоходному налогу на 93,1 тыс.сомов;

- ОсОО «KeyDistributionCo» подлежащие налогообложению налоговыми агентами у источника выплаты доходов без осуществления вычетов в виде не начисленной суммы дивидендов составляют 517,5 тыс.сомов.

• Сокулукского района Чуйской области на **416,2 тыс.сомов** по следующим субъектам:

- в ОсОО «Кронекс» риски недопоступления по НДС составили 285,7 тыс. сомов;

- в ОсОО «Боле» доначислено НДС за август и сентябрь 2015 года соответственно на общую сумму 130,5 тыс. сомов.

• Московского района Чуйской области на **67,2 тыс.сомов** по следующим субъектам:

- Чингишов У.А. по НДС на 12,3 тыс. сомов;

- Скупченко В.М. по НДС на 11,2 тыс. сомов;

- ООФК Каратэ Кей Джи по НДС на 43,8 тыс.сомов.

• Жайылского района Чуйской области на **984,2 тыс.сомов**, в ОсОО «Манат Строй Групп», где предполагаемые риски недопоступления по налогу на добавленную стоимость составили 536,8 тыс. сомов и по налогу на прибыль 447,4 тыс. сомов;

• Иссык-Кульского района Иссык-Кульской области, за нарушение положений Налогового кодекса КР и принятия к зачету НДС за приобретенные материальные ресурсы по счет-фактурам НДС, предполагаемые риски недопоступления налогов по ОсОО «MoonWayTrevel» составили по НДС **382,5 тыс. сомов**.

В нарушение статьи 175 Налогового кодекса КР, Варвашян А.С. не уплатил подоходный налог от продажи недвижимого имущества (не отнесенного к жилищному фонду), и по полученным доходам не предоставил Единую налоговую декларацию в налоговый орган.

Предполагаемые риски недопоступления подоходного налога от продажи недвижимого имущества составляют **5320,0 тыс. сомов**.

• г.Каракол Иссык-Кульской области выявлены риски недопоступления НДС от ОсОО «СМУТТ» на **130,2 тыс.сомов**.

В УГНС по Тонскому району Иссык-Кульской области за 2015 год доначислен земельный налог несельскохозяйственного назначения и уплачено в ходе аудита в местный бюджет **40,7 тыс. сомов**.

В УГНС Джети-Огузского района Иссык-Кульской области по настоящее время спортивный комплекс «Азамат» не зарегистрирован как налогоплательщик в нарушение ст.95 Налогового кодекса КР и постановления Джети-Огузской райгосадминистрации от 21.08.2008 года №590. При этом, риски недопоступления земельного налога несельскохозяйственного назначения только в 2015 году составляют более **280,0 тыс.сомов**.

В УГНС по г.Ош по ОсОО «Алимбек Ата» недоначислено НДС по импорту на 1059,2 тыс.сомов. По ОсОО «Нур Ай Транс», предполагаемые риски недопоступления НДС по «авансам полученным» составляют в сумме **89,6 тыс. сомов**. Также по ОсОО «Орекс Плюс» риски недопоступления налогов составили **2875,2 тыс. сомов**.

По муниципальному предприятию ЖКУ города Ош, предполагаемые риски недопоступления по НДС составляют в сумме **194,2 тыс. сомов**.

В УГНС ККН по городу Ош и Ошской области установлены предполагаемые риски недопоступления по НДС от ОсОО «Ормош Ойл» на **4 226,5 тыс. сомов.**

В УГНС по г. Жалал-Абад за 2015 год доначислен налог на имущество 3-й группы на **26,1 тыс. сомов.**

В УГНС по Сузакскому району, в связи с не представлением заявления по ОсОО «Азия Травертин», начислен НДС на **21,9 тыс. сомов.**

В УГНС по Токтогульскому району доначислен земельный налог за пользование земель сельскохозяйственного назначения на **27,8 тыс. сомов.**

В УГНС по г. Токмок, согласно материалам выездной проверки по ОсОО «Ак-Дан–Азык» был уменьшен убыток на 965,4 тыс. сомов. Однако, в ходе аудита установлено, что сумма убытка, подлежащая уменьшению, составляет 1863,7 тыс. сомов. Следовательно, разница налогового резерва составляет **898,3 тыс. сомов.**

В УГНС по Аламудунскому району Чуйской области установлено, что по ЧП «Жапаралиев М.О» по ЕНД за 2015 год совокупный годовой доход составляет 18029,7 тыс. сомов, из них освобожденные поставки составляют 1295,8 тыс. сомов. При этом, расчет НсП произведен на сумму выручки за вычетом освобожденных поставок в сумме 1295,8 тыс. сомов. Следовательно, имеется риск недопоступления налога с продаж в сумме **25,9 тыс. сомов.**

В УГНС по Ысык-Атинскому району установлено, что ОсОО «Маяк» арендует помещение у ОсОО «Маяк-2», следовало начислить ОсОО «Маяк-2» налог в сумме **18,7 тыс. сомов**, в том числе: налог на имущество по 2-й группе - 16,7 тыс. сомов и земельный налог - 1,9 тыс. сомов.

ИП Каптагаева Т.К не занимается производством кирпича, а имеет договор аренды на земельный участок под разработку полезных ископаемых (глиняный карьер). Разработкой и производством кирпича, согласно контракта, занимается ОсОО «Кант строительные материалы», риски недопоступления налогов составляют **451,4 тыс. сомов.**

По Таировой Б.М. при продаже Банно-оздоровительного комплекса в сумме 31350,0 тыс. сомов, установлены риски недопоступления по подоходному налогу на **3135,0 тыс. сомов.**

В ходе выборочного аудита сопоставления отчетов по расчетам НсП и НДС установлено занижение объема выручки в ОсОО «Абдыш-Ата» на 2331,9 тыс. сомов, при этом, расчетные риски недопоступления НДС составляют **277,8 тыс. сомов.**

Аудит администрирования налога на добавленную стоимость

Анализ увеличения сумм переплат показал, что недостаточно проводится администрирование камеральных проверок по вопросу достоверности и обоснованности представленных отчетов и расчетов по налогообложению. Данные упущения приводят к использованию отдельными налогоплательщиками схем необоснованного получения зачета НДС в целях уклонения от уплаты налогов.

Аудитом установлено, что регистрация налогоплательщика - юридического лица в органах юстиции производится без документального подтверждения юридического адреса, что способствует возможности регистрации юридических лиц, занимающихся лжепредпринимательством, а также сокрытию адреса экономической деятельности юридического лица.

В большинстве случаев при администрировании налогов, налоговый орган не может вручить решение, запросить у налогоплательщика информацию, осуществить налоговый контроль и т.д. Выдача счетов-фактур также осуществляется с указанием налогоплательщиком юридического адреса, не соответствующего действительности.

По данным сводного отчета 11-Н, всего за 2015 год произведены возмещения и возврат сумм превышения НДС, суммы излишне уплаченных налогов на общую сумму 1 707,8 млн.сомов.

Рассмотрение материалов к зачету производится в соответствии с Положением «О порядке обследования, возмещения и возврата из бюджета сумм превышения налога на добавленную стоимость», утвержденным постановлением Правительства КР от 30.12.2008 года №735.

В нарушение ст.6 Закона КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», переплатами по общегосударственным налогам, зачисляемым в республиканский бюджет, производились зачеты на местные налоги для выполнения прогноза по сбору местных налогов.

Кроме того, в п.3. ст. 10 Закона КР «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2015 год и прогнозе на 2016-2017 годы» указано: «доходы местных бюджетов, поступающие от местных налогов и неналоговых сборов, не подлежат изъятию в бюджет другого уровня».

Однако, УГНС Свердловского района г.Бишкек руководствуется письмом разъяснением ГНС от 08.10.2013 года №17-2-09/9461, где прописано, что зачеты излишне уплаченной суммы республиканских налогов на погашение задолженности и в счет предстоящих платежей по налогам, зачисляемым в местный бюджет, производятся согласно ст. 81 Налогового кодекса КР.

Согласно ст.270 и 272 Налогового кодекса КР проводится зачет НДС по приобретаемым материальным ресурсам при осуществлении облагаемых поставок. В связи с этим, имеются риски занижения отчислений НДС по проведенным зачетам по приобретенным материальным ресурсам всего на 192 888,5 тыс.сомов, в том числе:

- в УГНС по Свердловскому району г.Бишкек в сумме 28747,8 тыс. сомов;
- в УГНС по Октябрьскому району г.Бишкек в сумме 48354,3 тыс. сомов;
- в УККН г. Бишкек в сумме 115786,4 тыс.сомов.

Состояние работы по администрированию

Всего в 2015 году для рынка УГНС Свердловского района были выданы 157279 штук добровольных патентов на 466333,6 тыс.сомов. За 2015

год от иностранных граждан недопоступили налоги от добровольных патентов в сумме **2 340,0** тыс. сомов.

Следует отметить, что из-за несовершенства законодательства КР, ГНС выдается патент сроком на 3 месяца (90 дней), тогда как миграционная служба на основании данного патента выдает разрешение на работу сроком на 1 год. Данная ситуация приводит к тому, что по истечении срока действия патента, УГНС не может отследить местонахождение иностранных граждан и привлечь их к налогообложению.

По данным журнала регистрации актов контрольных обследований зарегистрировано 2152 актов рейдового налогового контроля по соблюдению требований налогового законодательства КР. Установлено несоответствие данных формы отчетности №20-Н с журналом регистрации, где разница составила 212 субъектов, т.е. по форме №20-Н сведения показаны на 212 субъектов меньше.

Следует отметить, что в ГНС имеются случаи выписки добровольных патентов индивидуальным предпринимателям на 15 или 30 дней, после чего предприниматели прекращают выборку патентов. При этом, в отдельных случаях отсутствуют заявления этих предпринимателей о временном или постоянном прекращении экономической деятельности, а по индивидуальным предпринимателям, написавшим заявление о прекращении или временном приостановлении предпринимательской деятельности, участковыми инспекторами на местах не ведутся проверки и не подкрепляются актом или справкой.

Таким образом, в ГНС не ведется работа по проведению рейдового налогового контроля по прекратившим, или временно прекратившим экономическую деятельность налогоплательщикам, осуществляющим экономическую деятельность на основании добровольного патентирования.

В ходе поведения аудита на неоднократные запросы о предоставлении информации о проделанной работе, актов обследований налогоплательщиков или протоколов о наложении административных штрафов на налогоплательщиков за отсутствие патентов или несвоевременное продление патентов, отделом по специальным налоговым режимам материалы не были предоставлены, что показывает отсутствие работы в данном направлении.

Согласно данным Управления муниципальной собственности г.Бишкек (УМС) по городу дислоцировано 669 рекламных щитов, ежегодное поступление суммы арендной платы составило 27058,3 тыс. сомов и земельного налога составило 1040,3 тыс. сомов.

По данным ГНС за 2015 год сумма оплаты по выданным 420 патентам на рекламные щиты составила 10731,9 тыс.сомов, где средняя стоимость 25,5 тыс. сомов. Следовательно, количество рекламных щитов занижено на 249 шт., или расчетно при минимальной стоимости 5,0 тыс. сомов поступление от выдачи патентов на рекламные щиты составило бы **1245,0 тыс. сомов.**

Также при сравнительном анализе количества выданных патентов по рекламным щитам в УГНС по Свердловскому району с данными,

представленными УМС мэрии г. Бишкек, при средней сложившейся стоимости оплачиваемых юридическими лицами за 1 патент в сумме 5,1 тыс. сомов, по 89 рекламным щитам риски недопоступления составили 453,9 тыс. сомов.

В УГНС по Первомайскому району г. Бишкек по данным отчета формы 22-Н «О производстве, реализации и поступлении акцизного налога» в 2015 году реализовано ликеро-водочных изделий ОсОО «Кыргызский водочный завод «Кристалл» (ранее Тегирмен алко плюс) - 13,2 тыс. дал., начислен акцизный налог -8320,0 тыс. сомов, ОсОО «Бишкекалкопром» (Компания АиС») – 10,6 тыс. дал., начислен акцизный налог -8561,8 тыс. сомов, ОсОО «СЛВЗ» -68,4 тыс. дал., начислен акцизный налог -42580,2тыс. сомов.

Однако, по отчетным данным Управления деятельностью регулирования и контроля алкогольного рынка, ОсОО «Кристалл» при заполнении строки «объем произведенной продукции» отражен «объем реализованной продукции» - 13,8 тыс. дал. и начислено акцизного налога 8320,0 тыс.сомов, ОсОО «Бишкекалкопром» - 10,6 тыс. дал. и начислено акцизного налога 8216,4 тыс.сомов, ОсОО «СВВЗ» - 67,4 тыс. дал., начислен акцизный налог - 38225,4 тыс. сомов.

Тем самым, имеет место расхождение данных отчетов, представляемых УГНС по Первомайскому району г. Бишкек и УГНС по регулированию и контролю алкогольного рынка по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям. Так, при сравнительном анализе, сумма начисления акциза в УГНС по Первомайскому району г. Бишкек, сравнительно с данными Управления за деятельностью регулирования и контроля алкогольного рынка, завышена по ОсОО «Бишкекалкопром» - 345,4 тыс.сомов, ОсОО «СВВЗ» - 4354,8 тыс. сомов. В тоже время сумма переплаты составляет по ОсОО «Бишкекалкопром» - 2321,8 тыс. сомов, ОсОО «Кристалл» -2,0 тыс. сомов, ОсОО «СВВЗ» - 2140,2 тыс. сомов.

Обоснованность и достоверность принятых к зачету сумм НДС по приобретенным материальным ресурсам

В УГНС по Свердловскому району г. Бишкек установлено:

- ОсОО «ДИК» на основании разрешения от 28.08.2014 года №12-14 выполнило работу по переносу части существующего верхнего каскада рудника ЗАО «Кумтор Голд Компани». Работа выполнена 10.02.2015 года на сумму 7499,6 тыс. сомов. Однако, согласно данных, ОсОО «ДИК» не представляет отчеты с 2010 года;

- сумма переплат по ОсОО «ЗЭТ Цемент» на 01.01.2016 года составила 6400,1 тыс.сомов, по ОсОО «Шанфен ЗЭТ Цемент» на 01.01.2016 года составила 768,9 тыс.сомов, на 01.06.2015 года составляла 1265,6 тыс.сомов.

Сверка и анализ сведений информационной базы (по ввозу товаров субъектами ВЭД) таможенной службы с налоговой базой ГНС

Произведено сличение с таможенным массивом объемов импорта и зачетной суммы НДС по импорту, по результатам которого установлены

отклонения от таможенного массива. В частности, в УГНС по Свердловскому району г.Бишкек по результатам выборки объемов импорта налогоплательщиков, за исключением занимающихся перевозкой товаров, по 3-м импортерам автотранспортных средств дополнительно начислен в бюджет налог с продаж в сумме **120,7 тыс.сомов**.

Также, при сравнительном анализе данных таможенной службы за 2015 год, в ОсОО «Гарант Авиасервис» по результатам изучения ЕНД и СГД, предполагаемые риски недопоступления налога с продаж составляют **1524,6 тыс. сомов**.

Состояние работы по модернизации и автоматизации ГНС и обработки базы данных по исполнению доходной части бюджета

ГНС за 2015 год было заключено 2 договора с ГУ «АйТи- Сервис» на выполнение работ:

- договор №50 от 04.05.2015 года на разработку, внедрение и сопровождение программного обеспечения информационной системы в рамках присоединения к Евразийскому экономическому союзу и сопровождение модуля «Таможенный союз» общей стоимостью услуг в 18357,2 тыс.сомов.

- договор №123 от 17.12.2015 года на разработку, внедрение и сопровождение программного обеспечения информационной системы «ККМ онлайн» общей стоимостью услуг в 7576,0 тыс.сомов.

Согласно договору №123 от 17.12.2015 года, ГНС на расчетный счет ГУ «Ай-Ти Сервис» перечислены всего **7576,0 тыс.сомов**. На основании вышеуказанного договора «Исполнитель» принимает на себя обязательства по разработке программной части информационной системы «ККМ онлайн», именуемого в дальнейшем как Информационная система (ИС), по настройке и обслуживанию серверного оборудования «Заказчика» (компьютеров, серверов, сетевого оборудования), по техническому обслуживанию, развитию, оптимизации сопровождению программного обеспечения «ККМ онлайн» в сфере налогового администрирования.

Согласно графику по внедрению и применению контрольно-кассовых машин с функцией передачи данных в онлайн режиме, работа должна была быть сдана в мае 2016 года, но в силу изменения графиков, согласно постановлению Правительства КР, договор был продлен до 30.12.2016 года.

На расчетный счет ГУ «АйТи- Сервис» при ГНС за 2015 год поступило всего 23740,5 тыс. сомов, из них:

- по договору №50 от 04.05.2015 года в сумме - 12238,1 тыс.сомов за разработку внедрение и сопровождение информационный системы (Таможенный союз);

- по договору №123 от 17.12.2015 года в сумме –7576,0 тыс.сомов по разработке программной части информационной системы «ККМ онлайн», именуемого в дальнейшем как Информационная система (ИС), по настройке и обслуживанию серверного оборудования «Заказчика» (компьютеров,

серверов, сетевого оборудования), по техническому обслуживанию, развитию, оптимизации сопровождения программного обеспечения «ККМ онлайн» в сфере налогового администрирования.

Расходы ГУ «АйТи- Сервис» за 2015 год составили всего 16 742,2 тыс. сомов. Остаток на расчетным счете на 01.01.2016 года составил 6698,3 тыс. сомов (за сопровождение ККМ-онлайн-6280,0 тыс.сомов, за счет прочих договоров -718,0 тыс.сомов).

подавляющая часть поступивших в ГУ денежных средств (74,7%) направлялась на выплату заработной платы.

Следует отметить, что в структуре ГНС имеется Управление информационных технологий. При этом, основные задачи и функции, возложенные на ГУ «Ай-Ти Сервис» и Управление информационных технологий, идентичны.

Анализ работы отдела по предупреждению коррупции

Для эффективности работы, направленной на предотвращение коррупции в ГНС, приказами №105 от 17.04.2015 года был утвержден ведомственный План мероприятий по реализации Государственной стратегии антикоррупционной политики на 2015 год.

В целях обеспечения соблюдения сотрудниками органов налоговой службы этических норм поведения ГНС утверждены: Кодекс профессиональной этики государственных служащих; Памятка правил и норм поведения для государственных служащих. Повсеместно во всех органах налоговой службы функционируют комиссии по этике.

В целях предупреждения возникновения коррупционных связей в системе налоговой службы практикуется проведение ротаций сотрудников. Так, за 2015 год приказами ГНС ротировано всего 19 сотрудников. В территориальных УГНС г.Бишкек переведены (внутри системы) 56 сотрудников. Из системы налоговой службы уволены в связи с утратой доверия 6 сотрудников.

Аудит использования бюджетных и специальных средств

Финансирование расходов на содержание ГНС производится за счет средств республиканского бюджета. Кроме этого, в соответствии с Законом КР «О государственной налоговой службе Кыргызской Республики», за счет средств республиканского бюджета создается Фонд социального развития и материального поощрения органов государственной налоговой службы.

Аудит составления и исполнения сметы расходов бюджетных средств

Смета расходов на содержание ГНС на 2015 год была утверждена в сумме 767 228,1 тыс.сомов, с учетом уточнения смета составила 820 177,9 тыс.сомов, открыто кредитов на 820 177,9 тыс.сомов, кассовые расходы составили 819 670,5 тыс.сомов при фактических расходах 785 375,3 тыс. сомов.

Штатная численность ГНС на 2015 год была утверждена на основании постановления Правительства КР от 22.08.2011 года №473 в количестве 2256 единиц.

Согласно постановлению Правительства КР от 29.07.2011 года №436 «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики», при расчете 12 месячных заработных плат, 13-й заработной платы и пособия на оздоровление в размере двухмесячного фонда заработной платы, сумма расходов по оплате труда 2256 штатных сотрудников и 451 штатной единицы ТОП и МОП должна была составлять 464 864,7 тыс.сомов, фактически утверждено на 468 005,5 тыс.сомов. При формировании фонда заработной платы излишне заложены **3182,5 тыс.сомов** за счет сокращения структурных подразделений (упразднены МРУ, Учебный центр).

За счет излишне заложенных бюджетных средств, сотрудникам аппарата ГНС производились дополнительные выплаты к основному окладу, такие как оплата за сверхурочные работы, премии.

Аудитом установлены следующие финансовые нарушения:

В УГНС по г.Каракол Бсык-Кульской области установлено сверхштатное содержание старшего специалиста на **103,6 тыс.сомов**.

В УГНС по Сузакскому району допущена необоснованная выплата заработной платы сотрудникам на **259,3** тыс.сомов, из них восстановлено в ходе аудита в республиканский бюджет 220,6 тыс.сомов.

Кроме этого, в Центральном аппарате ГНС были произведены выплаты на основании решений Верховного суда КР: от 12.03.2015 года Бабекову К.Х. в сумме 88149,72 сомов; от 18.05.2015 года Мамбеткулову З.Т. в сумме 130581 сомов; от 29.06.2015 года Бектурову К.А. в сумме 180146,52 сомов. Кроме того, по 19 судебным делам произведена оплата госпошлины на 65422,76 сомов. Всего по статье 2823 «Исполнение решение суда» была произведена оплата в сумме **464,3 тыс.сомов**.

При этом, в соответствии со статьей 36 Закона КР «О государственной гражданской службе и муниципальной службе», государственный орган, орган местного самоуправления, возместивший ущерб, может предъявить обратные требования (регресс) к лицу, которым непосредственно совершены неправомерные действия.

Аудит командировочных расходов и подотчетных сумм

Аудитом установлены факты оплаты командировочных расходов без предоставления соответствующих документов, что является нарушением норм постановления Правительства КР «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» от 26.08.2008 года №471.

Так, в УГНС по Ноокенскому району необоснованно выплаченные командировочные расходы составили в сумме **1,3 тыс.сомов**.

Аудит расчетов по коммунальным услугам

По представленным отчетным данным формы №2, фактический расход электроэнергии составил 7550,3 тыс.сомов, а фактический расход теплоэнергии составил 7663,5 тыс.сомов. Постановлением Правительства КР от 02.03.2015 года №87 лимит по электроэнергии установлен на 3012,8 тыс.квт.час по 2,21 сомов на 3884,0 тыс.сомов до 01.08.2015 года, а с 01.08.2015 года 3012,8 тыс. квт. час, исходя из установленного тарифа по 2,52 сомов, расходы составили 3163,4 тыс.сомов, всего за год утвержден 7768,0 тыс.сомов. Лимит по теплоэнергии установлен 1850 г.кал на 1627,7 тыс. сомов до 01.04.2015 года, а с 01.04.2015 года 1850 г.кал на 1771,8 тыс. сомов, всего за год утверждено 6421,0 тыс.сомов. Таким образом, в нарушение вышеуказанного постановления, допущен перерасход установленного лимита по теплоэнергии на **1242,5 тыс.сомов.**

Основные средства и ТМЦ

Аудитом соблюдения требований постановления Правительства КР от 30.12.2011 года №767 «О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики», а также норма расхода топливно-смазочных материалов для автомобильного транспорта установлено следующее:

Приобретенные аккумуляторные батареи (2шт.) от ЧП Чолпонбаева К.Ж. для служебных автомашин на общую сумму 9,7 тыс.сомов необоснованно списаны, не пройдя установленный срок эксплуатации.

В ходе аудита списанные аккумуляторные батареи на **9,7 тыс.сомов** восстановлены на учет бухгалтерии Центрального аппарата ГНС.

Согласно вышеуказанному постановлению, для Центрального аппарата ГНС предусмотрен 1 персональный служебный и 6 служебных автотранспорта. Остаточная стоимость транспортных средств составила 8989,9 тыс. сомов.

Аудитом выборочно произведена инвентаризация основных средств и ТМЦ на центральном складе, по результатам которой установлена недостача материальных ценностей в сумме **1,8 тыс.сомов**, излишки в сумме 8,4 тыс. сомов, которые в ходе аудита оприходованы по учету.

Дебиторская и кредиторская задолженности

На 01.01.2015 года по бухгалтерским регистрам в ЦА ГНС имеется дебиторская задолженность в сумме 6260,5 тыс.сомов. на конец года дебиторская задолженность составила 12456,2 тыс.сомов.

Кредиторская задолженность на начало 2015 года составила 6300,5 тыс. сомов. На конец года кредиторская задолженность образовалась в сумме 8147,9 тыс. сомов.

По отчетным данным по бюджетному счету установлено, что сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей на 01.01.2016 года составили по элементу:

- 31221130 «Запасные части», фактический остаток составил 144,9 тыс.сомов, норма запасов должна была составлять 51,6 тыс. сомов, излишние запасы составили 93,3 тыс. сомов;

- 31221150 «Хозяйственные материалы», фактический остаток составил 1554,7 тыс.сомов, норма запасов должна была составлять 1072,0 тыс.сомов, излишние запасы составили 482,7 тыс.сомов;

- 31221190 «Прочие сырье и материалы», фактический остаток составил 4718,8 тыс.сомов, норма запасов должна была составлять 1584,1 тыс. сомов, излишние запасы составили 3134,7 тыс.сомов.

На 01.01.2016 года всего сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей составило **3710,7 тыс.сомов.**

По отчетным данным, превышение дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью на 01.01.2016 года по элементу 32174200 «Услуги, работы, оплаченные авансом» составило 136,2 тыс.сомов, по элементу 32174200 «Услуги связи» составило 1213,4 тыс.сомов. Всего превышение дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью составило **1349,6 тыс.сомов.**

Аудит соблюдения Закона КР «О государственных закупках»

В 2015 году Центральным аппаратом проведено 37 государственных закупок на 33777,5 тыс. сомов. При этом, установлены отдельные нарушения по следующим закупкам по приобретению:

- контрольных пломб для ГСМ, КKM и витая проволока. По решению конкурсной комиссии победителями признаны ОсОО «Кыргыз пломб Универсал» на 2117,7 тыс.сомов и ОсОО «ТК Универсал Электро» на 671,2 тыс.сомов. В нарушение Закона КР «О государственных закупках» конкурсной комиссией не было указано, на каком языке должны быть написаны конкурсные заявки;

- нагрудных знаков для сотрудников налоговой службы, служебных удостоверений». Объявленный тендер не состоялся в связи с отсутствием участников. В нарушение Закона КР «О государственных закупках», повторно, без изменения состава членов комиссии на веб-портале государственных закупок от 03.06.2015 года объявлен тендер на изготовление нагрудных знаков;

- серверного оборудования, победителем признано ОсОО «Интер Альянс», цена конкурсной заявки 11 930,6 тыс. сомов. При этом, в нарушение Закона КР «О государственных закупках» конкурсной комиссией не указано, на каком языке должны быть написаны конкурсные заявки. В нарушение п.11 статьи 29 вышеуказанного Закона отсутствует приказ ГНС о проведении аудита на закупку серверного оборудования, а также технические и качественные характеристики закупаемых товаров;

- специальных наклеек, согласно ст.21. Закона КР «О государственных закупках», закупка проведена методом прямого заключения договора с ОсОО «АРИП-ПРЕСС» от 24.12.2015 года на сумму 1 499,4 тыс.сомов. Адрес ОсОО

«АРИП-ПРЕСС», указанный в договоре от 24.12.2015 года, г.Бишкек ул.Горького 1/2, не соответствует информации портала от 24.12.2015 года, где указан адрес ОсОО «АРИП-ПРЕСС» как г.Бишкек ул. Абдрахманова-208.

В целом отделом по закупкам и хозяйственному обеспечению ГНС недостаточно проводится работа в части соблюдения процедур закупок.

Также в УГНС по Тонскому району в нарушение статьи 21 Закона КР «О государственных закупках» без проведения мониторинга цен приобретены канцелярские и хозяйственные товары на 160,0 тыс.сомов, каменный уголь на 95,2 тыс. сомов, мебель на 50,0 тыс. сомов, компьютерное оборудование на 50,0 тыс.сомов.

В УГНС по г.Балыкчы в нарушение статьи 21 Закона КР «О государственных закупках» без проведения мониторинга цен приобретены стулья офисные на 64,2 тыс.сомов, холодильник на 12,8 тыс.сомов, компьютер 1 шт. на 23,0 тыс. сомов, канцтовары и хозтовары на 150,0 тыс.сомов.

Территориальными подразделениями Счетной палаты проведены аудиты в подведомственных и территориальных органах ГНС, по результатам которых выявлено:

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям, охвачены аудитом всего 7 УГНС по Чуйской и Таласской областям, по результатам которых финансовых нарушений не выявлено.

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Иссык-Кульской и Нарынской областям охвачены аудитом всего 8 УГНС Нарынской и Иссык-Кульской областям, по итогам которых выявлено всего финансовых нарушений (нарушения налогового и таможенного законодательства/доначисленные налоги) на **323,3 тыс.сомов**, которые полностью подлежат восстановлению.

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям охвачены аудитом всего 18 УГНС, из них: по Ошской области - 5, по Жалал-Абадской области - 7 и по Баткенской области - 6. По результатам аудитов установлены финансовые нарушения всего на **8591,9 тыс.сомов**, в том числе: необоснованные выплаты заработной платы на 42,1 тыс.сомов, необоснованное списание денежных средств и материальных ценностей на 44,0 тыс. сомов, дополнительно начисленные доходы бюджета на 8309,0 тыс.сомов, дополнительно начисленные доходы Соцфонда на 196,8 тыс.сомов. Указанные суммы подлежат восстановлению, из них восстановлено **58,9 тыс.сомов**. Также, установлены резервы и потери бюджета на **11,6 тыс.сомов**.

Заключение

1. По отчетным данным за 2015 год, ГНС собрано налогов и платежей в государственный бюджет в сумме 60930,6 млн.сомов при уточненном прогнозе 60797,1 млн.сомов, выполнение составило 100,2%, или перевыполнено на 133,5 млн.сомов. По сравнению с 2014 годом поступления налогов и платежей увеличились на 18 760,7 млн.сомов, или на 44,5%. Доля доходов к ВВП составила 14,4% и по сравнению с 2014 годом увеличилась на 3,9%.

2. Изменение план-прогноза от 30.12.2015 года на 61039,2 млн.сомов в ГНС не доведено, соответственно, разница между последним изменением и доведенным план-прогнозом составила 242,1 млн.сомов (61039,2-60797,1). Следовательно, по причине несвоевременного доведения план-прогноза, фактическое исполнение план-прогноза с учетом изменения на основании Закона КР от 30.12.2015 года №232 составляет 99,83%, или не выполнен план-прогноз на 108,6 млн.сомов. По отчетным данным Министерства финансов КР исполнение составило 60932,1 млн.сомов по данным ГНС и Казначейства Министерства финансов КР выполнение составило 60930,6 млн.сомов, или разница 1,5 млн.сомов.

3. На 01.01.2016 года переплата по налогам и платежам составила в сумме 16235,9 млн.сомов (более 26,6%). При анализе выполнения план-прогноза с учетом увеличения суммы переплаты только за 2015 год, сумма переплаты составила 2337,5 млн.сомов, в том числе сумма излишне уплаченных налогов на 1002,6 млн.сомов и сумма превышения НДС на 1334,9 млн.сомов. Следовательно, фактическое поступление налогов и платежей за вычетом излишне уплаченных налогов и платежей составило 59 928,0 млн.сомов (60930,6-1002,6) или выполнение план-прогноза составляет 98,5%.

4. Исполнение доходной части бюджета обеспечено за счет выполнения плановых показателей по следующим видам налогов и платежей: налогу на доходы лиц – нерезидентов КР (113,0%), налогу на проценты (153,3%), единому налогу (100,0%), налогу на основе добровольного патента (101,3%), налогу на движимое имущество (113,7%), земельному налогу за пользование сельскохозяйственными угодьями (105,5%), земельному налогу за использование земель несельскохозяйственного назначения (105,9%), налогу на валовый доход от ЗАО «Кумтор Голд Компани» (106,5%), налогу за пользование недрами (Бонус) (204,1%), неналоговым поступлениям (105,0%).

5. Не выполнены прогнозные показатели по следующим видам налогов: подоходному налогу с физических лиц – резидентов КР на 94,0%, налогу на прибыль на 99,8%, НДС на товары и услуги, производимые на территории КР, на 97,5%, налогу с продаж на 89,3%, налогу на основе обязательного патента на 93,4%, налогу на доходы золотодобывающих компаний на 58,6%, налогу на недвижимое имущество на 98,2%, акцизному налогу на товары и услуги, производимые на территории КР, на 76,7%, налогу за пользование недрами (Роялти) на 92,3%.

6. Объем неналоговых поступлений составил 8 306,8 млн.сомов, что составило 105,0% от доведенного МФ КР прогнозного показателя в сумме 7 914,7 млн.сомов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 6 190,9 млн.сомов, или на 92,6%. Удельный вес неналоговых платежей к ВВП увеличился на 1,05% и составил 2,01%. Кроме того, без доведенного план-прогноза, были включены в счет выполнения прогнозных показателей по неналоговым платежам поступления на 102,7 млн.сомов, в том числе: прочие платежи и сборы – 4,1 млн.сомов, госпошлина, взимаемая регистрационными органами, – 7,3 млн.сомов, прочая государственная пошлина – 97,4 млн.сомов.

7. На 24.06.2016 года количество налогоплательщиков, представивших Единую налоговую декларацию (ЕНД) за 2015 год по республике, составило 385 929 лиц, в том числе 37 226 организаций, 167 776 индивидуальных предпринимателей и 180 927 физических лиц. Следовательно, всего охват количества налогоплательщиков составляет 66,6% от состоящих на налоговом учете налогоплательщиков 579354 лиц, в.т.ч организаций- 40,9% (от зарегистр-91046), индивидуальных предпринимателей и физических лиц - 71% (от зарегистр. -488308). Охват количества налогоплательщиков по республике составляет 102,2% от отчитывающихся 377426 лиц, в т.ч. организаций 80% от отчитывающихся 46516 лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц 105,3% от отчитывающихся 330910 лиц.

8. В ходе аудита произведен сравнительный анализ количества зарегистрированных и действующих плательщиков с данными Национального статистического комитета КР и Социального фонда КР. Так, на 01.01.2016 года сравнительно с данными Национального статистического комитета КР, количество зарегистрированных меньше на 198084 ед, количество действующих меньше на 245703 ед. Аналогично, сравнительно с данными Социального фонда КР, количество зарегистрированных больше на 9368 ед, количество действующих меньше на 80675 ед.

9. Кроме этого, по результатам выездных проверок за 2015 год произведено уменьшение убытков на 1647,4 млн. сомов, тем самым заложен резерв на последующие налоговые периоды в части поступления предполагаемой суммы налога на прибыль расчетно на 164,7 млн. сомов.

10. В 2015 году налоговыми службами наложено административных штрафов на 19871 хозяйствующий субъект на общую сумму 57165,9 тыс.сомов, из которых взыскано в бюджет от 16324 хозяйствующих субъектов, или 82,1% на общую сумму 45657,6 тыс.сомов, или 79,6%.

11. В УГНС по Свердловскому району г. Бишкек установлено:

- ОсОО «ДИК» на основании разрешения от 28.08.2014 года №12-14 выполнило работу по переносу части существующего верхнего каскада рудника ЗАО «Кумтор Голд Компани». Работа выполнена 10.02.2015 года на сумму 7499,6 тыс. сомов. Однако, согласно данных, ОсОО «ДИК» не представляет отчеты с 2010 года;

- сумма переплат по ОсОО «ЗЭТ Цемент» на 01.01.2016 года составила 6400,1 тыс.сомов, по ОсОО «Шанфен ЗЭТ Цемент» на 01.01.2016 года составила 768,9 тыс.сомов, на 01.06.2015 года составляла 1265,6 тыс.сомов.

12. Административный штраф в настоящее время не отражается в «Доходах ГНС» и включает в себя все штрафы, наложенные согласно Кодексу КР об административной ответственности. В результате чего отсутствует контроль за поступлением административных штрафов, наложенных налоговой службой.

13. Анализ увеличения сумм переплат показал, что недостаточно проводится администрирование камеральных проверок по вопросу достоверности и обоснованности представленных отчетов и расчетов по налогообложению. Данные упущения приводят к использованию отдельными налогоплательщиками схем необоснованного получения зачета НДС в целях уклонения от уплаты налогов.

Аудитом установлено, что регистрация налогоплательщика - юридического лица в органах юстиции производится без документального подтверждения юридического адреса, что способствует возможности регистрации юридических лиц, занимающихся лжепредпринимательством, а также сокрытию адреса экономической деятельности юридического лица.

14. При расчете от минимальных размеров тарифа по физическим и юридическим лицам с данными отчета, сумма расчетных доходов бюджета по административным штрафам составила в сумме **1398,8 тыс.сомов.**

15. В УГНС по г. Токмок, согласно материалам выездной проверки по ОсОО «Ак-Дан-Азык» был уменьшен убыток на 965,4 тыс.сомов. Однако, в ходе аудита установлено, что сумма убытка, подлежащая уменьшению, составляет 1863,7 тыс.сомов. Следовательно, разница налогового резерва составляет **898,3 тыс.сомов.**

16. В ходе аудита, на основании служебной записки аудита, УГНС по Свердловскому району г. Бишкек, при результатах проведения камеральных проверок, установлено, что согласно «ЕНД» (форма STI-101) по ОсОО «Алима и Компания», разница между данными отчета декларации и анализа «Вычеты из СГД» составляет 703206,2 тыс.сомов. Сумма налога на прибыль к оплате по результатам анализа составляет 7032,1 тыс. сомов, а по данным отчета сумма налога на прибыль к оплате составляла 1376,7 тыс. сомов, то есть разница налога на прибыль между данными отчета и анализа составляет **5655,3 тыс.сомов.**

17. Согласно сведениям ЕНД (форма STI -101), совокупный годовой доход ОсОО «Дары Тянь- Шаня» составляет 76 672,4 тыс.сомов, а общая стоимость поставок по НДС составляет 70 639,8 тыс.сомов, или расчетно НДС занижен на **6032,6 тыс.сомов.**

18. В УГНС по Свердловскому району г. Бишкек, на основании служебной записки аудита, проведена камеральная проверка

налогоплательщиков подоходного налога, по факту занижения суммы подоходного налога (сумма подоходного налога ниже суммы минимального расчетного дохода) по 3 хоз.субъектам на **172,7 тыс. сомов** (Родильный дом №1 на 115,4 тыс.сомов, ОсОО «Мега строй» на 14,4 тыс.сомов, ОсОО «Эс Ай Эс Энерджи» на 42,9 тыс.сомов).

19. В 2015 году всего ОсОО «КАЗ Минералз Бозымчак» осуществлено экспорт поставок 9 760,24 тн. золотосодержащего концентрата на 1 437,8 млн.сомов. Так как, на момент аудита не было определено среднее содержание золота в тонне руды на основании лабораторных исследований, имеющих аккредитацию ISO 17025 2009, руководствуясь лицензионными соглашениями, являющимися неотъемлемой частью лицензий, принято за основу среднее содержание золота в 1 тонне руды (концентрата) составляет 1,57 грамма (от 1,43 до 1,72). Стоимость золота на Лондонской бирже, за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года котировалась от 1 050,0 - 1 300,0 долл.США за 1 тройскую унцию, средний курс доллара США за 2015 год составил 69,9591 сомов.

На основании вышеизложенного, расчетная сумма налога на доходы за 2015 год, исчисленная согласно Положению «О порядке определения стоимости золота в золотосодержащей руде и золотосодержащем концентрате», утвержденному постановлением Правительства КР от 31.07.2013 года №439, расчетно составляет **36 191,4 тыс.сомов**.

20. В ходе аудита, при проведении камеральных проверок на основании служебных записок аудита, работниками УГНС ККН подтверждены и устранены вышеуказанные нарушения налогового законодательства, выявленные аудитом, на **3561,2 тыс.сомов**, то есть налогоплательщикам вручены решения «О результатах камеральной проверки».

21. По результатам аудита доначислено налогов всего на **237,2 тыс.сомов**, в том числе: в УГНС по Тонскому району - земельный налог несельскохозяйственного назначения на 40,7 тыс.сомов (уплачено в ходе аудита в местный бюджет); в УГНС по г. Жалал-Абад - налог на имущество 3-й группы на 26,1 тыс.сомов; в УГНС по Сузакскому району - налог на НДС на 21,9 тыс.сомов; в УГНС по Токтогульскому району - земельный налог сельскохозяйственного назначения на 27,8 тыс.сомов; по результатам сличения с таможенным массивом объемов импорта и зачетной суммы НДС по импорту, в частности в УГНС по Свердловскому району г.Бишкек - налог с продаж на 120,7 тыс. сомов.

22. По итогам экономической деятельности субъектов за 2015 год, расчетные резервы НДС по операторам связи, оказывающим международные услуги связи, расчетно составляют **579 063,4 тыс. сомов**, в том числе: ОсОО «Скай Мобайл» - 544181,0 тыс. сомов; ЗАО «Сайма Телеком» - 172,1 тыс. сомов; ОсОО «Нур Телеком» - 34710,3 тыс. сомов.

23. В ходе аудита, на основании служебной записки аудита, при выборочной камеральной проверке в УГНС по Первомайскому району г.Бишкек, расчетно начислен за 2015 год налог на прибыль в сумме 3 032,0

тыс.сомов, НДС в сумме 606,4 тыс.сомов (2%), НДС за 2015 год в сумме 3 638,4 тыс.сомов (12%), всего **7276,8 тыс.сомов**, которые ОсОО «Ак Нур Строй» не были уплачены после возникновения дохода согласно договору купли-продажи недвижимого имущества.

24. На основании служебной записки аудита, при камеральных проверках выявлена расчетная сумма риска недопоступления налогов (резерв) расчетно на общую сумму **38 980,8 тыс.сомов**, в том числе в следующих УГНС по: Октябрьскому району на 1463,3 тыс.сомов; Свердловскому району на 453,9 тыс.сомов; Ленинскому району на 16664,4 тыс.сомов; УГНС Сокулукскому району Чуйской области на 416,2 тыс.сомов; Московскому району на 67,2 тыс.сомов; Жайылскому району на 984,2 тыс.сомов; Иссык-Кульскому району на 5702,5 тыс.сомов; г. Каракол на 130,2 тыс.сомов; г.Ош на 3159,0 тыс.сомов; Джети-Огузскому району на 280,0 тыс.сомов; Ысык-Атинскому району на 3882,9 тыс.сомов; Аламудунскому району на 25,9 тыс.сомов; ККН по городу Ош и Ошской области на 4 226,5 тыс.сомов, а также по ОсОО «Гарант Авиасервис», где при сравнительном анализе данных Таможенной службы за 2015 год с ЕНД и СГД данного ОсОО, предполагаемые риски недопоступления налога с продаж составляют 1524,6 тыс.сомов.

25. Согласно данным Управления муниципальной собственности г.Бишкек (УМС) по городу дислоцировано 669 рекламных щитов, ежегодное поступление суммы арендной платы составило 27058,3 тыс. сомов и земельного налога составило 1040,3 тыс. сомов. По данным ГНС за 2015 год сумма оплаты по выданным 420 патентам на рекламные щиты составила 10731,9 тыс.сомов, где средняя стоимость 25,5 тыс. сомов. Следовательно, количество рекламных щитов занижено на 249 шт., или расчетно при минимальной стоимости 5,0 тыс. сомов поступление от выдачи патентов на рекламные щиты составило бы **1245,0 тыс. сомов**.

26. В смету расходов всего по ГНС при формировании фонда заработной платы были излишне заложены **3182,5 тыс.сомов** (включая отчисления в Соцфонд). По объяснению начальника финансового отдела вышеуказанная сумма образовалась за счет упразднения отдельных структурных подразделений ГНС.

27. В УГНС по г. Каракол Ысык-Кульской области установлено сверхштатное содержание штата старшего специалиста на **103,6 тыс. сомов**.

28. В УГНС по Сузакскому району допущена необоснованная выплата заработной платы сотрудникам на **259,3 тыс.сомов**, из них восстановлено в ходе аудита в республиканский бюджет 220,6 тыс.сомов.

29. В ходе аудита в УГНС по Ноокенскому району установлены факты выплаты командировочных расходов без предоставления соответствующих документов на **1,3 тыс.сомов**, что является нарушением норм постановления Правительства КР «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» от 26.08.2008 года №471.

30. В Центральном аппарате ГНС были произведены выплаты на основании решений Верховного суда КР: от 12.03.2015 года Бабекову К.Х. в сумме 88149,72 сомов; от 18.05.2015 года Мамбеткулову З.Т. в сумме 130581 сомов; от 29.06.2015 года Бектурову К.А. в сумме 180146,52 сомов. Кроме того, по 19 судебным делам произведена оплата госпошлины на 65422,76 сомов. Всего по статье 2823 «Исполнение решение суда» была произведена оплата в сумме **464,3 тыс.сомов.**

31. По представленным отчетным данным формы №2, фактический расход электроэнергии составил 7550,3 тыс.сомов, а фактический расход теплоэнергии составил 7663,5 тыс.сомов. Постановлением Правительства КР от 02.03.2015 года №87 лимит по электроэнергии установлен на 3012,8 тыс.квт.час по 2,21 сомов на 3884,0 тыс.сомов до 01.08.2015 года, а с 01.08.2015 года 3012,8 тыс. квт. час, исходя из установленного тарифа по 2,52 сомов, расходы составили 3163,4 тыс.сомов, всего за год утвержден 7768,0 тыс.сомов. Лимит по теплоэнергии установлен 1850 г.кал на 1627,7 тыс. сомов до 01.04.2015 года, а с 01.04.2015 года 1850 г.кал на 1771,8 тыс. сомов, всего за год утверждено 6421,0 тыс.сомов. Таким образом, в нарушение вышеуказанного постановления, допущен перерасход установленного лимита по теплоэнергии на **1242,5 тыс.сомов.**

32. Приобретенные аккумуляторные батареи (2шт.) от ЧП Чолпонбаева К.Ж. для служебных автомашин на общую сумму 9,7 тыс.сомов необоснованно списаны, не пройдя установленный срок эксплуатации. В ходе аудита списанные аккумуляторные батареи на **9,7 тыс.сомов** восстановлены на учет бухгалтерии Центрального аппарата ГНС.

33. Аудитом выборочно произведена инвентаризация основных средств и ТМЦ на центральном складе, по результатам которой установлена недостача материальных ценностей в сумме **1,8 тыс.сомов**, излишки в сумме 8,4 тыс. сомов, которые в ходе аудита оприходованы по учету.

34. На 01.01.2016 года всего сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей составило **3710,7 тыс.сомов**, а также превышение дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью составило **1349,6 тыс.сомов.**

35. В 2015 году конкурсной комиссией ГНС по центральному аппарату в течение года проведено 37 государственных закупок на 33 777,5 тыс.сомов. При этом, установлены отдельные нарушения процедур государственных закупок по 5 проведенным тендерам.

Предложения

1. Рассмотреть итоги аудита на коллегии Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. Принять меры по исполнению предписания по результатам предыдущего аудита в полном объеме.

3. Распределение прогнозных показателей между территориальными налоговыми службами производить с учетом реальных возможностей по обеспечению поступлений налогов и других неналоговых платежей.

4. В целях исключения рисков неуплаты налогов усилить работу по:

- анализу и взаимной увязке отчетных показателей различных форм отчетов, предоставляемых налогоплательщиками;
- анализу отчетных данных налогоплательщиков по подоходному налогу в части недопущения занижения налогооблагаемого дохода ниже утвержденных размеров минимального расчетного дохода;
- постоянной сверке с таможенным массивом объемов импорта и принятой к зачету суммы НДС.

5. Обеспечить контроль над взысканием и поступлением административных штрафов, наложенных налоговой службой.

Включить в отчетность по административным штрафам количество и сумму административных штрафов по должностным лицам в соответствии Кодексом КР «Об административной ответственности».

6. В целях изучения достоверности представленных отчетов и отчислений в бюджет в 2015 году (НДС, НсП, налог на прибыль), назначить документальную проверку в:

- ОсОО «Алима и Компания», ОсОО «Дары Тянь-Шаня», ОсОО «Шанфен ЗЭТ Цемент» и ОсОО «ДИК», Родильном доме №1, ОсОО «Мега строй», ОсОО «Эс Ай Эс Энерджи», зарегистрированных в УГНС по Свердловскому району г. Бишкек;

- ОсОО «КАЗ Минералз Бозымчак», зарегистрированном в УККН г. Бишкек, в части осуществления экспорта поставок золотосодержащего концентрата в соответствии с налоговым законодательством, в том числе нормами Положения «О порядке определения стоимости золота в золотосодержащей руде и золотосодержащем концентрате», утвержденного постановлением Правительства КР от 31.07.2013 года №439;

- ОсОО «Ак Нур Строй», зарегистрированном в УГНС по Первомайскому району г. Бишкек, в части занижения налогов (налог на прибыль, НДС, НсП) от продажи недвижимого имущества и земельных участков расчетно на 7276,8 тыс.сомов;

- ОсОО «Ак-Дан-Азык», зарегистрированном в УГНС по г. Токмок, в части занижения налога на прибыль на 898,3 тыс.сомов;

- ОсОО «Скай Мобайл», ЗАО «Сайма Телеком» и ОсОО «Нур Телеком» в части уплаты НДС по операторам связи, оказывающим международные услуги связи, с учетом разъяснения Жогорку Кенеша КР от 06.04.2016 года №6-2310и/16, где указано: «услуги роуминга, межсетевого соединения (интерконнекта) и услуги связи по международному транзитному трафику являются поставкой, облагаемой НДС» и принять соответствующие меры по взысканию с указанных обществ расчетно начисленной суммы 579 063,4 тыс.сомов.

7. Провести соответствующие мероприятия по изучению выявленных аудитом рисков недопоступления налогов (резервов) расчетно на общую сумму 38 980,8 тыс.сомов, в том числе в следующих УГНС по: Октябрьскому району на 1463,3 тыс.сомов; Свердловскому району на 453,9 тыс.сомов; Ленинскому району на 16664,4 тыс.сомов; УГНС Сокулукскому району Чуйской области на 416,2 тыс.сомов; Московскому району на 67,2 тыс.сомов; Жайылскому району на 984,2 тыс.сомов; Иссык-Кульскому району на 5702,5 тыс.сомов; г. Каракол на 130,2 тыс.сомов; г.Ош на 3159,0 тыс.сомов; Джети-Огузскому району на 280,0 тыс.сомов; Ысык-Атинскому району на 3882,9 тыс.сомов; Аламудунскому району на 25,9 тыс.сомов; ККН по городу Ош и Ошской области на 4 226,5 тыс.сомов, а также по ОсОО «Гарант Авиасервис», где при сравнительном анализе данных Таможенной службы за 2015 год с ЕНД и СГД данного ОсОО, предполагаемые риски недопоступления налога с продаж составляют 1524,6 тыс.сомов.

8. Обеспечить соответствующий контроль над соблюдением налогоплательщиками требований Положения «О порядке применения и учета бланков строгой отчетности счетов-фактур по НДС», утвержденного постановлением Правительства КР от 20.04.2011 года №177, в части обязательного указания юридических адресов налогоплательщиков.

9. Совместно с Управлением муниципальной собственности мэрии г. Бишкек, провести работу по сличению данных по представленным в аренду земельным участкам для размещения рекламных щитов и уплате соответствующих налогов и платежей.

10. При формировании фонда заработной платы не допускать превышения установленных нормативов и необоснованных выплат по оплате труда.

11. В УГНС по г. Каракол Иссык-Кульской области привести фактическую численность работников в соответствие со штатным расписанием.

12. Рассмотреть вопрос по предъявлению к должностным лицам ГНС о возмещении 464,3 тыс.сомов, выплаченных Центральным аппаратом ГНС в регрессном порядке в соответствии со статьей 36 Закона КР «О государственной гражданской службе и муниципальной службе».

13. Не допускать превышения установленных соответствующим постановлением Правительства КР лимитов потребления тепловой энергии.

14. При осуществлении государственных закупок соблюдать требования Закона КР «О государственных закупках», а также принять соответствующие меры, предусмотренные законодательством КР, в отношении должностных лиц, допустивших нарушения при осуществлении государственных закупок.

15. Принять меры по взысканию налогов на **3757,7 тыс.сомов**, доначисленных по результатам камеральной проверки, на основании служебных записок аудита, в следующих субъектах на:

- 3561,2 тыс.сомов, заниженных налогов на прибыль, доначисленных УГНС ККН (ОсОО «Alina Trade Bishkek» по налогу на прибыль на 1 339,9 тыс.сомов; ОсОО «CAD Central Asia Distribution» на 2162,1 тыс.сомов; ГП «Кыргыздипсервис» на 59,2 тыс.сомов);

- 196,5 тыс.сомов, в том числе: в УГНС по г. Жалал-Абад налог на имущество 3-й группы на 26,1 тыс.сомов; в УГНС по Сузакскому району налог на НДС на 21,9 тыс.сомов; в УГНС по Токтогульскому району земельный налог сельскохозяйственного назначения на 27,8 тыс.сомов; по результатам сличения с таможенным массивом объемов импорта и зачетной суммы НДС по импорту, в частности в УГНС по Свердловскому району г.Бишкек, налог с продаж на 120,7 тыс. сомов.

16. Восстановить с сотрудников УГНС по Сузакскому району остаток необоснованно выплаченной заработной платы на **38,7 тыс.сомов.**

17. В соответствии с постановлением Правительства КР от 26.08.2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения», восстановить необоснованно выплаченные командировочные расходы в УГНС по Ноокенскому району на **1,3 тыс.сомов.**

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики и Правительство Кыргызской Республики – отчет;
- Министерство финансов Кыргызской Республики – рекомендацию;
- Государственную налоговую службу при Правительстве Кыргызской Республики – отчет и предписания.