

ОТЧЕТ

Об аудите деятельности Государственной таможенной службы при Правительстве Кыргызской Республики по исполнению доходной части республиканского бюджета, администрированию таможенных платежей, использованию бюджетных и специальных средств за 2014 год

Основание для аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2015 год.

Объекты аудита: Центральный аппарат, Центр обеспечения, Юго-западная таможня; встречные аудиты в таможенных органах: Центральная, Железнодорожная «Северная», «Манас», Восточная, Западная, Центр профессиональной и кинологической подготовки.

Цель аудита: Аудит исполнения доходной части республиканского бюджета, администрирования таможенных платежей, использования бюджетных и специальных средств.

Аудируемый период: 2014 год.

Отчет подготовлен с учетом рассмотрения возражений Государственной таможенной службы при Правительстве Кыргызской Республики к акту аудита исполнения доходной части республиканского бюджета и анализа эффективности администрирования таможенных платежей Восточной таможни за 2014 год.

Распорядителями кредитов за аудируемый период являлись:

- с правом первой подписи: Председатель Жунусов А.О; зам. председателя Масабиров Т.А. - за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: начальник Финансового экономического управления Надырбеков К.А., начальник отдела бухгалтерского учета Истамов Б.С. - за весь аудируемый период.

Исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита

По итогам предыдущего аудита исполнения доходной части республиканского бюджета, эффективности администрирования таможенных платежей, использования бюджетных и специальных средств за 2013 год из 27 пунктов предписания, из которых приняты меры и исполнено по 20 пунктам, 7 пунктов, в связи с необходимостью определенного времени для их реализации, находятся на исполнении.

Краткая характеристика

Общее руководство таможенным делом, согласно статье 6 Таможенного Кодекса КР, осуществляет Правительство КР.

В соответствии с положением «О Государственной таможенной службе при Правительстве КР», утвержденным постановлением Правительства КР от

18 декабря 2009 года N 767, государственным органом исполнительной власти, осуществляющим непосредственное руководство таможенным делом в Кыргызской Республике и обладающим статусом вооруженного правоохранительного органа является Государственная таможенная служба при Правительстве Кыргызской Республики (далее - ГТС).

Основными задачами ГТС являются: создание благоприятных условий для субъектов внешнеэкономической деятельности при перемещении товаров и транспортных средств через пункты пропуска на государственной границе КР; повышение качества таможенного регулирования, способствующее увеличению инвестиций в экономику государства; выработка предложений по совершенствованию таможенного законодательства и обеспечение их реализации; обеспечение выполнения международных обязательств КР в части, касающейся таможенного дела.

ГТС реализует свои полномочия непосредственно и через подчиненные таможенные органы. Схема управления ГТС утверждена Правительством КР от 18 декабря 2009 года N 767 в следующей структуре: Центральный аппарат - 158 ед., Центр обеспечения - 54 ед., Центр профессиональной и кинологической подготовки - 47 ед., Представительство ГТС КР при Федеральной таможенной службе Российской Федерации - 1 ед., Юго-западная таможня - 354 ед., Центральная таможня - 283 ед., Железнодорожная таможня «Северная» - 140 ед., таможня «Манас» - 88 ед., Восточная таможня - 103 ед. и Западная таможня - 47 единиц.

Финансирование ГТС осуществляется за счет бюджетных средств из республиканского бюджета и специальных средств, предусмотренных законодательством КР. Бухгалтерский учет по бюджетным и специальным средствам ведется централизованно в Центральном аппарате ГТС по защищенным статьям расходов, в Центре обеспечения - по незащищенным статьям, в Юго-западной таможне по всем статьям расходов.

Законодательные, нормативно – правовые акты, регламентирующие деятельность таможенной службы в КР

Правовую основу таможенного регулирования составляют Конституция, Таможенный и Налоговый кодексы, законы о таможенном тарифе, республиканском бюджете, а также подзаконные акты.

В соответствии с законодательством, администрирование и обеспечение поступлений таможенных платежей в бюджет возложено на ГТС. Основные цели и задачи ГТС закреплены в Положении «О Государственной таможенной службе при Правительстве КР», утвержденном постановлением Правительства КР от 18.12.2009 года № 767.

Реализация норм законодательства в области таможенного дела закреплены Инструкциями и Положениями, утвержденными постановлением Правительства КР «О мерах по реализации требований Таможенного кодекса КР» от 28 декабря 2004 года N 961.

Порядок таможенного контроля за перемещением товаров физическими лицами осуществляется в соответствии с постановлением Правительства КР от 31 декабря 2004 года N 976 "Об утверждении Инструкции о перемещении товаров и автотранспорта через государственную границу КР физическими лицами".

На таможенные органы также возложены функции по ведению борьбы с таможенными правонарушениями, незаконным оборотом наркотических средств, в соответствии Уголовным Кодексом, Кодексом об административной ответственности. Правовую основу в данном направлении составляет Закон КР «Об оперативно розыскной деятельности», Уголовно-процессуальный, Гражданский, Гражданско-процессуальный кодексы и т.д. В целом НПА в сфере таможенного дела имеют достаточно широкий охват отношений, возникающих в процессе ведения внешнеторговой деятельности, однако имеется ряд аспектов, требующих доработки нормативно-правовой базы для их оптимизации.

На ГТС, помимо основной функции в виде сбора таможенных платежей, также возложено ведение таможенной статистики. Ведение таможенной статистики осуществляется в соответствии с «Единой методологией таможенной статистики внешней торговли государств-участников СНГ», утвержденной Решением Совета глав правительств СНГ от 25 ноября 2005 года, а также Методологическим положением о порядке наблюдения за потребительскими ценами на товары и услуги и расчета индекса потребительских цен НСК КР.

Исполнение плана мероприятий по реализации Стратегии развития таможенной службы КР

Постановлением Правительства КР от 30.12.2010 года № 342 утверждена Стратегия развития таможенной службы КР на 2011-2013 годы (далее – Стратегия развития) и План мероприятий по реализации Стратегии развития таможенной службы КР на 2011-2013 годы (далее – План мероприятий).

Главной целью Стратегии развития являлось реформирование и модернизация таможенной службы КР и развитие таможенной политики, направленные на содействие внешней торговле в целом и стимулирование ключевых экспортоориентированных направлений экономики.

В рамках реализации Стратегии развития были проведены работы по строительству и реконструкции пунктов пропуска «Кызыл-Бел», «Кайрагач», «Чон-Капка», которые отвечают современным стандартам и требованиям.

В рамках разграничения функций контролирующих органов на пунктах пропуска решением Правительства КР таможенной службе были переданы функции по проведению весогабаритного, радиационного контроля на оборудованных пунктах пропуска.

На некоторых пунктах пропуска введено в эксплуатацию весовое оборудование, некоторое оснащено приборами радиационного контроля.

Установлена система видеонаблюдения в 10 пунктах пропуска.

Одним из приоритетных аспектов реализации Стратегии развития являлось внедрение единой автоматизированной информационной системы таможенной службы (далее-ЕАИС). На сегодняшний день ЕАИС функционирует во всех таможенных органах КР.

В рамках международного и межведомственного таможенного сотрудничества таможенной службой подготовлены и в последующем подписаны 6 межведомственных документов, направленных на оптимизацию таможенного оформления товаров, производимых в КР и экспортируемых в Российскую Федерацию, а также товаров, следующих из третьих стран транзитом через территорию КР и ввозимых в Российскую Федерацию и предусматривающих упрощение таможенных процедур для участников внешнеэкономической деятельности при ввозе товаров через пункты пропуска на кыргызско-китайской государственной границе.

Несмотря на достигнутые результаты, перед таможенной системой стоял ряд ключевых задач на среднесрочную перспективу. Остались проблемы, связанные с оптимизацией процедур на государственной границе.

Эти проблемы отражены в Национальной стратегии устойчивого развития КР на период 2013-2017 годы, утвержденной Указом Президента КР от 21.01.2013 года № 11.

Социально-экономические и политические преобразования, осуществляемые в КР в связи с вступлением в ЕАЭС, обусловили новые подходы к развитию внешнеэкономической деятельности, ее либерализации и дальнейшему прогрессивному росту.

В 2014 году ГТС разработан проект Стратегии развития таможенной системы и содействия внешнеэкономической деятельности в Кыргызской Республике на 2014-2017 годы и направлен в министерства и ведомства КР на согласование.

Целью настоящей Стратегии является создание таможенной системы, обеспечивающей наиболее привлекательные условия внешнеэкономической деятельности в регионе и гарантирующей стабильность и полноту формирования доходной части государственного бюджета.

В части антикоррупционной политики, учитывая актуальность и значимость исполнения задач, стоящих перед таможенной службой по противодействию коррупции, поставленных Президентом КР Атамбаевым А.Ш. и Правительством КР, в ГТС по результатам штатно-структурных изменений в структуре Управления внутренней безопасности ГТС в ноябре 2013 года создан специальный отдел - отдел по противодействию коррупции. Далее Управление внутренней безопасности ГТС было преобразовано в подразделение внутренней безопасности и противодействия коррупции, основной задачей которого определена борьба с коррупционными правонарушениями, а также защита прав и свобод граждан и общественных интересов от угроз, вытекающих из проявлений коррупции в таможенных органах.

В настоящее время рабочей группой, согласно установленному графику, проводится анализ и оценка НПА, включенных в утвержденный перечень ГТС НПА, заполняются соответствующие формы анализа и оценки в базе данных «е-Гильотина».

Для обеспечения гласности и прозрачности в работе госоргана по освещению деятельности таможенной службы, доступа гражданского общества и участников внешнеэкономической деятельности, на официальном сайте ГТС есть полная информация о деятельности госоргана, сведения, контактные телефоны и графики приема по личным вопросам руководства ГТС и таможенных органов, внедрена электронная система онлайн-приемная сайта ГТС.

Для координации действий в противодействии коррупции и для обеспечения взаимодействия между правоохранительными органами КР подписаны межведомственные соглашения о взаимодействии по противодействию коррупции и таможенным правонарушениям с ГСБЭП при ПКР, МВД КР, АКС ГКНБ КР, ПС КР.

Внедрение во всех таможенных органах ЕАИС, электронной очереди, установление платежных терминалов, а также размещение в зонах таможенного контроля видеонаблюдения позволило: улучшить эффективность и прозрачность деятельности таможенной службы; упростить проведение таможенных процедур; усилить контроль за перемещением и таможенным оформлением товаров и транспортных средств; повысить дисциплинарную ответственность личного состава таможенной службы; снизить коррупционные риски.

Анализ макроэкономических показателей внешнеторгового оборота

В 2014 году экспорт осуществлялся в 88 стран мира, в том числе в 78 стран дальнего зарубежья и 10 стран ближнего зарубежья. Импорт произведен из 138 стран, в том числе из 128 дальнего и 10 стран ближнего зарубежья. Общая география экспортно – импортных операций представлена 80 странами мира.

Так, в соответствии с постановлением Правительства КР от 12.07.2013 года № 408 «О прогнозе социально-экономического развития КР на 2014 год и 2015-2016 годы», первоначально спрогнозирован внешнеторговый оборот в 2014 году в объеме **9 580** млн.долл.США, в том числе: *экспорт товаров* на **2 325** млн.долл.США и *импорт* на **7 255** млн.долл.США.

Согласно пояснительной к отчету об исполнении государственного бюджета КР за 2014 год, по предварительным данным внешнеторговый оборот за 2014 год составил **7 612,3** млн. долл. США и уменьшился по сравнению с 2013 годом на 4,8% и 20,5 % от прогнозируемого, в том числе экспорт - **1 879,9** млн. долл.США (уменьшение с аналогичным периодом 2013 года на 6,3 % и от прогнозируемого на 19,1%) и импорт - **5 732,4** млн. долл. США (снижение на 4,3 % и 21 % соответственно).

В связи с опережающим ростом объемов импорта над экспортом отрицательное сальдо торгового баланса составило **3 852,5 млн. долл.США**, уменьшившись по сравнению с соответствующим периодом 2013 года, на 3,2%.

По данным таможенной статистики за 2014 год **внешнеторговый оборот** республики сложился в объеме **7 млрд. 361,4 млн.долл.США**. По отношению к первоначальному прогнозу министерств экономики и финансов, фактические показатели внешнеторгового оборота составили на 2 218,6 млн.долл.США меньше, или 76,8 % от прогноза.

Объем экспорта товаров составил в стоимостном выражении **1 млрд. 640,6 млн. долл.США**, или 70,5 % от первоначальных прогнозов, темп роста к факту 2013 года составил 93,3%.

Среди стран - торговых партнеров КР более трети всего импорта приходится на Россию (32,2%), Китай – 21,0%, Казахстан – 9,8% или в совокупности 63% всего импорта (2013 год – 66,2%).

Всего общий объем импорта за 2014 год составил в стоимостном выражении **5 млрд. 720,7 млн. долл.США** (308 млрд. 638,4 млн. сомов) или 78,8 % от прогноза, с темпом роста к факту 2013 года 95,8%, в том числе:

Объем импорта по грузовым таможенным декларациям (ГТД) составил в стоимостном выражении 4 млрд. 988,3 млн. долларов США, доля к общему объему импорта составила 87,1%, с темпом роста к факту 2013 года 95,1%.

Налогооблагаемый импорт (без освобождений) – ввоз товаров в режиме «Выпуск для свободного обращения» (ИМ-40) без предоставления льгот по уплате таможенных платежей за 2014 год составил в стоимостном выражении 3 млрд. 552,8 млн. долл.США (**удельный вес в общем объеме импорта – 62,0%**, или **увеличился по сравнению с 2013 годом на 1,6%**), с темпом роста к факту 2013 года на 98,5 %.

Освобожденный импорт – ввоз товаров с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей в соответствии с таможенным, налоговым и международным законодательством, за 2014 год составил в стоимостном выражении 1 млрд. 84,9 млн. долл.США (**удельный вес в общем объеме импорта - 19,0%** или **уменьшился по сравнению с 2013 годом на 1,5%**) с темпом роста к факту 2013 года на 88,5 %.

Выпадающие доходы по таможенным платежам в результате предоставления льгот за 2014 год составили 8 млрд. 210,8 млн. сомов, из них:

- пошлина – 960,0 млн. сомов (доля от общей суммы выпадающих доходов - 11,7%);
- акциз –89,9 млн. сомов (1,1%);
- НДС –7 млрд. 160,9 млн. сомов (87,2%).

В общем объеме импорта, освобождённого от уплаты таможенных платежей за 2014 год, значительную долю освобождений составляют: Кумтор - 27,8%, основные средства -23,4%, лекарственные средства -15,2%, прочие- 12,3%, гуманитарная помощь- 7,9%, кредиты – 7,3%.

Прочий импорт - ввоз товаров с оформлением в таможенных режимах, не подлежащих обложению таможенными платежами в соответствии с Таможенным кодексом КР, за 2014 год составил в стоимостном выражении 350,7 млн. долл.США (**удельный вес в общем объеме импорта – 6,1% или уменьшился по сравнению с 2013 годом на 0,7%**), с темпом роста к факту 2013 года на 85,7 %.

Объем импорта по ТПО (таможенное оформление товаров, перемещаемых через границу физическими лицами в упрощенном льготном порядке с применением таможенного приходного ордера (ТПО) за 2014 год составил в стоимостном выражении 732,4 млн. долл.США, **доля к общему объему импорта составила 12,9%**, с темпом роста к факту аналогичного периода 2013 года 100,2%.

Формирование прогноза поступлений таможенных платежей на 2014 год

Одними из основных макроэкономических показателей, напрямую влияющих на поступление таможенных платежей, являются объемы импорта и обменный курс доллара США по отношению к сому.

Объемы импорта прогнозируются Министерством экономики КР в рамках Среднесрочного прогноза социально-экономического развития республики.

На основании прогнозных показателей Министерства экономики, Министерством финансов прогнозируется поступление таможенных платежей.

В соответствии с постановлением Правительства КР от 12.07.2013 года № 408 «О прогнозе социально-экономического развития КР на 2014 год и 2015-2016 годы», первоначальный прогноз импорта на 2014 год составил **7255,0** млн. долл. США.

ГТС осуществляет расчет прогнозных показателей объемов импорта, являющихся базой налогообложения, на основе которых производит расчет прогнозных показателей поступления таможенных платежей, в соответствии с «Временной Методикой расчета прогноза объема импорта и поступлений таможенных платежей», утвержденной приказом ГТС при ПКР от 01.12.2010 года № 5-9/421.

Вместе с тем, не весь прогнозируемый Министерством экономики КР объем импорта является основой для расчета прогноза поступления таможенных платежей, так как база налогообложения значительно меньше общего объема импорта.

Так, Таможенной службой, на основе временной Методики расчета прогноза объема импорта и поступлений таможенных платежей, спрогнозирован объем импорта на 2014 год на уровне 5 млрд. 600 млн. долларов США.

Данный прогноз также был рассчитан с учетом сложившегося в течение 2014 года снижения импорта товаров в связи с влиянием следующих внешних и внутренних факторов:

- закрытие государственной границы с Республикой Таджикистан;
- сокращение импортируемых товаров, в связи с девальвацией национальной валюты по отношению к доллару США и евро, приводящей к удорожанию импорта;
- нестабильная политическая ситуация на Украине;
- существующие проблемы экспорта товаров с рынков «Дордой» и «Кара-Суу» и ввоз напрямую товаров из КНР в Республику Казахстан;
- тенденция увеличения объема транзитных грузов из КНР, перемещаемых автотранспортными средствами в сопредельные страны;
- увеличение объема импорта, освобожденного от уплаты таможенных платежей (гуманитарная помощь, кредиты, гранты и прочее).

При этом Министерству экономики, а также Министерству финансов КР неоднократно были направлены сведения о рисках не достижения утвержденного прогноза объема импорта товаров на 2014 год и необходимости пересмотра утвержденного прогноза.

Учитывая динамику снижения импорта в 2014 году, согласно постановлению Правительства КР от 14 августа 2014 года № 469 «О Прогнозе социально-экономического развития КР на 2015 год и 2016-2017 годы», пересмотренный прогноз импорта на 2014 год был утвержден в размере 6 300,0 млн. долл. США или меньше первоначального прогноза на 955,0 млн. долл. США.

ГТС было направлено Министерству финансов КР предложение к проекту доходной части бюджета на 2014-2016 годы, где прогноз поступления таможенных платежей на 2014 год ГТС прогнозирует в сумме 37,6 млрд. сомов, где темп роста к утвержденному прогнозу на 2013 год составляет 101,0%.

Однако, расчеты и доводы о рисках неисполнения, приводимые таможенной службой, не приняты во внимание при формировании прогноза объема импорта и доходной части республиканского бюджета. Согласно проекту Закона КР «О республиканском бюджете КР на 2014 год и прогнозе на 2015-2016 годы», одобренного постановлением Правительства КР от 29 августа 2013 года № 475, прогноз поступления таможенных платежей на 2014 год установлен в сумме **42 100,5 млн. сомов**, что выше показателя 2013 года на 13,9%, или **5,1 млрд. сомов**.

Законом КР от 31.12.2014 года № 183 «О внесении изменений в Закон КР «О республиканском бюджете КР на 2014 год и прогнозе на 2015-2016 годы», прогноз поступления таможенных платежей на 2014 год, несмотря на снижение первоначального прогноза импорта на 955,0 млн. долл. США, оставлен без изменения.

Фактически **общий объем импорта** за 2014 год составил в стоимостном выражении **5 млрд. 720,7 млн. долл. США** или 308 млрд. 638,4 млн. сомов, с

темпом роста к факту 2013 года 95,8%, что меньше прогнозируемого Министерствами финансов и экономики на **1 534,3** млн. сомов, или 21,1 %.

Исполнение прогноза поступлений таможенных платежей за 2014 год

Министерством финансов ежемесячно доводится прогноз поступления таможенных платежей в целом по таможенной службе в разрезе видов доходов. Распределение по таможенным органам производит ГТС.

Анализ доведенных Министерством финансов до ГТС прогнозных показателей по таможенным платежам на соответствие утвержденным и уточненным росписям бюджета показал следующее.

(млн.сомов)

	План поступлений по утвержденной бюджетной росписи	План поступлений по уточненной бюджетной росписи	Первонач. план-прогноз, доведенный Минфином до ГТС	Уточненный план-прогноз, доведенный Минфином до ГТС
1-квартал	7 698,2	7 698,2	7 698,2	7 698,2
2-квартал	10 108,8	10 108,8	10 108,8	10 108,8
3-квартал	11 490,5	11 150,0	11 150,0	11 150,0
4-квартал	12 803,0	13 143,5	12 000,0	13 143,5
Всего	42 100,5	42 100,5	40 957,0	42 100,5

Так, росписью доходов и расходов на 2014 год, составленной Министерством финансов КР, годовой план поступлений таможенных платежей составляет **42 100,5** млн.сомов. Вместе с тем, в процессе исполнения доходной части республиканского бюджета за 2014 год, Министерством финансов, при неизменности плана прогноза поступлений таможенных платежей, доведены до ГТС первоначальные прогнозные показатели на **40 957,0** млн. сомов, что меньше утвержденного на **1 143,5** млн.сомов.

Дополнительными письмами после окончания отчетного месячного периода произведены уточнения первоначального прогноза за ноябрь 2014 года на 343,5 млн. сомов и декабрь 2014 года на 800,0 млн. сомов. Таким образом Министерством финансов КР скорректированы прогнозные показатели таможенных платежей до 42 100,5 млн. сомов, установленные соответствующими Законами КР о республиканском бюджете на 2014 год. Соответственно, данные корректировки не носят характер обоснованности и наличия каких либо дополнительных конкретных и обоснованных источников поступлений таможенных платежей.

Таким образом, Министерством финансов КР (без учета корректировок), в нарушение статьи 44 Закона КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», Закона о республиканском бюджете на 2014 год, утвержденной бюджетной росписи допущено первоначальное

доведение до ГТС заниженных прогнозов поступления таможенных платежей на **1 143,5** млн. сомов.

На I полугодие 2014 года Министерством финансов установлен прогноз поступления таможенных платежей в размере 17 млрд. 807,0 млн. сомов, с темпом роста к факту 2013 года 113,9% или в сравнении с аналогичным периодом прошлого года больше на 2 млрд. 175,7 млн. сомов.

За I полугодие 2014 года ГТС обеспечила в республиканский бюджет поступление таможенных платежей на 16 млрд. 561,5 млн. сомов, исполнение - 93,0% к прогнозу, или меньше на 1 млрд. 245,4 млн. сомов.

(млн. сомов)

	Первонач. прогноз	Уточн. прогноз	факт	% выполн.	Откл-е от прогноза
1-квартал	7 698,20	7 698,20	7 459,20	96,90%	-239,1
2-квартал	10 108,80	10 108,80	9 102,30	90,00%	-1 006,50
1-п/г	17 807,00	17 807,00	16 561,50	93,00%	-1 245,60
3-квартал	11 150,00	11 150,00	11 591,60	104,00%	441,6
4-квартал	12 000,00	13 143,50	14 433,10	109,80%	1 289,60
2-п/г	23 150,00	24 293,50	26 024,70	107,10%	1 731,20
всего	40 957,00	42 100,50	42 586,10	101,20%	485,6

На неисполнение прогноза поступления таможенных платежей в 1-м полугодии 2014 года повлияло снижение объемов импорта товаров.

Так за I полугодие 2014 года общий объем импорта товаров составил:

- в весовом выражении - 3 млн. 278,5 тыс. тонн, темп роста к факту аналогичного периода 2013 года - 96,4%;

- в стоимостном выражении - 2 млрд. 403,4 млн. долларов США, темп роста к факту аналогичного периода 2013 года - 90,6%.

Неблагоприятным фактором, повлиявшим на снижение объема налогооблагаемого импорта товаров за I полугодие явилось снижение объема импорта товаров, в сравнении с аналогичным периодом 2013 года по основным странам - торговым партнерам, в том числе из Российской Федерации весового и стоимостного показателя на 6% и 8,9%, из Китая - на 6,4 и 14,3%, соответственно.

Также, за I-ое полугодие 2014 года девальвация курса национальных валют России и Казахстана по отношению к доллару США привела к снижению стоимостного объема поставляемых товаров в долларовом эквиваленте. Так, средняя стоимость поставляемых нефтепродуктов, по сравнению с аналогичным периодом 2013 года, снизилась на 1,5%, пшеницы - 6,8%, лесоматериалов - 1,3%, прутки из железа - 4%; муки пшеничной - 5,8%; битума - 2,8%.

За I-ое полугодие 2014 года более чем в 45,1% товарных позициях отмечено снижение импорта.

Основные товары (ГТД и ТПО), по которым наблюдается снижение объема импорта:

- ГСМ на 19,5%, или 118,3 тыс. тонн, при этом выпадающие доходы бюджета составили порядка 940 млн. сомов;
- телефонных аппаратов на 7,4%, или 47 тонн, 16,5 млн. сомов;
- сахара на 27,4%, или 13,8 тыс. тонн, 60,5 млн. сомов;
- ТНП (костюмы, жакеты) на 31,2%, или 2,5 тыс. тонн, 62,7 млн. сомов.
- мебели на 19,5%, или 764 тонн, 15,5 млн. сомов.
- шин и покрышек на 37,8%, или 1,4 тыс. тонн, 44,1 млн. сомов.
- муки пшеничной на 66,6%, или 43,9 тыс. тонн, 203 млн. сомов и т.д.

Снижение объема импорта товаров обусловлено как внешними, так и внутренними факторами.

Одним из факторов, повлиявшим на снижение объема импорта товаров, ввозимых физическими лицами и оформляемых в упрощенном льготном порядке, является проблема реэкспорта иностранных товаров с рынков «Дордой», «Мадина» и «Кара-Суу», в результате которого недопоступление составило порядка **400,0 млн сомов**.

Согласно проведенному анализу импорта ГСМ, порядка 35% от общего объема ввоза автомобильного бензина и дизельного топлива в дальнейшем перенаправлялось в Республику Таджикистан.

В настоящее время, в связи с отменой экспортной таможенной пошлины Российской Федерацией на ГСМ, поставка ГСМ в Таджикистан осуществляется напрямую.

Введен запрет на вывоз ГСМ Республикой Казахстан. Так, в первом полугодии 2014 года на ЖД станции «Луговая» простаивали порядка 472 вагонов с ГСМ, объем простаивающего груза составляет порядка 26,4 тыс. тонн. В результате, недопоступление таможенных платежей составило порядка **940,0 млн. сомов**.

Одной из причин недопоступлений таможенных платежей также является перекрытие автодороги Ош-Иркештам с 27 мая 2014 года, в связи с чем количество въезжающих в Кыргызскую Республику из Китая автомашин с товарами значительно сократилось. В результате данного фактора недопоступление таможенных платежей составило порядка **180,0 млн. сомов**.

Нестабильная политическая ситуация на Украине также привела к снижению объема импорта товаров, выпадающие доходы бюджета составили порядка **100,0 млн. сомов**.

По Центральной таможне основной причиной уточнения первоначального плана, а также перевыполнения уточненных прогнозов за II полугодие 2014 года является утверждение постановлением Правительства КР от 1 августа 2014 года № 431 положений о свободных экономических зонах "Бишкек", "Каракол", "Лейлек", "Маймак" и "Нарын".

Так пунктом 33 нововведённого положения «О свободной экономической зоне «Бишкек», определено, что экспорт продукции,

произведенной в СЭЗ "Бишкек", освобождается от квотирования и лицензирования, за исключением экспорта на таможенную территорию КР, объем которого не должен превышать 30 % от общего объема произведенной продукции по каждому субъекту СЭЗ "Бишкек" в течение года.

Объем превышения субъектом СЭЗ "Бишкек" установленной квоты экспорта, произведенной в СЭЗ продукции, на таможенную территорию КР подлежит налогообложению в соответствии с налоговым законодательством КР.

Контроль за соблюдением установленной квоты экспорта произведенной в СЭЗ "Бишкек" продукции осуществляют таможенные органы КР и генеральная дирекция СЭЗ "Бишкек".

Анализ поступлений по Центру таможенных процедур СЭЗ «Бишкек» Центральной таможни показал, что по сравнению с аналогичным периодом 2014 года, увеличение таможенных платежей за I –полугодие 2015 года составило 77 553,0 тыс.сомов, или 154,1 % (с учетом снижения объемов, в связи с вступлением в Таможенный союз).

Среднемесячное поступление таможенных платежей составило:

- до вступления в силу данного Положения, то есть до 20.08. 2014 года - на уровне 24200,0 тыс. сомов;

- после вступления в силу Положения - 42 300,0 тыс. сомов, или суммарно рост составил 18 100,0 тыс.сомов (43 %).

Кроме того, в результате анализа таможенных оформлений за 2014 год поступления НДС и таможенных сборов с товаров, ввозимых для коммерческих целей из стран участников Таможенного Союза, составили **26482,5 тыс.сомов.**

Следует отметить, что данное постановление принято Правительством КР в целях приведения своих нормативных правовых актов в соответствие с Законом КР от 11.01.2014 года N 6 «О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике», где пунктом 11 статьи 14 установлено, что экспорт произведенной в СЭЗ продукции освобождается от квотирования и лицензирования, за исключением экспорта на таможенную территорию КР, объем которого устанавливается Правительством КР от общего объема произведенной продукции по каждому субъекту СЭЗ, в течение года. Размер квоты устанавливается для каждой СЭЗ.

Согласно статье 19 данного Закона, Закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования (*опубликован в газете "Эркин Тоо" от 14 января 2014 года N 2*), т.е. с 15 февраля 2014 года.

Согласно пункту 3 Закона, Правительство КР должно было привести свои нормативные правовые акты в соответствие с настоящим Законом, однако как указано выше постановление, регламентирующее условия и размеры квотирования экспорта произведенной в СЭЗ продукции на таможенную территорию КР, Правительством принято только 1 августа 2014 года со вступлением в силу по истечении 15 дней со дня официального опубликования (20 августа 2014 года).

Вышеуказанный анализ объемов таможенных платежей за 2014 - 2015 годы показывает среднемесячный рост со дня принятия данного постановления Правительства КР на 143 % или на 18100,0 тыс.сомов. Соответственно в случае своевременного принятия Правительством КР подзаконного акта, дополнительные поступления в республиканский бюджет могли бы составить только от субъектов СЭЗ «Бишкек» с 15 февраля 2014 года до 20 августа 2014 года расчетно 108600,0 тыс.сомов (18100,0 тыс.сомов*6мес.).

Таким образом, в результате более позднего принятия Правительством КР решений во исполнение Закона КР от 11.01.2014 года N 6 «О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике», потенциальные потери доходной части республиканского бюджета только Центру таможенных процедур СЭЗ «Бишкек» Центральной таможни по таможенным платежам составили расчетно **108600,0 тыс.сомов.**

На увеличение поступлений таможенных платежей в 4-квартале 2014 года повлияли следующие основные факторы:

- увеличение количества ввезенных в 4 квартале 2014 года легковых автомобилей физическими лицами, в связи с повышением с 1 января 2015 года ставки и ввозом автомобилей годом выпуска 10 лет и менее.

В 4-квартале 2014 года было ввезено 42 885 легковых автомобилей и поступило таможенных платежей на 3,1 млрд. сомов, где по сравнению с аналогичным периодом 2013 года количество ввезенных авто увеличилось на 12 885 штук, поступление таможенных платежей увеличилось на 1,8 млрд. сомов.

Только в декабре месяце 2014 года было ввезено 18 837 легковых автомобилей и поступило таможенных платежей в сумме 1,4 млрд. сомов. В сравнении с декабрем 2013 года, количество ввезенных авто увеличилось на 8 528 штук, поступление таможенных платежей увеличилось на 1,0 млрд. сомов.

В целом за 2014 год было ввезено 106 770 легковых автомобилей и поступило таможенных платежей на 5,9 млрд. сомов, где по сравнению с 2013 годом увеличилось на 15 247 штук, поступление таможенных платежей на 2,2 млрд. сомов;

- значительное увеличение средневзвешенного курса доллара США по отношению к сому, где рост с начала года составил на 16,5%, или 8,23 сома.

Фактически за 2014 год ГТС обеспечила в республиканский бюджет поступление общих доходов в сумме **42 млрд. 594,6 млн. сомов**, что составляет 101,2% к прогнозным показателям, или собрано на **494,1 млн. сомов** больше в сравнении с 2013 годом, поступление увеличилось на 5 млрд. 626,2 млн. сомов, или темп роста составил 115,2%, в том числе:

- налоговые доходы составили 42 млрд. 586,1 млн. сомов, что составляет 101,2% к прогнозным показателям, или собрано на 485,6 млн. сомов больше в

сравнении с 2013 годом, поступление увеличилось на 5 млрд. 627,8 млн. сомов, или темп роста составил 115,2%;

- неналоговые доходы составили 8,5 млн. сомов, в сравнении с 2013 годом поступления уменьшились на 1,6 млн. сомов, или темп роста составил 84,2%.

Поступление налоговых доходов ГТС за 2014 год к объему ВВП составило 10,7 %, или увеличилось по сравнению с показателями 2013 года на 0,3% (за 2013 год - 10,4%).

Номинальный темп роста за 2014 год составил 115,2%, реальный темп роста с учетом дефлятора ВВП в размере 107,9% - 106,8%.

Налоговые поступления ГТС за 2014 год в структуре республиканского бюджета составляют 35,7 %.

Сумма перевыполнения по налоговым доходам составила 485,6 млн. сомов за счет увеличения объемов акцизного налога на импортную продукцию на 1 380,8 млн. сомов, или на 38,8 % и по таможенным платежам на 960,1 млн. сомов, или на 7,5 %.

На исполнение установленного прогноза поступлений таможенных платежей за 2014 год повлияло:

- увеличение ставки акцизного налога на автомобильный бензин до 3000 сом/т, дизельного топлива до 400 сом/т, мазута до 400 сом/т, согласно постановлению Правительства КР от 08.04.2014 года № 203 «О внесении изменений в постановление Правительства КР "О мерах по реализации требований статей 98, 242, 255, 257, 258, 280, 281, 287 и 295 Налогового кодекса КР и статьи 11 Закона КР "О введении в действие Налогового кодекса КР" от 30 декабря 2008 года № 735»;

- увеличение ставки акцизного налога на пиво, расфасованное и нефасованное, классифицируемое в товарной позиции ТНВЭД 2203 до 14 сом/литр согласно постановлению Правительства КР от 13.05.2014 года №255 «О внесении изменений в постановление Правительства КР "О мерах по реализации требований статей 98, 242, 255, 257, 258, 280, 281, 287 и 295 Налогового кодекса КР и статьи 11 Закона КР "О введении в действие Налогового кодекса КР" от 30 декабря 2008 года № 735»;

- установление единой ставки таможенных пошлин и налогов в размере 1 доллара США за 1 кг, с применением ТПО-УФ в отношении товаров, ввозимых физическими лицами, предназначенных для производственной, предпринимательской или иной коммерческой деятельности, стоимость которых не превышает 40000 расчетных показателей, включенных в перечень ввозимых товаров, утвержденный решением Правительства КР, в соответствии с постановлением Правительства от 02.08.2014 года № 434 «О внесении изменения и дополнений в постановление Правительства КР "Об утверждении Инструкции о перемещении товаров и автотранспорта через государственную границу КР физическими лицами" от 31.12.2004 года № 976».

В разрезе налоговых доходов перевыполнение плана акцизного налога на импортную продукцию на **1 380,8 млн.сомов** связано с увеличением ставки акциза на бензин и ростом поступлений акциза на табак. Одной из причин роста поступления акциза на табак явилось замещение потребления местных табачных изделий импортными табачными изделиями в связи с закрытием единственного производителя сигарет на внутреннем рынке ОАО «Реестма Кыргызстан». По таможенным платежам перевыполнение плана связано с повышением единой ставки таможенной пошлины и налогов на импортируемые автотранспортные средства и увеличением количества ввозимых автомашин.

При этом, невыполнение планового показателя наблюдается по НДС на импорт на **1 855,2 млн. сомов**, или 92,8 % от плана. Основной причиной недобора плана по налогу является недостижение прогнозируемого роста объема импорта товаров. По данным Нацстаткомитета за январь - декабрь 2014 года снижение объема импорта в долларовом выражении составило 4,3%, тогда как бюджет 2014 года формировался из роста объема импорта в долларовом выражении в 5,3%.

Выполнение плана по налогам и таможенным платежам, выглядит следующим образом:

- НДС на импорт собрано 23 879,6 млн. сомов, при плане - 25 734,8 млн. сомов;
- акцизного налога - 4 935,4 млн. сомов, при плане - 3 554,7 млн. сомов;
- таможенных платежей - 13 771,1 млн. сомов, при плане - 12 811,0 млн. сомов.

По сравнению с 2013 годом поступления таможенных платежей и налогов выросли на 15,2 %, или на 5 627,8 млн. сомов, что связано с ростом поступлений по всем налогам и платежам:

- НДС на импорт на 1 830,7 млн. сомов, или на 8,3 %;
- акцизному налогу на импорт - 1912,2 млн. сомов, или на 63,2 %;
- таможенным платежам - 1 884,9 млн. сомов, или на 15,9 %.

Доходы по сборам за таможенное сопровождение товаров и транспортных средств

Согласно статье 240 Таможенного кодекса КР, за таможенное сопровождение каждого транспортного средства, перевозящего товары, находящиеся под таможенным контролем, взимается таможенный сбор в размере одного расчетного показателя фактически за каждый полный и неполный час сопровождения товаров и транспортных средств.

Сборы за таможенное сопровождение поступают в виде специальных средств в Фонд развития таможенной службы, утвержденный постановлением Правительства КР от 14.06. 2005 года № 226, и учитываются в доходной части республиканского бюджета по специальным средствам.

За 2014 год поступление сборов за таможенное сопровождение товаров и транспортных средств составило 92 млн. 174,2 тыс. сомов, при доведенном

прогнозе 113 млн. 300,1 тыс. сомов, что составляет 81,4% к прогнозным показателям, или собрано сборов на 21 млн. 125,9 тыс. сомов меньше. В сравнении с 2013 годом, поступление сборов за таможенное сопровождение товаров и транспортных средств уменьшилось на 3 млн. 797,1 тыс. сомов, или темп роста составил 96,0%.

Наибольшее поступление сборов обеспечено Центральной таможней в сумме 48 771,7 тыс.сомов с удельным весом 52,9 % и Юго-западной - 38 507,5 тыс.сомов, что составляет 41,8 % всех доходов за таможенное сопровождение товаров и транспортных средств за 2014 год.

Движение денежных средств по специальным (депозитным) счетам

В соответствии со статьей 243 Таможенного кодекса КР «Порядок и формы уплаты таможенных платежей», таможенные платежи уплачиваются в кассу или на расчетные счета таможенных органов, открытых для этих целей.

В таможенных органах имеются бюджетный и специальный (депозитный) счета. На депозитный счет таможенных органов вносятся суммы, необходимые для обеспечения уплаты таможенных платежей в рамках таможенных оформлений и уголовных (административных) дел, находящихся в производстве правоохранительных подразделений таможенной службы, а также таможенные сборы за таможенное сопровождение.

На 1 января 2014 года общий остаток на специальных счетах таможенных органов составил 184 500,0 тыс.сомов.

За 2014 год фактическое поступление средств на специальный счет составило 337 409,7 тыс.сомов.

В течение 2014 года внесено в доход бюджета - 194 349,4 тыс.сомов, возвращено депозитных сумм плательщикам - 170 841,7 тыс.сомов, перечислено на специальный счет ГТС таможенных сборов за сопровождение 53 666,6 тыс.сомов. Общий остаток на специальных счетах на конец 2014 года составил 103 052,0 тыс.сомов.

Из-за непринятия своевременных мер, на депозитном счете ЖДТ «Северная» числятся денежные средства с истекшим сроком (свыше 3-лет), внесенные физическим лицом Орузбаевой А. в сумме 128,7 тыс.сомов.

По завершению аудита денежные средства на **128,7 тыс.сомов** перечислены в доход республиканского бюджета.

Аудитами Счетной палаты КР неоднократно отмечалось, что несовершенство и недостаточность формирования отчетной формы № 4 «Таможня», не дают полной картины финансового состояния по таможням. Так, ни в формировании отчетности, ни в формировании базы ЕАИС не предусмотрена интеграция кредиторской и дебиторской задолженности, как участников ВЭД, так и самого таможенного органа. При этом, выборочным методом установлена переплата участников ВЭД по таможенным платежам и налогам на 01.01.2014 года на **82 217,6 тыс. сомов**.

Анализ функционирования

Единой автоматизированной информационной системы (ЕАИС)

Единая автоматизированная информационная система (далее ЕАИС) разработана и внедрена ГТС в рамках регионального проекта модернизации таможенной службы и развития инфраструктуры, утвержденного в 2004 году Азиатским банком развития (АБР) и профинансированного за счет кредитных средств на сумму 7,5 млн. долл. США из ресурсов Специальных фондов Азиатского фонда развития (АФР).

ЕАИС дает пользователям проверять точность данных, которые они вводят в систему, косвенно развивая лучшее понимание соответствующих документов и процессов.

По информации ГТС, по состоянию на конец 2012 года 70% таможенных деклараций обрабатывалось через ЕАИС и 100% на 1 января 2014 года. Время обработки таможенных деклараций сократилось с 60 минут до 5-15 минут. В годовом отчете ГТС за 2014 год отмечено, что уровень коррупции снизился из-за меньшего вмешательства человека в таможенные процедуры.

Ведется также регулярный обмен данными, по электронной почте и в формате XML, с Государственной налоговой службой и Национальным статистическим комитетом.

В целом, реализацию ЕАИС можно считать успешной. В ходе реализации проекта, для развития и эксплуатации систем ЕАИС была обеспечена достаточная межведомственная координация на рабочем уровне с другими ИТ-системами, разрабатываемыми для различных ведомств (Налоговая служба, Министерство юстиции, Министерство финансов и др.).

В общей сложности, обучены работе с ЕАИС 569 сотрудников таможенной службы и 131 специалист по таможенному оформлению из брокерских фирм.

Анализ администрирования по таможенным режимам

Основное количество ГТД оформлено в режиме. Выпуск для свободного обращения - 109 047 ед., удельный вес которых составляет 72,6% ГТД, по упрощенной форме ГТД УП - 124 565 ед., или 99,9%, режим экспорт - 13,1%, режим свободная таможенная зона - 2,9%, таможенный транзит - 4,6%, реэкспорт - 1,6%, таможенный склад - 1,3%, специальный режим, вывоз бортовых запасов воздушных судов - 2,2%. В остальных режимах количество оформленных ГТД составляют менее 1%.

Анализ администрирования таможенных режимов показал, что несмотря на предпринимаемые таможенной службой усилия по модернизации процессов таможенного контроля и оформления, остаются риски потерь бюджета и коррупции. Наиболее уязвимыми в этом плане являются режимы, которые предполагают льготы по таможенным платежам, такие как «Свободная таможенная зона», «Переработка на таможенной территории»,

«Переработка под таможенным контролем», «Переработка вне таможенной территории».

При анализе деятельности подразделений **Центральной таможни** установлены факты, влияющие на доходы республиканского бюджета.

Так, аудит деятельности ЦТП «СЭЗ Бишкек» показал, что несмотря на цели и задачи, установленные и сформулированные в Законе КР «О СЭЗ в КР» и в последующих его дополнениях и изменениях, в большинстве случаев льготы, установленные данным законом используются для фискальных преференций. В рамках СЭЗ применяются в основном режимы, предполагающие освобождения от таможенных платежей, такие как «Свободная таможенная зона» (ИМ78), «Экспорт» (ЭК10), «Реэкспорт» (ЭК31), «Переработка на таможенной территории» (ИМ 51), «Выпуск для свободного обращения» (ИМ40). В других режимах оформление товаров незначительно или вовсе отсутствует.

В 2014 году согласно базе данных ГТС, в режиме ИМ 78 оформлено товаров на 143 936,7 тыс.долл.США в количестве 127 363,5 тонн. В целом анализ показывает, указанный режим в первую очередь используется для получения льгот по таможенным платежам, так как в структуре ввозимых товаров порядка 80 % являются готовыми изделиями. Однако, даже при допущении факта последующего вывоза товаров за пределы КР или на территорию КР, возникает диспропорция. К примеру, если весь товар, ввезенный в режиме ИМ78 рассмотреть как ввоз на территорию КР для свободного обращения, то платежи составили бы **1 019813,6 тыс.сомов**, в том числе таможенная пошлина - 195 455,3 тыс. сомов и НДС – 824 358,3 тыс.сомов. По данным ГТС после ввоза на территорию «СЭЗ Бишкек» в режиме ИМ78, осуществлен вывоз на территорию КР товаров в режиме ИМ40 в свободное обращение в весовом выражении 15 749,6 тонн на 38 843,8 тыс. долл. США, при этом уплачено НДС на 152 627,2 тыс.сомов, пошлины - 39 919,4 тыс. сомов, акцизного налога - 12 562,0 тыс. сомов. Далее, в режиме ЭК 10, ЭК 31 оформлено товаров субъектами «СЭЗ Бишкек» в количестве 30 098,1 тонн на 804 34,9 тыс. долл. США.

Исходя из приведенных данных, после всех оформлений на вывоз, по всем возможным режимам у субъектов «СЭЗ Бишкек» остатки товаров на конец 2014 года составили 81 515,8 тонн на 41 591,1 тыс. долл. США.

Если допустить, что часть остатков товаров перешли на 2015 год ввиду особенностей технологической обработки, а часть товаров является оборудованием, то даже в этом случае количество и сумма остатков порождает вопросы. Для получения наиболее объективной картины является необходимым более детальное исследование вопроса деятельности субъектов СЭЗ Бишкек с привлечением технических, технологических и других узких экспертов.

Согласно п. 2 статьи 5 Закона КР «О свободных экономических зонах», в СЭЗ не допускается деятельность, запрещенная законодательством КР. Субъектам СЭЗ на территории СЭЗ также запрещен «ввоз, производство и

реализация подакцизных товаров, за исключением подакцизных товаров, предназначенных непосредственно для производственных целей и для производства товаров, не относящихся к подакцизным товарам, после уплаты налогов и таможенных платежей в соответствии с законодательством КР» .

Однако, в январе месяце 2014 года ОсОО «Алокозай СЭЗ» осуществлен ввоз сигарет с фильтром из Кореи в режиме «Свободная таможенная зона» на 678,2 тыс.долл. США. Данный товар в последующем был оформлен в режиме ИМ 40.

В целом анализ деятельности субъектов СЭЗ Бишкек показывает, что существующая нормативная база не гарантирует исключения рисков в плане фискальных преференций. Большинство компаний осуществляет поставки товаров народного потребления, продуктов питания, различной техники, оборудования и запчастей с последующим выпуском на остальную территорию КР или экспортом/реэкспортом в третьи страны.

К примеру, ОсОО «Роза» импортирует на территорию СЭЗ чай, кофе, сушеные плоды в значительных объемах, с последующим выпуском в свободное обращение на территорию КР и экспортом/реэкспортом в третьи страны. Так, в 2014 году указанной компанией ввезено товаров на 3 947,2 тыс.долл.США. Оформлено в режиме ИМ 40 на 2 572,0 тыс.долл. США. Оформлено в режиме ЭК10 на 680,4 тыс. долл. США. Остаток товаров на конец года составляет на 694,8 тыс.долл. США. В случае выпуска товаров в свободное обращение только НДС составил бы **83,4 тыс. долл. США**, или порядка **5,2 млн. сомов**.

Такие же примеры наблюдаются по ОсОО «Дизель комплект», «Автотрейд» и ряда других компаний. ОсОО «Дизель комплект» осуществляет поставки горной техники, оборудования и запчастей в СЭЗ Бишкек затем вывозит весь объем товаров в Узбекистан. В течении 2014 года данной компанией было ввезено оборудования, запчастей, автосамосвалов Белаз на 14 888,1 тыс.долл.США в режиме ИМ78 «Свободная таможенная зона». Весь ввезенный перечень товаров в неизменном состоянии реэкспортирован в Республику Узбекистан в адрес горнорудных комбинатов. Однако общая сумма при вывозе составила 21 509,6 тыс. долл. США или компания получила прибыль в сумме 6621,5 тыс. долл. США.

Таким же образом были осуществлены поставки ОсОО «Автотрейд». В 2014 году осуществлён ввоз автошин в ассортименте в режиме ИМ 71 на 11764,8 тыс.долл. США. Весь объем был реэкспортирован тем же потребителям, что и ОсОО «Дизель комплект», но уже на сумму 19 955,0 тыс.долл. США, получив прибыль в сумме 8 190,2 тыс.долл. США.

Таким образом, льготы, предусмотренные Законом «О СЭЗ в КР», зачастую используются не в целях наращивания производства, привлечения инвестиций, развития регионов и др.

Также по информации ЦТП «СЭЗ Бишкек» Центральной таможни из зарегистрированных 352 субъектов СЭЗ Бишкек, как осуществляющие производство определены 68 субъектов. При этом почти все эти субъекты в

достаточно большом объеме занимаются коммерческими поставками товаров народного потребления, продуктов питания, строительных материалов и др.

В этой связи необходима инициатива Министерства экономики, ГТС о внесении кардинальных изменений в законодательство о Свободных экономических зонах в целях оптимизации деятельности СЭЗов с учетом мировой практики и гармонизации в рамках обязательств КР в ЕАЭС.

На основании заключения ГТС от 27.05.2014 года, ОсОО «Росс Прокат Кей Джи» было дано согласие на помещение под таможенный режим «Переработка под таможенным контролем» холоднокатаной и горячекатаной стали в количестве 30000 тонн. При этом срок переработки установлен один год в соответствии со ст. 128 ТК КР, а также ЖДТ «Северная» указано взять под контроль соблюдение заявителем условий таможенного режима.

ЖДТ «Северная» в целом были исполнены требования по переработке. Способ обеспечения уплаты таможенных платежей принят внесением на депозитный счет таможни денежных средств в сумме 300,0 тыс.сомов.

На основании указанного заключения ОсОО «Росс Прокат Кей Джи» стало осуществлять поставки товара с 30.05.2014 года. Однако, соответствующим подразделением и должностными лицами таможни не был осуществлен должный контроль за соблюдением условий таможенного режима уже при первой поставке товара. Согласно ГТД №911008/300514/0000328, 0000329 условно начисленные платежи превысили сумму депозита на 793,0 тыс.сомов, то есть сумма подлежащих уплате НДС составила 1 093,0 тыс.сомов. В соответствии со ст. 26 ТК КР, в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем, необходимо предоставление гарантий надлежащего исполнения обязанностей, в том числе в виде обеспечения уплаты таможенных платежей. Однако, ЖДТ «Северная» не обеспечила соблюдение требований указанной статьи ТК КР в плане гарантий обеспечения уплаты таможенных платежей в должном объеме.

Более того, в период с 30.05.14 года по 31.12.14 года ОсОО «Росс Прокат Кей Джи» произведен ввоз металлопроката в количестве 12 452,2 тонн с условным начислением НДС в сумме 70 229,4 тыс.сомов. Из них позже уплачено НДС на 20 205,7 тыс.сомов, а сумма НДС, подлежащая уплате, составила 50 023,7 тыс.сомов. Из приведенного видно, что сумма депозита на 300,0 тыс. сомов не является достаточной.

В материалах контрольного дела отсутствуют какие-либо документы, свидетельствующие об обеспечении контроля за ходом переработки. По всем правилам таможенного контроля при первом факте несоответствия требованиям законодательства, следовало требовать их устранения. Однако, таможней не было выдвинуто такое требование, в результате чего ОсОО «Росс Прокат Кей Джи» производило реализацию продуктов переработки без оформления в свободное обращение, уплаты таможенных платежей.

По данному факту 18.02.2015 года начальником ОТК ЖДТ «Северная» направлен рапорт начальнику таможни, который направил данный документ в ЦПР таможни для разбирательства. В отношении ОсОО «Рос Прокат Кей Джи» следственным отделом ГТС возбуждено уголовное дело № 85-15-26 по ст.210 ч.3 УК КР, которое в настоящее время находится в производстве следователя. Согласно уголовного дела, стоимость реализованной готовой продукции составляет 241 308, 9 тыс.сомов, общая сумма НДС, подлежащая уплате составила 28 957,1 тыс.сомов, таможенные сборы 723,9 тыс.сомов и пеня 5 524,6 тыс.сомов. В апреле-мае месяце 2015 года в рамках уголовного дела ОсОО «Роспрокат Кей Джи» перечислило в ЖДТ «Северная» в счет погашения таможенных платежей в сумме 14 млн. сомов.

Аналогичные нарушения установлены и в **Восточной таможне**.

ОсОО «Фаворит нефть» заключением ГТС № 25-04-11/3162 от 27.05.2014 года, в соответствии с договором «Об оказании услуг по переработке нефтепродуктов» от 25.03.2011 года №04-03 с ОсОО «Нурнефтегаз», получило разрешение на помещение под таможенный режим «Переработка на таможенной территории» разжижителя для вязких асфальтовых смесей и тяжелой нефти в количестве 1000 тонн, битум нефтяной дорожный, вязкий БНД 60/90 - 8500 тонн, мазут - 20 тонн, газойль - 30 тонн.

Аудит, изучив материалы контрольных дел по переработкам, отмечает, что способ обеспечения уплаты таможенных платежей принят залогом 65050 кг битума нефтяного стоимостью 1 260,5 тыс.сомов, который находился на территории «Битумная яма Кыямат Куркол» ОсОО «Тамир». Данное хранилище представляет собой открытый наземный резервуар с соответствующим оборудованием. Слив и забор битума производится непрерывно и другими потребителями. В этой связи аудит считает, что способ обеспечения установлен недостаточно верный с точки зрения измерения объема, идентификации в случае обращения залога в счет уплаты платежей. По данному режиму срок переработки истек 31.12.2014 года, при этом весь объем ввезенного товара в количестве 244,3 тонн вывезен за пределы КР в переработанном виде. Однако аудит отмечает, что при применении данного режима существуют риски для злоупотреблений со стороны заявителей режима.

ОсОО «Кайзер Фут Веар», на основании Заключения ГТС №25-04-11/ от 31.10.2014 года, получило разрешение на переработку ввозимого из КНР сырья для изготовления обуви. Общая стоимость сырья, согласно заявлению, составляет 10 882,6 тыс.долл. США.

С момента получения заключения ОсОО «Кайзер Фут Веар» в период с 26.03.2014 года по 07.04.2014 года осуществлен ввоз сырья для производства обуви в количестве 158700 кг. В период с 30.03.2014 года по 11.04.2014 года изготовлено и вывезено готовой продукции (обуви) в разном ассортименте в количестве 256 443 пар весом 109,8 тонн в адрес ТОО «Кастомс Карго Сервис» (Республики Казахстан). Таким образом, за 11 суток ОсОО «Кайзер

Фут Веар» изготовило достаточно сложную в технологическом отношении и в широком ассортименте продукцию. Если учесть тот факт, что помимо затрат времени на сам процесс изготовления, необходимо время на погрузочно-разгрузочные операции, упаковку, согласование в соответствующих органах и экспертизу, переналадку оборудования под разные модели, то данное количество готовой продукции *изготовлено в сомнительно короткие сроки*. При условии, что цех работал 24 часа в сутки, может быть изготовлено порядка 1000 пар обуви в сутки. Очевидно, продукция была завезена в готовом виде и вывезена в том же виде, как произведенная в Кыргызской Республике, так как на территории Республики Казахстан и Российской Федерации применяются более высокие таможенные тарифы к товарам из КНР, чем к товарам, произведенным из КР. Со вступлением КР в ЕАЭС такая практика применения режима переработки может отрицательно сказаться на позициях КР в рамках союза.

В соответствии с выданным Заключением ГТС при ПКР, ОсОО «Кайзер Фут Веар» в период с 04.09.2014 года по 15.09.2014 года осуществляет ввоз из КНР новой партии сырья для изготовления обуви в количестве 174,1 тонн. В период с 04.09.2014 года по 12.09.2014 года, ОсОО осуществляет вывоз готовой обуви в количестве 171,1 тн на 323,9 тыс.долл. США, т.е. за 8 дней практически в день ввоза сырья изготовлено вышеуказанное количество обуви. Данное обстоятельство также подтверждает подозрения о ввозе готовой продукции.

В сентябре месяце УВД Иссык-Кульской области возбудило в отношении должностных лиц ОсОО «Кайзер Фут Веар» и Восточной таможни уголовное дело № УД-264/15 БЗ по признакам недостоверного декларирования товаров при их ввозе. Суть возбужденного уголовного дела заключается в том, что при досмотре автотранспортных средств обнаружено готовая обувь производства КНР, тогда как по документам значилось сырье для изготовления обуви. На всю партию товара в рамках уголовного дела был наложен арест. Данное дело было расследовано и передано для рассмотрения в Первомайский суд г. Бишкек. Первомайский суд 30 апреля 2015 года вынес оправдательный приговор в отношении должностных лиц фирмы и отменил арест на 102 173 пары обуви и производственное оборудование фирмы. По ГТД 920203/150515/0000526 оформлена обувь в ассортименте, с уплатой таможенных платежей в сумме 7 032,4 тыс.сомов в режиме «Выпуск в свободное обращение».

Вместе с тем, при оформлении вышеуказанной партии готовой обуви сотрудниками таможни не был учтен факт наличия остатков товаров по контрольным документам в количестве 39 370 кг. Платежи с указанных остатков составляют, согласно расчетов таможни, **972,0 тыс.сомов**. Директор ОсОО «Кайзер Фут Веар» Абыканов Ж., в своей объяснительной утверждает, что сырье было украдено. В ходе аудита по данному делу Восточной таможней наложен арест на имущество фирмы и на основании собранных материалов Следственным отделом ГТС при ПКР 31 июля 2015 года

возбуждено уголовное дело №85-15-49 по ч.3 ст.210 УК КР «Уклонение от уплаты таможенных платежей в особо крупном размере».

На основании Заключения ГТС №25-04-11/4684 от 30.07.2014 года, ОсОО «Кыргызспецпром» осуществляет изготовление х/б рабочих перчаток в режиме «Переработка на таможенной территории» в г. Балыкчи. Общее количество сырья для переработки, согласно Заявлению, составляет 1415 тонн на изготовление 18 700 тыс. пар готовой продукции.

Заключение выдано на переработку ОсОО «Кыргызспецпром», при этом в случае выявления фактов несоблюдения требований режима, ГТС оставляет за собой право отмены настоящего Заключения. В указанном режиме ОсОО «Кыргызспецпром» за период с 30.07.2014 года по 29.09.2014 года осуществлен ввоз х/б пряжи всего 143,5 тыс. кг на 70,0 тыс.дол. США, стабилизатора - 3,4 тыс. кг на 4,9 тыс. дол. США, ПВХ - 21,1 тыс. кг на 3,4 тыс.дол.США, эфиры - 25,7 тыс. кг на 36,9 тыс. дол. США. За этот же период вывезено готовой продукции - 1 118,5 тыс. пар х/б перчаток .

Гарантия уплаты таможенных платежей обеспечена путем принятия оборудования под залог, на основе договора о Залогe от 26.07.2013 года. В документах о приобретении оборудования стоимость 110 вязальных машин составляет 220,0 тыс. сомов. Для оформления залогового договора ОсОО «Кыргызспецпром» представляет в Восточную таможенную и нотариальную контору г.Балыкчы справку о наличии состоящего на балансе предприятия оборудования стоимостью 1 856,9 тыс.сомов. Впоследствии, согласно договору купли-продажи оборудования от 02.09.2014 года между ОсОО «Кыргызспецпром» и ОсОО «Ария», все оборудование оценено на 1,3 тыс. долларов США. В результате ОсОО «Кыргызспецпром» представило в таможенную и нотариальную контору недостоверную справку, вследствие чего в залог было принято оборудование, не соответствующее обеспечению уплаты таможенных платежей.

В дальнейшем ОсОО «Кыргызспецпром» фактически прекратило свое существование, все полномочия и активы были переданы ОсОО «Ария». При этом, по данным УГНС по г.Балыкчи налоговые доначисления ОсОО «Кыргызспецпром» составляют 35 867,7 тыс. сомов. Отчеты и отчисления в Соцфонд по г. Балыкчи с марта 2013 года не производились, а на 2014 год составили 2 504,7 тыс. сомов.

С ноября 2014 года, ОсОО «Ария» осуществляет переработку сырья на тех же мощностях что и ОсОО «Кыргызспецпром», являясь правопреемником фирмы и режима.

По данным УГНС по Свердловскому району г. Бишкек, где зарегистрировано в качестве налогоплательщика ОсОО «Ария», за 2014 и период 2015 года предоставлены «нулевые» отчеты о своей деятельности. Между тем, только с декабря 2014 года по апрель месяц 2015 года ОсОО «Ария» ввезла сырья на 52 828,3 долл. США и вывезла готовой продукции за пределы КР на 114 048,4 долл.США.

Необходимо отметить, что в ходе аудита Центром по правоохранительной работе по результатам инвентаризации сырья и готовой продукции на складских помещениях ОсОО «Ария» была выявлена недостача сырья и материалов. По результатам инвентаризации был составлен Протокол об административном правонарушении с направлением собранных материалов в Следственный отдел ГТС для возбуждения уголовного дела по признакам уклонения от уплаты таможенных платежей.

В ходе аудита по собранным материалам Восточной таможни от 30.07.2015 года Следственным отделом ГТС при ПКР было возбуждено уголовное дело по ст. 210 ч.3, по признакам уклонения от уплаты таможенных платежей в особо крупном размере.

Подозрения Восточной таможни сводятся к тому, что готовая продукция была изготовлена, реализована без уведомления таможни, без оформления товаров в режиме «Выпуск в свободное обращение» и без уплаты таможенных платежей в сумме **1 045,4 тыс.сомов.**

На основании выданного Заключение ГТС от 07.05.2013 года № 25-4/3049, ОсОО «Vertex Gold Company» осуществляет переработку золотосодержащей руды вне таможенной территории сроком до 1 мая 2014 года. Контроль за переработкой вне таможенной территории возложен на **Западную таможню.**

За период с мая 2013 года по 01.05.2014 года для переработки вне таможенной территории, ОсОО «Vertex Gold Company» было вывезено 89 057 тонн золотосодержащей руды.

В случае выявления фактов несоблюдения установленных требований в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем, или изменения условий, влияющих на применение таможенного режима «Переработка вне таможенной территории», в соответствии с таможенным законодательством, ГТС оставляет за собой право отмены настоящего Заключение.

На основании Договора «На переработку на давальческих условиях золотосодержащей руды и оплаты стоимости услуг по его переработке» № Д 1310-191005-017099 от 04.04.2013 года (ТОО «Корпорация Казахмыс» РК) и дополнительного соглашения от 28.02.2014 года, количество драгоценных металлов определяется на основе анализа каждой партии руды. Однако, при вывозе руды не показывается точное количество извлекаемого драгметалла. Аудит резюмирует, что такое положение не соответствует интересам КР и при рассмотрении заявления на переработку могло бы послужить причиной отказа в применении указанного режима.

По данным ГТС в 2014 году ОсОО «Vertex Gold Company» вывезено на переработку в количестве 123,7 тыс. тонн руды на 36 565,9 тыс. долл. США. При этом ввезено в КР после переработки в режиме реимпорта золота в количестве 413 кг на 24 703,4 тыс. долл. США. В апреле месяце 2015 года, по

поручению МВД КР, УВД Таласской области возбуждено уголовное дело по ОсОО «Vertex Gold Company» по обвинению в вывозе руды без лицензии.

Таможенный режим «Магазин беспошлинной торговли»

За 2014 год ввезено товаров в режиме «Магазин беспошлинной торговли» в количестве **877,24 тонн** на **7 381,1 тыс. долл. США** или **399 811,9 тыс.сомов**. Условные расчеты таможенных платежей составили: НДС - **106 261,7 тыс.сомов**, акцизный налог - **449 539,5 тыс.сом**, пошлина - **36 162,5 тыс. сомов**. Всего в 2014 году в реестр МБТ включены 10 магазинов беспошлинной торговли на различных пунктах пропуска. На момент аудита функционирует 7 магазинов. При этом, МБТ на ПП «Ак Жол» начал функционировать с октября месяца 2014 года, на ПП «Чалдыбар» с декабря 2014 года, на ПП «Чон- Капка» и «Торугарт» с мая и августа месяца соответственно. Поставки товаров осуществляются путем помещения товаров в режим Таможенный склад, затем товары помещаются в режим Магазин беспошлинной торговли, с доставкой непосредственно на склады в местах функционирования магазинов. По мнению аудита, данный порядок также не исключает риски, путем оставления товаров на таможенной территории КР. Кроме того, фактические объемы поставок в режиме МБТ слишком велики, с точки зрения пассажиропотоков в указанных пунктах пересечения границы КР, в том числе и аэропорта «Манас». По данным ГТС объем ввоза в МБТ, расположенных в аэропорту «Манас», в 2014 году составил порядка 3,99 млн. долл. США. Из приведенных данных видно, что в структуре товаров, ввозимых в режиме МБТ, основная доля приходится на товары акцизной группы, которые относятся к товарам высокой ликвидности.

Таможенный режим «Временный ввоз»

В режиме «Временный ввоз» оформлено товаров, различной техники, оборудования на **128 949,9 тыс. долл. США**, при этом условно начислены НДС, без учета официальных освобождений (международные договора), на **24 107,3 тыс.сомов**, пошлина - **2 580,3 тыс.сомов**. Инструкцией по применению таможенных режимов, утвержденной постановлением Правительства КР от 28.12.2004 года № 961, установлены достаточно четкие правила, регулирующие порядок совершения таможенных процедур в отношении товаров, транспортных средств, оборудования и др. при временном ввозе. Однако, контроль за товарами, транспортными средствами, оборудованием и др. таможенными органами осуществляется путем запроса в таможенные органы, в регионе деятельности которого находится лицо, осуществившее временный ввоз, или письменным запросом, если лицо находится в зоне деятельности таможенного органа, оформившего временный ввоз. При временном ввозе на максимальный срок два года в большинстве случаев взимаются платежи за весь срок, т.е. 3% x 24 мес. При данных обстоятельствах не может быть гарантий соблюдения всех

требований Инструкции. Режим «Временный ввоз» может быть использован для необоснованных отсрочек или коммерческих сделок.

Освобождение от НДС при импорте

Анализ применения статьи 259 НК КР «Освобождение основных средств, импортируемых на территорию КР» показал, что в целом требования данной статьи соблюдаются. Однако имеются случаи, требующие доказательств обоснованности освобождения основных средств от НДС при их импорте. Так, по ГТД № 911007/250714/0037841 оформлено три легковых автомобиля Тойота Ленд Крузер 2014 года, с объемом двигателя 4200 куб.см. с освобождением от НДС в сумме 717,8 тыс.сомов. В этом случае таможня приняла данное решение, исходя из письма ОсОО «Эй Энд Кей Компани» 25-27/5707 от 25.07.2014 года. В свою очередь, ГТС в ответе на запрос компании (без номера, без даты) делает ссылку на представленные заключения государственного Центра судебных экспертиз при Минюсте КР. В соответствии с п.3 ст. 40 гл. 5 Таможенного кодекса КР «Решения таможенных органов о классификации товаров являются обязательными. Декларант вправе обжаловать такие решения в соответствии с главой 59 настоящего Кодекса». Государственный центр судебных экспертиз при Минюсте КР не является органом осуществляющим классификацию товаров по ТН ВЭД, следовательно, их заключения не являются обязательными для принятия решений таможенными органами.

В результате данные автотранспортные средства неверно и необоснованно классифицированы как товарная группа 870210 ТН ВЭД «микроавтобусы», тогда как автомобили Тойота Ленд Крузер должны быть квалифицированы в товарной позиции 8703 и не подпадают по действие ст.259 НК КР.

Аудит отмечает, что освобождение от НДС основных средств при импорте (ст. 259 НК КР) требует особого подхода при применении норм законодательства. Особенно важным является обеспечение контроля после выпуска основных средств. Действующие нормы позволяют субъектам предпринимательства отчуждать основные средства без оформления в официальном порядке путем выдачи доверенности, договорам аренды и др., которые не фиксируются в таможенных, налоговых органах, а также в уполномоченных органах регистрации, потенциально приводя к значительным потерям бюджета.

Анализ применения методов исчисления таможенных платежей

Таможенное законодательство КР предусматривает таможенное оформление товаров по общему и упрощенному порядку. При общем порядке таможенные платежи уплачиваются по видам в соответствии с установленными законодательством ставками.

Таможенная пошлина взимается в соответствии с установленными на каждый год ставками в Законе «О таможенном тарифе КР».

Взимание акцизного налога с импорта осуществлялось по ставкам и товарам, определенным на каждый год в Законе «О ставках акцизного налога на подакцизные товары, ввозимые и производимые юридическими и физическими лицами в КР». С 1 января 2009 года он стал взиматься по НК КР по ставкам в соответствии с установленным перечнем подакцизных товаров. При этом НК КР дает право Правительству КР вносить изменения в ставки акцизного налога.

При осуществлении торгово-экономических отношений с другими государствами, ТК КР и Законом КР «О таможенном тарифе КР» предоставляются ряд тарифных льгот при взимании таможенных пошлин, также предоставляются тарифные преференции в виде освобождения от уплаты таможенной пошлины.

С 2005 года в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами для коммерческих целей, применяется упрощенный порядок. Их стоимость не должна превышать 4 млн. сомов и их наименования должны входить в определенные группы ТН ВЭД, утвержденные постановлением Правительства КР от 31 декабря 2004 года N 976.

При применении упрощенного порядка с товаров взимается единый таможенный платеж без деления на источники. Его размер в соответствии с п.2 ст.197 ТК КР определяется Правительством КР, что противоречит ст.13 Конституции КР, которой установлено, что исключительное право установления налогов принадлежит Жогорку Кенешу КР. Это полномочие было делегировано Правительству Законом КР «О внесении изменений и дополнений в Таможенный кодекс КР» от 5 августа 2008 года №196.

Следует отметить, что пунктом 47 статьи 9 ТК КР указано, что «совокупный таможенный платеж должен быть эквивалентен сумме таможенных пошлин и налогов».

Размер единого таможенного платежа за 1 кг товара наземным транспортом и за 1 кг товара воздушным транспортом составил соответственно:

- в 2008 году: 0,15 долл. США и 0,39 долл.США;
- с 1 января 2009 года до 22 марта 2011 года: 0,15 долл. США и 0,40 долл. США;
- с 22 марта 2011 года до 2 сентября 2012 года: 0,20 долл. США и 0,45 долл. США;
- со 2 сентября 2012 года по настоящее время: 0,35 долл. США и 1,0 долл. США.

Существующий уровень таможенного администрирования не обеспечивает надлежащий учет и контроль. Проведенный в ГТС анализ официальных данных взаимной торговли между КР и КНР за 2004-2012 годы, показывает расхождения по стоимостным показателям импорта из Китая, превышающим аналогичные показатели России и Казахстана при схожих методах учета. Эти данные свидетельствуют о наличии рисков при

определении таможенной стоимости и формировании таможенной статистики.

Согласно объяснениям ГТС, основной причиной расхождений данных таможенной статистики, в частности с КНР, является различность методологических положений в формировании данных взаимной торговли.

Наличие расхождений при применении упрощенного метода показывает анализ ввоза и вывоза драгоценных металлов и ювелирных изделий.

В 2014 году экспорт драгметаллов и ювелирных изделий составил **719 264,8 тыс. долл.США**, импорт - **33 503,9 тыс. долл.США**.

Основную долю экспорта составляет вывоз золота и серебра в слитках (месторождения «Кумтор», «Макмал» и др.) ОАО «Кыргызалтын» общим весом **22792 кг** на **706 884,0 тыс.долл. США**. ОсОО «Вертекс Голд Компани» экспортировано золота в слитках весом **287 кг** на **11 794,0 тыс.долл. США**. Физическими и юридическими лицами КР экспортировано драгметаллов и ювелирных изделий в количестве **2 202,7 кг** на **743,4 тыс. долл. США**. Импорт физическими и юридическими лицами драгметаллов и ювелирных изделий осуществлен на сумму **8 800,4 тыс. долл. США** весом **14 449,1 кг**, из которых **11 680,5 кг** являются изделия из серебра. ОсОО «Вертекс Голд Компани» осуществлен реимпорт золота после переработки золотосодержащей руды в количестве **413 кг** на **24 703,4 тыс. долл. США**. Анализ цен при ввозе и вывозе драгметаллов показал, что золото в слитках экспортировалось ОАО «Кыргызалтын» по цене в пределах **40,2 долл. США за 1 грамм, серебра 0,58 долл. США**. Стоимость золота в слитках ОсОО «Вертекс Голд Компани» при реимпорте составила **59,8 долл. США**, при вывозе **41,1 долл. США**. При ввозе золотых ювелирных изделий средние цены составляют **2,0 долл. США**, изделий из серебра **0,26 долл. США**. Как видно из приведенных данных, цены при поставках драгметаллов и ювелирных изделий сильно разнятся. Если взять за объективную цену на золото в слитках ОАО «Кыргызалтын» в пределах 40 долл. США, то стоимость золотых изделий меньше в 20 раз. Данный факт связан с оценкой ввозимого товара в пределах ценовой информации.

Постановлением Правительства КР «О мерах по реализации требований Таможенного кодекса КР» утвержден Порядок формирования и использования сведений по ввозимым товарам на таможенную территорию КР, которым предусмотрено формирование ГТС по согласованию с Министерством экономики ценовой информации, которая носит рекомендательный характер по установлению размера таможенной стоимости на определенные виды товаров по ТН ВЭД. Однако, практика показывает, что таможенные органы при введении данных о таможенной стоимости используют программу ЕАИС, которая определяет размер таможенных платежей на основе Ценовой информации, что де-факто придает ей обязательный характер. Ценовая информация не отражает реальных цен на товары и транспортные средства, ввозимые на территорию КР, поскольку утверждена в апреле 2013 года. Действующий порядок формирования

ценовой информации позволяет применять различные размеры таможенных поступлений, создавать неоправданные преференции и нарушать права субъектов ВЭД. Со вступлением КР в ЕАЭС вносятся существенные изменения и дополнения в функционирование ЕАИС, методологию определения стоимости, таможенные тарифы и др. Однако существующие положения и инструкции нельзя назвать идеальными, следовательно требуется постоянно их совершенствовать.

Право на установление таможенной стоимости по Ценовой информации, дает возможность ГТС при исполнении плана-прогноза таможенных поступлений применять различные размеры поступлений таможенных платежей.

Учитывая то, что изменения цен на мировом рынке на потребительские товары чаще всего имеют тенденцию к росту, ценовая информация, применяемая ГТС, для исчисления таможенных платежей не является объективной и содержит риски потерь бюджета. Поскольку метод определения таможенной стоимости по ценовой информации установлен Таможенным Кодексом КР и применяется в большинстве случаев, целесообразно периодически (к примеру, раз в квартал) вносить изменения в информацию.

В соответствии с пунктом 1,2 статьи 93 ТК КР, срок хранения товаров определяется лицом, помещающим товары на таможенный склад, в течение трех лет, если иное не предусмотрено законодательством КР.

Вместе с тем, согласно предоставленным сведениям, по состоянию на 01.01.2015 года по Центральной таможне имеются товары, срок хранения которых на складе временного хранения или на таможенном складе истек (свыше трех лет).

Так, на 1 января 2015 года остаток товаров с истекшим сроком на таможенных складах составил:

ОсОО «Бизнестранссервис» (ТС открытого типа)

Наим. фирмы	Дата помещ. на склад	Наим. товара	Кол-во, кг	Дата окончания срока	Примечание	Сумма тамож. платежей (т.с.)
ОсОО «Сунтор»	2009 г.	Оконные профили	10180	2012 г.	Постановление суда о вывозе товара (хранение составило 70 тыс долл.США)	1 412,8
ОсОО «Елимай»	2011 г.	Фольга упаковочная	15747	2014 г.	ОсОО «Елимай» находится в процессе банкротства	448,9

ОАО «ПКЦ» (ТС Открытого типа)

ОАО «Курментыцемент»	2010 г.	Оборудование	81 360	2013 г.	Санация закончилась в декабре 2014 года. Направлено письмо в	23 323,0
----------------------	---------	--------------	--------	---------	--	----------

ОАО "Курментыц емент"	2010 г.	Оборудовани е	48 800	2013 г.	ГТС об оформлении в мае 2015 года	
-----------------------------	---------	------------------	--------	------------	--------------------------------------	--

В настоящее время Центральной таможней проводятся судебные разбирательства, в связи с чем необходимо обеспечить контроль по поступлению в доход республиканского бюджета сумм таможенных платежей с данных субъектов на 25 184,7 тыс.сомов.

ОсОО «СВХ Кыргызмебель» (ТС открытого типа) помещены следующие подакцизные товары высокой ликвидности.

№ п/п	Наименование фирмы	Дата помещения на склад	Наименование товара	Количество	Дата окончан срока
1	ОсОО "Витолье"	30.11.14 г.	Сигары	598,6 кг	30.11. 17 г.
2	Каромекс СЭЛ ОФ ШУ	10.12.14 г.	Сигары	588 кг	10.12. 17 г.

Принимая во внимание вид товара, аудит считает в дальнейшем рассмотреть целесообразность помещения в режиме таможенный склад временного хранения подакцизных видов товаров, детского питания и других видов.

Задолженность участников ВЭД по таможенным платежам

Общая задолженность участников ВЭД по состоянию на 01.01.2015 года составляет 29 536,5 тыс. сомов, в том числе по основному долгу (пошлина, акциз, НДС и таможенные сборы) - 16 525,6 тыс. сомов или 55,9% от общей суммы задолженности; по финансовым санкциям (пеня) - 13 010,9 тыс. сомов или 44,1%.

Задолженность за 2014 год уменьшилась на 43 452,6 тыс. сомов, или на 59,5% (на 01.01.2014 года задолженность составила 72989,1 тыс. сомов).

Так по *ЖДТ «Северная»* задолженность Общественного объединения «Федерация женских организаций КР» (далее – ОО «ФЖО КР») образована в 2005 году, которым в последующем 2 единицы моторных лодок реализовано без разрешения таможенного органа, сумма задолженности - 507,2 тыс.сомов.

Задолженность ГАО «Айнек» на 4 006,6 тыс. сомов образовалась в результате предоставления отсрочки по Договору о залоге от 08.07.1998 года и согласно распоряжению Правительства КР от 16.12.1998 года № 547-р.

В соответствии с договором по уступке права требования, заключенным между Министерством финансов КР и Государственной таможенной инспекцией КР от 24.07.2000 года, консолидированная задолженность ГАО «Айнек» перед таможней «Северная» в сумме 1 369,6 тыс. сомов передана Министерству финансов КР. Согласно приказу Управления юстиции Чуйской области № 1057 от 15 декабря 2009 года ГАО «Айнек» внесен в государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности.

Задолженность по таможенным платежам ОсОО «Тэкс и К» образована на основании распоряжения Правительства КР от 29.11.1999 года № 479-р,

где по окончании отсрочки по оплате НДС и таможенной пошлины, оплата не была произведена в установленные сроки. Согласно письму Министерства юстиции КР, ОсОО «Тэкс и К» было ликвидировано.

В настоящее время формируется перечень документов, предусмотренный пунктом 8 «Порядка списания (безнадежной) задолженности по уплате таможенных платежей, начисленным процентам, пени и штрафам», утвержденного постановлением Правительства от 10.08.2015 года №564, для списания задолженностей ГАО «Айнек», ОсОО «Тэкс и К» и др.

По ЗАО «Кыргыз Петролеум Компани» (далее-ЗАО «КПК») дебиторская задолженность образовалась при таможенном оформлении мазута топочного-100 в количестве 1 964 100 кг на 698,5 тыс. долл.США.

Определением Межрайонного суда Жалал-Абадской области от 23.07.2014 года по ходатайству ЗАО «КПК» судебное разбирательство приостановлено, в связи с проведением акта сверки между ГТС, ГНС и ЗАО «КПК».

Был подготовлен трехсторонний акт сверки взаиморасчетов и направлен в адрес ГНС по г.Жалал-Абад для согласования и подписания.

ГНС по г.Жалал-Абад отказало в подписании акта сверки, мотивируя тем, что начисленная сумма НДС от внутренних поставок, возврату НДС на импорт не производится.

В настоящее время подана апелляционная жалоба в Жалал-Абадский областной суд на определение районного суда.

По Центральной таможне задолженность ОсОО «Сунтар Бишкек» - 1 412,9 тыс.сомов. 4.09.2009 года в адрес ОсОО «Сунтар Бишкек» поступил груз «профиль алюминиевый». В связи с истечением сроков временного хранения, Кара-Балтинская таможня 20.09.2010 года подала исковое заявление в Межрайонный суд г. Бишкек, которым вынесено решение: «Исковое заявление Центральной таможни к ОсОО «Сунтар Бишкек» удовлетворить. Взыскать с ОсОО «Сунтар Бишкек» в пользу Центральной таможни 1 412,8 тыс. сомов». После неоднократных обращений Центральной таможни в Межрайонный суд г. Бишкек выписан исполнительный лист, который направлен в ПССИ по экономическим делам г. Бишкек. Однако, представитель турецкой фирмы «Адо Сан» в Кыргызской Республике (по доверенности) Касымов Н., отказывается от таможенного оформления данного товара, считая, что ОсОО «Сунтар Бишкек» должен произвести таможенную «очистку» товара или вернуть товар в Турцию.

По таможне «Манас» задолженность ОАО «Азия Универсал Банк» - 614,0 тыс. сомов. Согласно ГТД №09881/02/290310/2371 ОАО «Азия Универсал Банк» произвело таможенную очистку товара - «запоминающее устройство ввода и вывода «SERVER HP DL 580G5» (оборудование) в количестве 2 штук с условным освобождением от уплаты НДС в соответствии со ст.259 НК КР и приняло на баланс ОАО.

В последующем, решением Судебной коллегии по административным и экономическим делам Бишкекского городского суда от 27.10.2010 года, на основании обращения Национального Банка КР в связи с неплатежеспособностью, ОАО «АУБ» было признано банкротом.

Согласно определению Межрайонного суда г. Бишкек от 25.02.2011 года в соответствии со ст.39 Закона КР «О консервации, ликвидации и банкротстве банков» утвержден разделительный баланс между ОАО «АУБ» и ОАО «Залкар Банк».

Межрайонный суд г. Бишкек определением от 26.09.2012 года, на основании ст. 14-1 Закона КР «О консервации, ликвидации и банкротстве» отказывает в удовлетворении иска, посчитав необоснованным требования таможен «Манас», поскольку отсутствуют основания, установленные ст.259 НК КР и отчуждения оборудования, являющегося основным средством со стороны ОАО «АУБ» не производилось.

Суд не признал отчуждением факт передачи оборудования «SERVSR HP DL 580G5», в отношении которого были представлены льготы вновь созданному ОАО «Залкар Банк», поскольку ОАО «Залкар Банк» создано путем реструктуризации ОАО «АУБ» и условно выпущенное оборудование до настоящего времени использует ОАО «Залкар Банк» как основные средства.

Задолженность ОсОО «Наутилус» - 5 334,0 тыс. сомов. Общество, в феврале месяце 2012 года, авиатранспортом ввезло на таможенную территорию КР товар – цифровые блоки обработки данных/набор «Алварион, «Циско Свитч 1960 220В» под кодом ТНВЭД 84715, таможенной стоимостью 706,6 тыс.долл.США. Данное оборудование, согласно статье 259 НК КР, было освобождено от уплаты НДС. Однако, при сертификации оборудования Государственным агентством связи при Правительстве КР, было установлено, что оборудование «Алварион» классифицируется по коду ТНВЭД 8525, а «Циско Свитч 2960 220В» отнесен к коду 8517.

Задолженность ОсОО Авиакомпания «Итек Эйр» - 399,5 тыс. сомов. 28.08.2010 года по ГТД № 981002/02/280810/6834 ОсОО Авиакомпанией «Итек Эйр» было оформлено воздушное судно ВС Боинг 737-200 с/н 21819 в режиме временный ввоз, с последующим продлением срока временного ввоза до 31.08.2012 года В установленный срок данное воздушное судно не было вывезено за пределы таможенной территории КР, при этом срок временного ввоза не был продлен.

Межрайонный суд г. Бишкек в адрес ПССИ направил исполнительный лист. Таможеней «Манас» 14.04.2015 года подано исковое заявление об изменении способа и порядка исполнения решения суда путём обращения взыскания на арестованное имущество в Межрайонный суд г. Бишкек. Определением Межрайонного суда г. Бишкек от 04.06.2015 года иски требования таможен были удовлетворены в полном объёме. Таможня «Манас» в адрес ПССИ по экономическим делам г. Бишкек направила исполнительный лист, выданный Межрайонным судом г. Бишкек от 7 июля

2015 года об обращении взыскания на принадлежащую ОсОО «Авиакомпания «Итек Эйр» автомашину марки «Ауди – С» 1995 года выпуска с госномером 3393 ВВ.

По Восточной таможне задолженность ЗАО «Шарбон» - 866,2 тыс. сомов. 24 июня 2013 года ЗАО «Шарбон» импортировало из КНР 2 единицы автотранспортных средств марки «Хово» общей стоимостью 159,7 тыс.долл.США с заявленным объемом двигателей 18 000 куб.см. Ввезенную технику ЗАО «Шарбон» оформило по ГТД №920103/020713/0000033 в подразделении Восточной таможни МТО «Нарын -грузовой». При таможенном оформлении были уплачены только сборы за таможенное оформление в сумме 23,3 тыс.сомов, НДС на 932,0 тыс.сомов был начислен условно, поскольку ЗАО «Шарбон» ввезенную технику определил как основные средства и в соответствии с требованиями ст. 259 Налогового кодекса получил освобождение от уплаты НДС.

13 ноября 2013 года Восточной таможней в адрес ЗАО «Шарбон» было направлено уведомление о проведенной корректировке и выставлено требование об уплате доначисленной таможенной пошлины в сумме **776,7** тыс.сомов и пени в сумме **89,5** тыс.сомов. Впоследствии из-за допущенной технической ошибки в дате (указано 13.11.2012г. вместо 13.11.2013г.) требование было отказано. Письмом Восточной таможни от 29.01.2014 года ЗАО «Шарбон» было уведомлено об отзыве первоначально выставленного требования и направлено новое требование от 29.01.2014 года со сроком исполнения до 10.02.2014 года. В настоящее время заключено мировое соглашение между ЗАО «Шарбон» и Восточной таможней, согласно которому ЗАО «Шарбон» обязуется погасить задолженность до 01.11.2015 года.

По Юго-Западной таможне задолженность ОАО «Майлуу-Сууйский электроламповый завод» составляет 695,3 тыс. сомов (пеня).

Задолженность по оплате пени в сумме 695,3 тыс.сомов перед Жалал-Абадской таможней признана специальным администратором и включена в реестр требований кредиторов ОАО МС «ЭЛЗ».

ОАО «Кыргызэлектросетьстрой» - 237,3 тыс. сомов (пеня). Решением Межрайонного суда Чуйской области от 01.07.2015 года исковое заявление Юго-Западной таможни удовлетворено на сумму 237,5 тыс.сомов.

Анализ развития таможенной инфраструктуры

В системе таможенных органов функция и задача развития таможенной инфраструктуры возложены на структурное подразделение ГТС при ПКР - Центр обеспечения.

Согласно положению ЦО ГТС при ПКР, утвержденному приказом ГТС при ПКР от 03.02.2011 года № 5-18/26, основными задачами ЦО ГТС при ПКР являются обеспечение таможенных органов материально – техническими ресурсами, совершенствование материально – технической базы, выполнение задач, возложенных на заказчика (застройщика) в области

капитального строительства и капитального ремонта объектов таможенной инфраструктуры.

За аудируемый период увеличение и модернизация инфраструктуры ГТС при ПКР осуществлялось в основном за счет зарубежных грантов. Так, в рамках программы «Экспортный контроль и безопасность границ» при посольстве США в Кыргызской Республике, в сентябре 2014 года ЦО ГТС при ПКР приняты на баланс для проведения осмотра нововозведенное здание МПТП «Чалдыбар» и 2 досмотровых рентген установки общей стоимостью 8 466,1 тыс.сомов, переданные Правительством США в качестве гранта в июле 2014 года.

В нарушение «Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года № 224, отдельные объекты таможенной инфраструктуры, полученные в качестве грантов, ГТС зачислены на баланс несвоевременно, а именно:

- переданное в марте 2012 года в собственность ГТС радиационное портальное оборудование общей стоимостью 26,9 млн.сомов со стороны Министерства энергетики США в рамках проекта «Вторая линия обороны» принято на баланс ЦО ГТС в апреле 2014 года;

- здание для межведомственного профильного подразделения по борьбе с незаконным оборотом наркотиков на пункте пропуска «Каинда» ЖДГ «Северная», переданное Программой содействия управлению границами в Центральной Азии (БОМКА) общей стоимостью 1 418,2 тыс.сомов, принято на баланс ЦО ГТС в июле 2014 года.

Вместе с тем, согласно действующему законодательству, функция развития таможенной инфраструктуры возложена на ГП «Таможенная инфраструктура» (ГП «ТИ» и Госпредприятие), которое образовано во исполнение Стратегии развития таможенной службы Кыргызской Республики на 2011 - 2013 годы, утвержденной постановлением Правительства КР от 30.12.2010 года №342 (далее - Стратегия).

В соответствии с уставом Госпредприятия, утвержденного постановлением Правительства КР от 06.04.2012 года № 234, основными целями являются: обеспечение условий развития материально – **технической базы таможенных органов и их инфраструктуры**, обустройство пограничных автомобильных, железнодорожных и других пунктов пропуска, приведение их в соответствие со стандартами, принятыми в международной практике; предоставление услуг по технической эксплуатации и техническому обслуживанию объектов таможенной инфраструктуры, установление контроля за состоянием зданий, сооружений, инженерных сетей и оборудования, переданных по договору эксплуатации и обслуживания; предоставление физическим и юридическим лицам услуг в околотаможенной сфере.

Следует отметить, у ГП «ТИ» отсутствует стратегия развития таможенной инфраструктуры, согласованная с уполномоченным гос.органом

по администрированию таможенных платежей - ГТС при ПКР, что в свою очередь не позволяет полноценно и системно планировать долгосрочное развитие таможенной инфраструктуры КР, осуществлять контроль за реализацией запланированных мероприятий.

В ходе анализа учредительных документов ГП «ТИ» установлено, что учредителем Госпредприятия является Правительство КР. При этом Госпредприятие в структуре ГТС при ПКР, утверждённой постановлением Правительства КР от 18.12.2009 года N 767 не состоит, т.е. отсутствует ведомственная принадлежность.

Непосредственное управление деятельностью ГП «ТИ» осуществляет генеральный директор, назначаемый и освобождаемый от должности Премьер – министром КР по **представлению уполномоченного государственного органа по управлению государственным имуществом** на основании предложений ГТС при ПКР. В подчинении Генерального директора находятся два заместителя, назначаемые и освобождаемые от должности **уполномоченным государственным органом по управлению государственным имуществом.**

Следует отметить, что роль ГТС в части управления Госпредприятием сведена к осуществлению общего руководства и координации деятельности ГП «ТИ». Отсутствие четкого и прозрачного механизма взаимодействия между ГТС при ПКР и ГП «ТИ», а также формального влияния ГТС при ПКР на руководство Госпредприятия привело к несогласованности в работе и отсутствию четких целей в части вопросов, касающихся развития таможенной инфраструктуры.

Кроме того, имеет место дублирование исполнения функциональных уставных задач ГП «ТИ» и ЦО ГТС в части развития таможенной инфраструктуры. Наличие вышеназванных факторов привело к низким финансово – хозяйственным и производственным показателям ГП «ТИ», показывающим убыточность учреждения. Убыток в результате деятельности за 2014 год составил 7 483,1 тыс.сомов.

Аудит околотаможенной сферы

Статьей 11 Таможенного кодекса КР предусмотрено, что деятельность отечественных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в качестве владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов, владельцев магазинов беспошлинной торговли и таможенных брокеров допускается при условии включения их в реестр лиц, осуществляющих деятельность в сфере околотаможенных услуг, которые ведутся уполномоченным государственным органом в порядке, определяемом ТК КР.

Согласно предоставленным данным, количество таможенных брокеров, включенных в Реестр таможенных брокеров за 2014 год, составляет 146 хозяйствующих субъектов, из них отозвано 46 решений.

В соответствии со статьей 15 ТК КР, одним из условий включения в реестр лиц, осуществляющих деятельность в сфере околотаможенных услуг, является обеспечение исполнения обязательств по уплате таможенных платежей, а именно приобретение полиса страхования ответственности предприятий, осуществляющих околотаможенные услуги.

Согласно статьи 252 ТК КР, размер обеспечения уплаты таможенных платежей при осуществлении этих видов деятельности не может быть менее 10-ти тысячного размера расчетного показателя.

В ходе аудита выявлены факты затягивания процедур по отзыву решений по включению в Реестр таможенных брокеров в связи с истечением сроков действия страховых платежей. Так, срок действия страховых полисов серии:

- «СПО-ТБ» № 000856 и 000857 от 12.03.2013 года, где страховщиком выступает ОАО СК «Кыргызстан», а страхователем ОсОО «Брокерская контора «Намыс»» и его филиал по Баткенской области, истек 12.03.2014 года. Однако, отзыв решения таможенными органами производится 21.11.2014 года;

- «СПО-ТБ» № 000678, 000679 от 03.05.2012 года, где страховщиком выступает ОАО СК «Кыргызстан», а страхователем ОсОО «Брокер сервис», истек 03.05.2013 года. Однако, отзыв решения производится 19.03.2014 года;

- «СПО-ТБ» № 000703 от 06.07.2012 года, где страховщиком выступает ОАО СК «Кыргызстан», а страхователем ИП Имамидиева Н.Б., истек 06.07.2013 года. Однако отзыв решения производится 19.03.2014 года;

- «СПО-ТБ» № 000790 от 14.12.2012 года, где страховщиком выступает ОАО СК «Кыргызстан», а страхователем ОсОО «Мега - брок логистик», истек 14.12.2013 года. Однако, отзыв решения производится 26.02.2015 года;

- «СПО-ТБ» № 000892 от 30.04.2013 года, где страховщиком выступает ОАО СК «Кыргызстан», а страхователем ОсОО «Медекс групп», истек 30.04.2014 года. Однако отзыв решения производится 21.11.2014 года.

За аудируемый период в качестве владельцев СВХ осуществляли деятельность 19 хозяйствующих субъектов околотаможенной сферы, из которых 9 открытого типа и 10 закрытого типа.

В ходе камеральной проверки материалов, на основании которых приняты решения о включении хозяйствующих субъектов в Реестр владельцев СВХ и соответствия стандартам, предъявляемых к владельцам СВХ, предусмотренных Таможенным кодексом КР и постановлением Правительства КР от 25.03.2010 года № 185 установлено, что по некоторым складам на период деятельности 2014 года:

- не получены заключения о соответствии эксплуатируемых помещений требованиям пожарной безопасности;

- отсутствуют заключения соответствия складов санитарно – эпидемиологическим требованиям.

В нарушение Порядка, устанавливающего обязательные требования к техническому оснащению складов:

- по некоторым складам не произведены поверки весового оборудования, обеспечивающих возможность взвешивания товаров и транспортных средств для осуществления таможенного контроля;

- до настоящего момента всеми владельцами СВХ не установлены автоматизированные системы учета товаров, совместимых с программными продуктами, используемыми таможенными органами.

ОсОО «Кулуке», в нарушение статьи 252 ТК КР, осуществляло деятельность в качестве владельца СВХ без продления страхования ответственности оказываемых околотаможенных услуг, который истек 27.04.2014 года.

Деятельность по оказанию услуг склада временного хранения ГП «Таможенная инфраструктура» осуществляется опосредовано на основе частно – государственного партнерства через совместно созданные 3 общества (ОсОО), где уставной капитал Госпредприятия составляет 50%.

Госпредприятие за 2014 год от совместной деятельности получило доход на 1 189,0 тыс.сомов. При этом, согласно представленной информации ЦА ГТС при ПКР, на СВХ ОсОО «Бими Кара-Балта» за 2014 год въехало 2009 единиц автотранспортных средств. Общая сумма поступлений денежных средств за въезд и взвешивание, без учета доходов за услуги хранения, в соответствии с прейскурантом цен на услуги оказываемые ГП «ТИ» составляет расчетно 5223,4 тыс.сомов (за въезд: $2009\text{ед} * 2400\text{сомов} = 4\,821,6$ тыс.сомов; за взвешивание: $2009\text{ед} * 200\text{сомов} = 401,8$ тыс.сомов). Следовательно, ГП «ТИ» по причине недостаточного контроля за деятельностью совместного общества расчетно недополучило дохода на общую сумму 2 611,7 тыс.сомов.

Одним из факторов низких доходов Госпредприятия, получаемого от совместной деятельности с отечественными юридическими лицами в сфере СВХ, является его неконкурентоспособное положение в силу действия приказа бывшего Государственного таможенного комитета КР от 03.07.2009 года № 5-4/221 «О некоторых мерах по совершенствованию таможенного контроля за перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Кыргызской Республики с применением электронных форм учета и формирования базы данных о товарах и транспортных средствах», который действует по настоящее время.

Согласно приказу, товары (за исключением автотранспортных средств, перемещаемых в качестве товара) ввозимые на таможенную территорию КР через пункты пропуска в зоне деятельности Бишкекской, Кара – Балтинской и Токмокской таможен в обязательном порядке подлежат помещению на временное хранение до их выпуска на складе временного хранения ОсОО «Бизнесстранссервис», расположенный по адресу г.Бишкек, ул.Кожевенная,74.

Также, данным приказом склад временного хранения ОсОО «Бизнесстранссервис» определен как место таможенного оформления товаров,

ввозимых участниками ВЭД, зарегистрированными в зоне деятельности Бишкекской, Кара – Балтинской и Токмокской таможен.

В результате издания вышеназванного приказа, ОсОО «Бизнесстранссервис» получило исключительное положение на рынке околотаможенных услуг в сфере СВХ, что в свою очередь ограничило доступ на данный рынок иных хозяйствующих субъектов и способствовало экономической зависимости субъектов ВЭД, осуществляющих ввоз через пункты пропуска в зоне деятельности Бишкекской, Кара–Балтинской и Токмокской таможен.

Следовательно, приказ от 03.07.2009 года № 5-4/221 противоречит требованиям Закона КР «О конкуренции» от 22.07.2011 года №116, где статьей 9 запрещается принимать акты и (или) совершать действия, которые ограничивают самостоятельность хозяйствующих субъектов, создают дискриминирующие или благоприятные условия для деятельности отдельных хозяйствующих субъектов, если такие акты и (или) действия приводят или могут привести к недопущению, ограничению либо устранению конкуренции и (или) ущемлению интересов хозяйствующих субъектов и (или) физических лиц, в том числе наделение хозяйствующих субъектов полномочиями, приводящими к ограничению конкуренции.

Согласно предоставленных данных ЕАИС ЦА ГТС, за 2014 год на территорию СВХ ОсОО «Бизнесстранссервис» въехало 20277 ед. транспортных средств для хранения под таможенным контролем и дальнейшего проведения предварительных таможенных процедур.

В случае, предоставления услуг СВХ ГП «Таможенная инфраструктура» в зоне деятельности Бишкекской, Кара – Балтинской и Токмокской таможен, расчетно дополнительный доход Госпредприятия от услуг за въезд на территорию СВХ составил бы 48600,0 тыс.сомов и от взвешивания - 4050,0 тыс.сомов, всего 52650,0 тыс.сомов. Следует отметить, что прейскурант цен на услуги, оказываемые Госпредприятием, устанавливается и утверждается ГП «Таможенная инфраструктура» самостоятельно, без согласования с ГТС при ПКР.

Изучением отчетности ОсОО «Бизнесстранссервис», предоставляемой в таможенный орган по осуществляемой деятельности в сфере оказания услуг склада временного хранения и таможенного склада установлено, что отчетность в таможенный орган сдается в произвольной форме, отсутствуют данные о количестве автотранспортных средств, въехавших на СВХ, их отличительные признаки. В связи с чем, в целях улучшения качества администрирования следует рассмотреть вопрос о разработке единой формы отчетности для субъектов околотаможенной сферы предоставляемой в таможенные органы.

В 2014 году в Реестр владельцев магазина беспошлинной торговли, согласно представленным данным, входило 21, из них отозвано 7 субъектов, в реестр владельцев таможенных складов - 41 субъект, из них отозваны решения у 5 субъектов.

Анализ материалов администрирования таможенных складов за период деятельности 2014 года выявил аналогичные факты несоблюдения требований, предусмотренных действующим таможенным законодательством и постановлением Правительства КР от 25.03.2010 года №185, предъявляемых к таможенным складам.

В нарушение пункта 13 Постановления, устанавливающего обязательные требования к техническому оснащению складов, до настоящего момента всеми владельцами таможенных складов не установлены автоматизированные системы учета товаров, совместимых с программными продуктами, используемыми таможенными органами.

В настоящее время, контроль за деятельностью околотаможенных складов осуществляется исключительно со стороны ЦА ГТС при ПКР. Кроме того, действующим законодательством не предусмотрена ответственность за нарушение требований, предъявляемых к инфраструктуре таможенных складов и складам временного хранения после включения в соответствующие Реестры.

Аудит использования бюджетных, специальных и иных средств

Смету расходов по бюджетным средствам и смету доходов и расходов по специальным средствам ГТС исполняет Финансово-экономическое управление ГТС (далее - ФЭУ ГТС) по статьям: 2111 «Заработная плата», 2121 «Отчисления в Социальный фонд», 2211 «Расходы на служебные поездки», 2215 «Приобретение прочих услуг», 2621 «Текущие гранты международным организациям».

ФЭУ ГТС является структурным подразделением Центрального аппарата ГТС, задачами которого являются организация бюджетного и внебюджетного планирования, организация финансирования, ведение бухгалтерского учета и отчетности, обеспечение оптимизации расходов и эффективного использования средств, выделяемых на содержание и развитие ГТС. В соответствии с возложенными задачами осуществляет функции главного распорядителя кредитов и получателя средств на содержание ГТС.

На 2014 год уточненная смета и открытые кредиты составили в сумме 482380,0 тыс. сомов, или профинансировано на 100,0 %, кассовые расходы составили 478745,3 тыс. сомов, или освоение составило 99,2 %. Остатки бюджетных средств на 3634,7 тыс. сомов по статьям «Заработная плата» и «Расходы на служебные поездки» в конце года изъяты в республиканский бюджет.

Фактические расходы составили 456601,8 тыс. сомов. Превышение кассовых расходов над фактическими составило 22143,5 тыс. сомов, в том числе по статьям: 3111 «Здания и сооружения» на 14985,0 тыс. сомов, 3112 «Машины и оборудование» - 5200,4 тыс. сомов, 2214 «Транспортные услуги» - 1870,4 тыс. сомов за счет образования остатков ГСМ, приобретения материалов для хоз. целей - 2231,9 тыс. сомов и приобретения угля - 778,0

тыс. сомов за счет остатков на конец года, расходы на текущий ремонт имущества - 877,7 тыс. сомов.

В структуре бюджетных расходов в целом по ГТС за 2014 год преобладающими кассовыми расходами являются расходы на оплату заработной платы и отчислений в Социальный фонд, удельный вес которых в структуре расходов составляет на уровне 80,6 %.

По **Центральному аппарату ГТС** в 2014 году уточненная смета и открытые кредиты составили 72369,7 тыс. сомов, или профинансировано на 100,0 %, кассовые расходы составили 70590,1 тыс. сомов, или освоение составило 97,5 %. Фактические расходы составили 70604,2 тыс. сомов. Превышение фактических расходов над кассовыми расходами составило 14,1 тыс. сомов.

Остатки бюджетных средств на 1779,5 тыс. сомов (в основном по статье «Расходы на служебные поездки») в конце года перечислены в республиканский бюджет.

В структуре бюджетных расходов ЦА ГТС за 2014 год преобладающими кассовыми расходами являются расходы на оплату заработной платы и отчисления в Социальный фонд, удельный вес которых в структуре расходов составляет на уровне 87,5 %. Последующими по величине являются командировочные расходы – 8,9 %, оплата текущих отчислений в международные организации - 2,3 %.

В ГТС система оплаты труда представляет модель, которая исходит из особого статуса военнослужащих с элементами системы оплаты труда государственных служащих.

Так, постановлением Правительства КР от 29.07.2011 года №436 (ДСП) «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих» установлены размеры должностных окладов сотрудников ГТС.

Постановлением Временного Правительства КР от 23.06.2010 года №98/3 (ДСП) «О денежном содержании военнослужащих Вооруженных сил, других воинских формирований, сотрудников правоохранительных органов, Генеральной прокуратуры КР и об увеличении окладов иных государственных служащих, вольнонаемного и гражданского персонала» установлены размеры должностных окладов сотрудникам ГТС при ПКР.

Постановлением Правительства КР от 16.08.2012 года №567 «О внесении изменений в некоторые решения Правительства КР» были исключены все пункты, касающиеся ГТС КР в постановлении Правительства КР от 29.07.2011 года №436 (ДСП) «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих». Этим же постановлением были внесены изменения в приложение №14 к постановлению Временного Правительства КР от 23.06.2010 года №98/3 (ДСП).

Согласно Закону КР от 21.07.1998 года №93 «О прохождении службы в таможенных органах Кыргызской Республики», сотруднику таможенных органов может выплачиваться:

- по итогам календарного года единовременное вознаграждение в размере двух окладов денежного содержания;
- материальная помощь в размере трех окладов денежного содержания;
- ежегодно при предоставлении очередного отпуска выплачивается денежная компенсация в размере трех окладов месячного денежного содержания и др.

Согласно постановлению Правительства КР от 22.08. 2011года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики», штатное расписание ГТС (без учета ТОП и МОП) утверждено в количестве 1275 единиц, в том числе по центральному аппарату - 158 ед., подведомственным подразделениям – 1117 ед.

Законом КР от 15.06.2011 года № 45 «О предельной штатной численности и об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики» установлено, что предельная численность и условия оплаты труда государственных, муниципальных служащих и других категорий работников бюджетной сферы определяются Правительством КР в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Однако, соответствующее постановление Правительства Кыргызской Республики, регламентирующее условия оплаты труда сотрудников ГТС, отсутствует.

При этом, сотрудникам ГТС в 2014 году начислена и выплачена заработная плата в размере 24 месячных окладов денежного содержания, в том числе 12 ежемесячных фондов денежного содержания, 4 бонусных премии (каждый в размере месячного фонда оплаты труда), единовременная премия в размере 2 окладов денежного содержания по итогам года, денежная компенсация к отпуску в размере 3 окладов месячного денежного содержания, ежегодная материальная помощь в размере 3 окладов месячного денежного содержания, не включая продуктивное довольствие.

Постановлением Правительства КР от 21 октября 2010 года №250 «О некоторых вопросах обеспечения деятельности ГТС при Правительстве КР», в целях создания условий, обеспечивающих эффективное использование финансовых и человеческих ресурсов в системе таможенной службы КР, председателю Государственной таможенной службы при Правительстве Кыргызской Республики предоставлено право проведения пилотного проекта по премированию сотрудников ГТС, основанного на оценке деятельности.

Согласно Порядку премирования сотрудников ГТС, утвержденному постановлением Правительства КР от 21 октября 2010 года № 250, премирование сотрудника заключается в проведении непосредственным руководителем анализа и оценки результатов деятельности сотрудника за отчетный квартал на основе выполнения ранее утвержденного плана работы и возложенных на него функциональных обязанностей.

За счет бюджетных средств ГТС выплачен квартальный бонус по итогам 2 квартала 2014 года, руководствуясь требованиями Инструкции о правилах администрирования и заполнения форм бланков, связанных с системой премирования в ГТС, утвержденной приказом ГТС при ПКР от 11.01.2013 года № 5-10/394, на 4580,0 тыс. сомов, в том числе сотрудникам Восточной таможни за выполнение плана – прогноза за данный отчетный период на 1276,2 тыс. сомов и сотрудникам подразделений, обеспечивающих деятельность таможенных органов - 3303,8 тыс. сомов.

Согласно п.43 Инструкции, плановые показатели поступления доходной части республиканского бюджета по таможенным платежам в разрезе на квартал должны быть выполнены на 100%.

Вместе с тем, ГТС по итогам 2 квартала 2014 года установленный план-прогноз выполнен на 90,1 %, или недопоступило 1006,50 млн. сомов.

Фонд развития таможенной службы создан постановлением Правительства КР от 14 июня 2005 года №226 «Об утверждении Положения о Фонде развития таможенной службы ГТС при ПКР», в целях создания необходимых материально-технических условий для эффективной работы таможенных органов.

Основным источником формирования средств Фонда развития таможенной службы являются **специальные средства**, которые формируются за счет поступивших таможенных сборов за таможенное сопровождение.

Вместе с тем, в соответствии со статьей 238 Таможенного Кодекса КР, под таможенными сборами понимаются обязательные взносы, уплата которых является неотъемлемым условием совершения таможенными органами действий. К таможенным сборам относятся: 1) сборы за таможенное оформление; 2) сборы за таможенное сопровождение.

Согласно Закону КР «Об основных принципах бюджетного права в КР» (ст. 19-1), в состав специальных средств не могут включаться обязательные платежи, установленные законодательством Кыргызской Республики.

Таким образом, имеется противоречие в указанных нормативных актах.

Более того, в соответствии с постановлением Правительства КР от 28.08.2000 года № 531, право иметь специальные средства предоставляется при условии, если расходы, связанные с осуществлением названной деятельности, полностью обеспечиваются получаемыми доходами, а также подтверждаются обоснованными расчетами по формированию специальных средств.

Однако, командировочные расходы сотрудников, осуществляющих таможенное сопровождение, полностью производятся за счет средств республиканского бюджета.

Поступления специальных средств консолидируются на расчетном счете Центрального аппарата ГТС и централизованно расщепляются по подведомственным структурам ГТС.

Согласно отчету Центрального аппарата ГТС об исполнении сметы по специальным средствам за 2014 год, поступления специальных средств в 2014 году уточнены по смете на 11495,0 тыс. сомов.

Фактически, в 2014 году на специальный счет Центрального аппарата ГТС поступили специальные средства на 13064,1 тыс. сомов.

То есть поступило доходов в 2014 году на 1569,1 тыс. сомов сверх сумм, утвержденных в смете по специальным средствам Центрального аппарата ГТС при ПКР.

Согласно пункту 13 постановления Правительства КР от 28.08.2000 года №531 «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики», доходы, поступившие сверх сумм, утвержденных в сметах специальных средств, перечисляются в доходы соответствующих (республиканского или местных) бюджетов по итогам года, за исключением случаев, когда изменились нормативные акты или появились новые виды услуг, которые приводят к увеличению доходов от специальных средств.

Однако, в нарушение постановления Правительства КР от 28.08.2000 года №531, специальные средства в сумме 1569,1 тыс. сомов, поступившие сверх сумм, утвержденных в смете по специальным средствам Центрального аппарата ГТС, по итогам года не были перечислены в доход республиканского бюджета.

В связи с чем, специальные средства в сумме 1569,1 тыс. сомов в ходе аудита перечислены в республиканский бюджет.

Центр обеспечения Государственной таможенной службы при Правительстве Кыргызской Республики

В целях реализации административной реформы, направленной на совершенствование деятельности таможенных органов Кыргызской Республики, на основании постановления Правительства КР от 30.12.2010 года №343 и приказа ГТС при ПКР от 03.02.2011 года №5-18/26 образован Центр обеспечения Государственной таможенной службы при Правительстве Кыргызской Республики (далее- Центр обеспечения).

Финансирование деятельности Центра обеспечения осуществляется за счет средств республиканского бюджета и специальных средств. Начисление и выплаты заработной платы, денежного довольствия, командировочных расходов производятся за счет средств Центрального аппарата ГТС.

Согласно отчету об исполнении сметы расходов за 2014 год форма №2, уточненная смета и открытые кредиты составили 77428,8 тыс. сомов, кассовые расходы - 77180,2 тыс. сомов, фактические расходы - 53479,8 тыс. сомов.

Причиной превышения кассовых расходов над фактическими на 23700,4 тыс. сомов является финансирование из бюджета отдельных расходов в конце финансового года, в связи с чем, по итогам года образовалась дебиторская задолженность.

Кроме того, по отдельным статьям расходов при финансировании и кассовых расходах за счет бюджетных средств, фактические расходы производятся за счет средств специального счета. В результате, по одним статьям бюджетного счета образовалась дебиторская задолженность, а по другим статьям специального счета числится кредиторская задолженность.

Смета по **специальным средствам** за 2014 год по доходам утверждена в сумме 10806,2 тыс. сомов, поступление специальных средств составило 11771,1 тыс. сомов, внесено в доход бюджета 967,5 тыс. сомов, прочие отчисления (возврат ГОТЗ) - 1700,2 тыс. сомов, итого доходы составили 9103,4 тыс. сомов.

Смета по расходам утверждена в сумме 11672,5 тыс. сомов, кассовые расходы составили 9376,3 тыс. сомов, фактические расходы - 9041,9 тыс. сомов.

Следует отметить что средства, поступающие в Центр обеспечения в виде гарантийного обеспечения тендерной заявки (ГОТЗ) вносятся на специальный счет Центра обеспечения.

По состоянию на 01.01.2015 года по счету 33176.600 «Залоговое обеспечение» числится кредиторская задолженность на 2273,3 тыс. сомов.

При этом, остаток специальных средств по состоянию на 01.01.2015 года составил 593,5 тыс. сомов, то есть Центром обеспечения необоснованно, в течение 2014 года использованы средства ГОТЗ в сумме **1679,8 тыс. сомов** (2273,3 – 593,5).

По состоянию на 01.01.2015 года по статье бюджетного счета 32174 «Внутренние запасы уплаченные авансом» числится дебиторская задолженность на 25637,7 тыс. сомов.

В то же время по специальным средствам по статье 33174 «Счета к оплате» по состоянию на 01.01.2015 года числится кредиторская задолженность на 24690,4 тыс. сомов.

То есть по одним и тем же контрагентам числится одновременно и дебиторская и кредиторская задолженности.

Наличие дебиторской задолженности по одним счетам и кредиторской задолженности по другим объясняется тем, что основные фонды, по которым производились расходы, числятся по балансу на специальном счете, а расходы, направленные на их строительство произведены за счет средств бюджетного счета, или наоборот.

Так, по ОсОО «АККА Строй» - по строительству пункта пропуска «Кайрагач» в Баткенской области, по состоянию на 01.01.2015 года образовалась кредиторская задолженность по специальному счету в сумме 5233,8 тыс. сомов. В 2013 году ГТС перешел на финансирование из республиканского бюджета, в связи с чем оплата в сумме 4000,0 тыс. сомов была произведена с бюджетного счета. Фактически кредиторская задолженность ОсОО «АККА Строй» составляет 1233,8 тыс. сомов.

В связи с оказанием услуг и поставкой товаров на специальный счет при отсутствии бюджетного финансирования, и в дальнейшем произведенной

оплатой за счет бюджетных средств, аналогичная ситуация сложилась также по ОсОО «Ансард Трейд», ОсОО «Волтек Групп», ОсОО «Девазис» и ОсОО «Суусамыр». То есть по данным контрагентам фактически завышены как дебиторская, так и кредиторская задолженности.

Кроме того, по специальному счету по состоянию на 01.01.2015 года за ОсОО «ППА» по счетам 32174 «Внутренние запасы уплаченные авансом» и 33174 «Счета к оплате» одновременно числятся как дебиторская, так и кредиторская задолженности на сумму 14131,1 тыс. сомов.

То есть, фактически дебиторской и кредиторской задолженности у ОсОО «ППА» по специальному счету по состоянию на 01.01.2015 года не имеется.

В соответствии с приказом ГТС при ПКР от 11.07.2014 года №5-14/245, в целях проведения инвентаризации и осуществления контроля за использованием имущества ГТС, оказания помощи сотрудникам таможен по Северному региону, а также работы по правоустанавливающим документам, создана рабочая группа. Согласно пункту 2 приказа, Центру обеспечения поручено заключить договор по оценке и инвентаризации имущества и включить в состав рабочей группы независимых экспертов ОсОО «REVEAL».

Приказом ГТС при ПКР от 16.07.2014 года №5-14/254 утвержден график инвентаризации имущества ГТС по таможенным органам, начиная с 21.07.2014 года и заканчивая 19.09.2014 года.

Между Центром обеспечения и ОсОО «REVEAL» заключен договор от 15.07.2014 года №222 на оказание услуг по оценке имущества ГТС при ПКР на 346,0 тыс. сомов, сроком исполнения до 28.11.2014 года.

На момент аудита представлены промежуточные инвентаризационные описи, при этом до настоящего времени инвентаризация не завершена в связи с не представлением отчета независимых экспертов ОсОО «REVEAL» по оценке и инвентаризации имущества.

Согласно условиям договора, в случае не завершения оказания услуг по оценке по вине исполнителя (ОсОО «REVEAL»), он выплачивает заказчику (ЦО ГТС при ПКР) неустойку в размере 0.1% суммы договора за каждый день просрочки, но не более 5% от общей суммы услуг.

На момент аудита за ОсОО «REVEAL» числится дебиторская задолженность в сумме 146,0 тыс. сомов, при этом со стороны ОсОО «REVEAL» обязательства не исполнены.

В ходе аудита, за нарушение условий договора, ОсОО «REVEAL» начислена неустойка в размере 5% от общей суммы услуг на **17,3 тыс. сомов**, которую следует взыскать с ОсОО «REVEAL».

Аудитом установлено, что на территории Центра профессиональной и кинологической подготовки имелись в наличии основные средства, которые не были оприходованы на баланс Центра обеспечения по ЦП и КП.

Так, в рамках программы «Экспортный контроль и безопасность границ» для центра профессиональной и кинологической подготовки была

построена, оборудована и передана учебная площадка для практических занятий стоимостью 460419 долларов США, где стоимость учебной площадки составила 352430 долларов США и стоимость оборудования 107989 долларов США, из них, учебная площадка не была поставлена на баланс ЦО ГТС, которая в ходе аудита принята на баланс ЦО ГТС согласно накладной от 30.07.2015 года на **17233,8 тыс. сомов**.

Согласно приказу Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве КР «О передаче пассажирского вагона ЦМК №070-11810» № 260-п от 22.11.2013 года, ЦП и КП передан пассажирский вагон балансовой стоимостью **4,7 тыс. сомов**, который не был поставлен на баланс ЦО ГТС.

В ходе аудита пассажирский вагон балансовой стоимостью 4,7 тыс. сомов принят на баланс согласно накладной от 30.07.2015 года.

Кроме того, согласно Соглашению с Центром ОБСЕ в г. Бишкек о передаче в дар и акту приема - передачи от 16.02.2015 года, ЦП и КП переданы материальные активы, в том числе: сушилка – 1 ед, стиральная машинка – 1 ед, DVD проигрыватель – 1 ед, масляные обогреватели – 6 ед, колонный кондиционер – 1 ед, проекционный экран с приводом – 1 ед, кондиционеры – 13 ед, интернет оборудование – 1 ед, микроволновая печь – 1 ед, медиа конвертер- 1 ед, телевизор ЖК – 2 ед, пылесос – 1 ед, серверный короб – 1 ед, сервер – 1 ед, трансформатор 250 кВт – 1 ед, проекционный экран – 1 ед.

Данные основные средства также не были поставлены на баланс ЦО ГТС при ПКР.

В ходе аудита, вышеуказанные активы, полученные от Центра ОБСЕ, приняты на баланс ЦО ГТС согласно накладной от 30.07.2015 года, при этом, со стороны ЦО ГТС оприходованы по стоимости 1 сом за каждый.

При этом в нарушение 16 стандарта МСФО, основные средства, переданные ЦП и КП по проекту ОБСЕ без стоимости, не были оприходованы ЦО ГТС по справедливой (рыночной) стоимости.

Так же, в ЦП и КП в ходе аудита выявлено наличие Трансформатора 160 кВт, который не числится по данным бухгалтерского учета ЦО ГТС, при этом какие либо документы на него отсутствуют.

Следует отметить, что в нарушение «Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства КР от 16.07.2011 года №224, документы, служащие основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета, не были представлены в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота (п.25), и не была произведена обязательная инвентаризация при смене материально ответственных лиц (п 80).

Кроме того, в нарушение 16 стандарта МСФО, где прописано, что основные средства — это материальные активы, которые предполагаются к использованию в течение более чем одного отчетного периода, на счете

малоценных быстроизнашивающихся предметов числятся следующие основные средства:

- пожарный щит – 6 комплектов по 12000 сомов/ комплект;
- учебный реквизит взрывчатых веществ – 2 шт по 19560 сомов/ шт;
- 9 бокс- клеток для служебно-розыскных собак СРС стоимостью от 13288 сомов до 19764 сомов;
- генератор №6 стоимостью 35500 сомов;
- макет самолета ЯК -40 для учебных целей – 2838841,46 сомов;
- 2 сейфа по 14784 сомов;
- проектор ВЕНО – 35110,25 сомов;
- мультимедийный проектор- 10332 сомов;
- 2 палатки по 16296 сомов.

В соответствии с Протоколом процедур закупок работ от 30.10.2012 года на строительство пункта пропуска «Ак-Тилек», участником, представившим предложение, отвечающее по существу требованиям тендерной документации и имеющее наименьшую стоимость, явилось ОсОО «ППА» с ценой предложения 47103,7 тыс. сомов, с которой заключен договор подряда №293 от 01.11.2012 года.

В соответствии с пунктом 4.1.1, подрядчик обязан выполнить все работы, оговоренные в договоре, в течение 10 месяцев с начала работ. Датой начала работ является 5 день после подписания договора. Следовательно, ОсОО «ППА» должно было выполнить все работы к 06.09.2013 года.

Согласно дополнительному соглашению №2 от 27.03.2014 года к договору подряда №293 от 01.11.2012 года, стороны приняли решение продлить срок исполнения обязательств по проекту АПП «Ак-Тилек» до 31.07.2014 года.

В соответствии с дополнительным соглашением №4 от 29.12.2014 года к договору подряда №293 от 01.11.2012 года, срок исполнения обязательств установлен до 31.12.2015 года.

Согласно представленных бухгалтерией ЦО ГТС данных, в 2013 году ОсОО «ППА» выполнены работы на 24925,5 тыс. сомов. При этом оплата по состоянию на 01.01.2014 года составила 32812,8 тыс. сомов.

В 2014 году, ОсОО «ППА» предоставлены ЦО ГТС акты выполненных работ на 15204,9 тыс. сомов. Со стороны ЦО ГТС приняты к оплате акты выполненных работ за 2014 год на 11974,4 тыс. сомов.

То есть, по выполненным работам за 2014 год уменьшено по актам выполненных работ на 3230,5 тыс. сомов. Всего, по состоянию на 01.01.2015 года, выполненные работы ОсОО «ППА» составили 36899,9 тыс. сомов (24925,5+11974,4).

Со стороны ЦО ГТС перечислено ОсОО «ППА» в сумме 40812,8 тыс. сомов, в том числе в 2013 году - 32812,8 тыс. сомов, в 2014 году - 8000,0 тыс. сомов.

На момент завершения аудита, со стороны ОсОО «ППА» в адрес ЦО ГТС представлены документы на оплату удорожания и непредвиденных расходов на 3821,2 тыс. сомов.

Согласно пояснений и представленных документов со стороны ОсОО «ППА», в начале проведения строительства объекта, со стороны заказчика, то есть ГТС, по результатам выездных заседаний, было принято решение о внесении изменений и дополнений в проектно-сметную документацию (ПСД), при этом со стороны проектного института окончательные изменения в ПСД были представлены только в июне 2014 года, что привело к увеличению сроков выполнения работ и удорожанию работ и материалов. При этом, отдельные виды работ, выполненные ОсОО «ППА» с удорожанием работ в связи с изменениями в проектно-сметную документацию, со стороны ЦО ГТС не были приняты к оплате.

Кроме того, со стороны проектировщика – ПИ «Кыргызгипрострой» изменения в ПСД внесены с задержкой, при этом проектно-сметная документация составлена некачественно, в частности расстояние между АПП «Ак-Тилек» и карьером занижено более чем в 5 раз, недостаточно верно определен уровень грунтовых вод и др.

По объекту «Перепрофилирование помещений существующих гаражей под архив таможенной инфраструктуры ГТС КР», выполненных ОсОО «Алга Билд», при проведении выборочного аудита по акту приемки выполненных работ за декабрь месяц 2014 года на сумму 1070,6 тыс. сомов, стоимость основных материалов составила 778,6 тыс. сомов, из них, стоимость вентиляционной установки 1 комплекта указана в сумме 123,8 тыс. сомов.

Согласно первичным документам, а именно счетам к оплате и счетам фактурам ОсОО «Климат Технолоджи», стоимость вентилятора составила 37,5 тыс. сомов. При этом, со стороны ОсОО «Алга Билд» стоимость вентиляционной установки, и соответственно стоимость выполненных работ, завышена на **86,3 тыс. сомов** (123,8-37,5).

Согласно Отчету о проведенных государственных закупках за 2014 год, при плане 29 тендеров на 60494,8 тыс. сомов, фактически проведено 23 тендера на 54792,0 тыс. сомов.

По тендеру на закупку бензина Аи-92 с выделяемой суммой 10265,3 тыс. сомов, согласно протоколу процедур закупок от 25.02.2014 года тендерная документация приобретена ОсОО «Газпром нефть Азия» и ОсОО «ШНОС».

Согласно пункту 10 «Основные требования тендерной документации» общая цена предложения ОсОО «Газпром нефть Азия» за бензин Аи-92 в количестве 277440 литров составляет 9978,4 тыс. сомов, то есть по цене 35,96 сомов за 1 литр, а цена предложения ОсОО «ШНОС» составляет 10182,0 тыс. сомов или 36,7 сомов за 1 литр.

Согласно пункту 15 протокола, участником, предоставившим предложение, отвечающее по существу требованиям тендерной документации и имеющим наименьшую оцененную стоимость является ОсОО «Газпром нефть Азия».

В соответствии с приложением 1 Стандартной тендерной документации на закупку бензина методом неограниченных торгов, Центр обеспечения приглашает правомочных участников предоставить свои тендерные заявки на поставку бензина Аи-92 в количестве 277440 литров.

Вместе с тем необходимо отметить, что тендерная заявка ОсОО «Газпром нефть Азия» от 25.02.2014 года содержит примечание о том, что отпуск товара будет осуществляться по текущей розничной цене, установленной на АЗС компании на момент приобретения Товара с учетом скидки, указанной в столбце «Скидка в % от текущих цен на АЗС компании».

Кроме того, Договор купли продажи нефтепродуктов по топливным картам по лимитной схеме комбинированной (ЛСК) от 27.03.2014 года между ОсОО «Газпром нефть Азия» и Центром обеспечения заключен без указания количества закупаемого ГСМ на 9978,4 тыс. сомов. Согласно пункту 5.3., расчеты за товар производятся за вычетом размера скидки от цены товара, указанной в торговой точке, в соответствии с Приложением №3 к договору. В приложении №3 к договору указан только размер скидки на текущую цену в действующей торговой точке, на момент получения товара в размере 2%, а количество реализуемого бензина Аи-92 также не указано.

Таким образом, данным участником тендера нарушены:

-пункт 34 Инструкции участникам тендера (Приложение 4 к Стандартной тендерной документации утвержденной постановлением Правительства КР от 25.02.2011 года №74), где указано, что цены устанавливаемые поставщиком в договоре на поставляемые товары и предоставляемые услуги, не должны отличаться от цен, указанных поставщиком в тендерной заявке;

-пункт 26 Инструкции участникам тендера (Приложение 2 к Стандартной тендерной документации), согласно которого, цены, предлагаемые участником тендера, должны оставаться фиксированными в течение всего срока выполнения договора и не меняться;

-пункт 3 статьи 27 Закона КР «О государственных закупках», где указано, что не допускаются никакие изменения существа тендерных заявок, включая изменения цены, либо переговоры между закупающей организацией и претендентом в отношении представленной тендерной заявки.

Анализ деятельности по ведению борьбы с контрабандой, нарушениями таможенных правил

Всего численность сотрудников правоохранительных подразделений ГТС, осуществляющих оперативно-розыскные мероприятия по выявлению правонарушений (преступлений) в сфере таможенного дела и расследования по административным делам, составляет 68 человек.

ГТС в 2014 году осуществлялся комплекс оперативно-профилактических мероприятий, направленных на предупреждение и противодействие незаконным действиям недобросовестных

предпринимателей, использующих разнообразные схемы контрабандного перемещения товаров и транспортных средств.

В рамках межведомственного взаимодействия были разработаны и реализованы планы совместных действий с ГКНБ, ГСБЭП, МВД, а также, подписано и реализовано Соглашение о сотрудничестве в сфере борьбы с коррупцией, преступлениями и правонарушениями в сфере таможенного дела между ГТС и ГСБЭП, которое предусматривает сотрудничество по обмену информацией в вопросах борьбы с коррупцией, преступлениями и правонарушениями в сфере таможенного дела и проведение совместных оперативно-поисковых мероприятий.

Нарушения таможенных правил в основном составляют неверное декларирование путем изменения данных о наименовании, количестве, стоимости товаров, предоставление поддельных документов, нарушение условий таможенных режимов и процедур, дающих право на таможенные преференции и др.

Незаконный оборот наркотиков

Таможенные органы осуществляют согласованные мероприятия со всеми уполномоченными органами республики – МВД, ГСКН, ГПС путем проведения совместных оперативных мероприятий по пресечению незаконного оборота наркотиков и их прекурсоров. Так, в ходе совместных мероприятий с сотрудниками других правоохранительных органов изъято более 40 кг наркотиков различных видов.

В 2014 году в производстве следователей находилось **231** уголовное дело, по которым приняты процессуальные решения. По окончанным уголовным делам и материалам возмещен государству ущерб на **37 810,1 тыс.сомов**, изъято контрабандного груза на **2 435,2 тыс.сомов**. Также в 2014 году было исполнено международных следственных поручений по 73 уголовным делам.

Количество рассмотренных дел, сумма наложенных штрафных санкций за 2013 – 2014 годы указывает на то, что не проводятся дополнительные мероприятия по предупреждению правонарушений в сфере таможенного законодательства. Аудит считает, что оценка результатов работы подразделений таможенных органов по борьбе с таможенными правонарушениями по количественным показателям не является объективной. Очевидно, что работа в данном направлении должна вестись на основе постоянного, глубокого анализа причинно-следственного аспекта проблемы, таких как, возможность разных интерпретаций положений законодательства, расчет потерь от контрабанды, эффективность НПА, потери бюджета, коррупционные риски и др., а не «валовые» показатели. Обязательным условием должен быть строгий подбор и расстановка персонала подразделений правоохранительного блока, с их адекватной мотивацией.

Заключение

1. По итогам предыдущего аудита из 27 пунктов предписания, из которых приняты меры и исполнено по 20 пунктам, 7 пунктов, в связи с необходимостью определенного времени для их реализации, находятся на исполнении.

2. По данным таможенной статистики за 2014 год внешнеторговый оборот республики сложился в объеме 7 млрд. 361,4 млн. долл.США. По отношению к первоначальному прогнозу министерств экономики и финансов, фактические показатели внешнеторгового оборота составили на 2 218,6 млн.долл.США меньше, или 76,8 % от прогноза.

3. Всего общий объем импорта за 2014 год составил в стоимостном выражении 5 млрд. 720,7 млн. долл.США (308 млрд. 638,4 млн. сомов) или 78,8 % от прогноза, с темпом роста к факту 2013 года 95,8%.

4. Объем экспорта товаров составил в стоимостном выражении 1 млрд. 640,6 млн. долл.США, или 70,5 % от первоначальных прогнозов, темп роста к факту 2013 года составил 93,3%.

5. Среди стран - торговых партнеров КР более трети всего импорта приходится на Россию (32,2%), Китай – 21,0%, Казахстан – 9,8% или в совокупности 63% всего импорта (2013 год – 66,2%).

6. В связи с опережающим ростом объемов импорта над экспортом отрицательное сальдо торгового баланса за 2014 год составило 3 852,5 млн. долл.США, уменьшившись по сравнению с соответствующим периодом 2013 года, на 3,2 %.

7. Выпадающие доходы по таможенным платежам в результате предоставления льгот за 2014 год составили 8 млрд. 210,8 млн. сомов, из них: пошлина – 960,0 млн. сомов (доля от общей суммы выпадающих доходов - 11,7%); акциз – 89,9 млн. сомов (1,1%); НДС – 7 млрд. 160,9 млн. сомов (87,2%).

8. В общем объеме импорта, освобождённого от уплаты таможенных платежей за 2014 год, значительную долю освобождений составляют: Кумтор - 27,8%, основные средства - 23,4%, лекарственные средства -15,2%, прочие-12,3%, гуманитарная помощь - 7,9%, кредиты – 7,3%.

9. Прогноз поступления таможенных платежей на 2014 год установлен в сумме 42 100,5 млн. сомов, что выше показателя 2013 года на 13,9%, или 5,1 млрд. сомов.

Вместе с тем, Законом КР от 31.12.2014 года № 183 «О внесении изменений в Закон КР «О республиканском бюджете КР на 2014 год и прогнозе на 2015-2016 годы», прогноз поступления таможенных платежей на 2014 год, несмотря на снижение первоначального прогноза импорта на 955,0 млн. долл.США, оставлен без изменения.

10. Министерством финансов КР (без учета корректировок), в нарушение статьи 44 Закона КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», Закона о республиканском бюджете на 2014 год, утвержденной бюджетной росписи допущено первоначальное доведение до

ГТС заниженных прогнозов поступления таможенных платежей на 1 143,5 млн. сомов.

11. За I полугодие 2014 года ГТС обеспечила в республиканский бюджет поступление таможенных платежей на 16 млрд. 561,5 млн. сомов, исполнение - 93,0% к прогнозу, или меньше на 1 млрд. 245,4 млн. сомов.

12. На неисполнение прогноза поступления таможенных платежей в 1-м полугодии 2014 года повлияло снижение объемов импорта товаров, где только по основным позициям выпадающие доходы бюджета составили порядка 1342,3 млн. сомов.

13. Одним из факторов, повлиявшим на снижение объема импорта товаров, ввозимых физическими лицами и оформляемых в упрощенном льготном порядке, является проблема реэкспорта иностранных товаров с рынков «Дордой», «Мадина» и «Кара-Суу», в результате которого недопоступление составило порядка 400,0 млн сомов.

14. Порядка 35% от общего объема ввоза автомобильного бензина и дизельного топлива в дальнейшем перенаправлялось в Республику Таджикистан. В настоящее время, в связи с отменой экспортной таможенной пошлины Российской Федерацией на ГСМ, поставка ГСМ в Таджикистан осуществляется напрямую.

15. В первом полугодии 2014 года на ЖД станции «Луговая» простаивали порядка 472 вагонов с ГСМ, объем простаивающего груза составляет порядка 26,4 тыс. тонн. В результате недопоступление таможенных платежей составило порядка 940,0 млн. сомов.

16. Одной из причин недопоступлений таможенных платежей является перекрытие автодороги Ош-Иркештам с 27.05.2014 года, в связи с чем количество въезжающих из Китая в Кыргызскую Республику автомашин с товарами значительно сократилось. В результате недопоступление таможенных платежей составило порядка 180,0 млн. сомов.

17. В результате более позднего принятия Правительством КР решений во исполнение Закона КР от 11.01.2014 года N 6 «О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике», потенциальные потери доходной части республиканского бюджета только по Центру таможенных процедур СЭЗ «Бишкек» Центральной таможни по таможенным платежам составили расчетно 108600,0 тыс.сомов.

18. На увеличение поступлений таможенных платежей в 4-квартале 2014 года повлияли следующие основные факторы:

- увеличение количества ввезенных в 4 квартале 2014 года легковых автомобилей физическими лицами, в связи с повышением с 01.01.2015 года ставки и ввозом автомобилей годом выпуска 10 лет и менее;

- значительное увеличение средневзвешенного курса доллара США по отношению к сому, где рост с начала года составил на 16,5%, или 8,23 сома.

19. За 2014 год ГТС обеспечила в республиканский бюджет поступление общих доходов в сумме 42 млрд. 594,6 млн. сомов, что составляет 101,2% к прогнозным показателям, или собрано на 494,1 млн. сомов больше в

сравнении с 2013 годом, поступление увеличилось на 5 млрд. 626,2 млн. сомов, или темп роста составил 115,2%.

20. Сумма перевыполнения по налоговым доходам составила 485,6 млн. сомов за счет увеличения объемов акцизного налога на импортную продукцию на 1 380,8 млн. сомов, или на 38,8 % и по таможенным платежам на 960,1 млн. сомов, или на 7,5 %.

21. В разрезе налоговых доходов перевыполнение плана акцизного налога на импортную продукцию на 1 380,8 млн. сомов связано с увеличением ставки акциза на бензин и ростом поступлений акциза на табак.

22. Невыполнение планового показателя наблюдается по НДС на импорт на 1 855,2 млн. сомов, или 92,8 % от плана. Основной причиной недобора плана по налогу является недостижение прогнозируемого роста объема импорта товаров.

23. За 2014 год поступление сборов за таможенное сопровождение товаров и транспортных средств составило 92 млн. 174,2 тыс. сомов, при прогнозе 113 млн. 300,1 тыс. сомов, что составляет 81,4% к прогнозным показателям, или собрано сборов на 21 млн. 125,9 тыс. сомов меньше.

24. Из-за непринятия своевременных мер, на депозитном счете ЖДТ «Северная» числятся денежные средства с истекшим сроком (свыше 3-лет), внесенные физическим лицом Орузбаевой А. в сумме 128,7 тыс. сомов.

По завершению аудита денежные средства на 128,7 тыс. сомов перечислены в доход республиканского бюджета.

25. Ни в формировании отчетности, ни в формировании базы ЕАИС не предусмотрена интеграция кредиторской и дебиторской задолженности, как участников ВЭД, так и самого таможенного органа. При этом, выборочным методом установлена переплата участников ВЭД по таможенным платежам и налогам на 01.01.2014 года на 82 217,6 тыс. сомов.

26. Несмотря на предпринимаемые таможенной службой усилия по модернизации процессов таможенного контроля и оформления, остаются риски потерь бюджета и коррупции. Наиболее уязвимыми в этом плане являются режимы, которые предполагают льготы по таможенным платежам.

27. Льготы, предусмотренные Законом «О СЭЗ в Кыргызской Республике», зачастую используются не в целях наращивания производства, привлечения инвестиций, развития регионов и др.

28. В целом анализ деятельности ЦТП «СЭЗ Бишкек» показывает, что режим «Свободная таможенная зона» (ИМ78) в первую очередь используется для получения льгот по таможенным платежам, так как в структуре ввозимых товаров порядка 80 % являются готовыми изделиями. При допущении факта последующего вывоза товаров за пределы КР или на территорию КР, возникает диспропорция. К примеру, если весь товар, ввезенный в режиме ИМ78 рассмотреть как ввоз на территорию КР для свободного обращения, то платежи составили бы 1 019 813,6 тыс. сомов, в том числе таможенная пошлина - 195 455,3 тыс. сомов и НДС – 824 358,3 тыс. сомов.

29. У субъектов «СЭЗ Бишкек» остатки товаров на конец 2014 года составили 81 515,8 тонн на 41 591,1 тыс. долл.США.

30. Остаток товаров на конец года ОсОО «Роза» в виде чая, кофе, сушеные плоды составляет 694,8 тыс.долл. США. В случае выпуска товаров в свободное обращение только НДС составил бы 83,4 тыс. долл. США, или порядка 5,2 млн. сомов.

31. Из зарегистрированных 352 субъектов СЭЗ Бишкек, как осуществляющие производство определены 68 субъектов. Почти все эти субъекты в достаточно большом объеме занимаются коммерческими поставками товаров народного потребления, продуктов питания, строительных материалов и др.

32. Согласно п. 2 статьи 5 Закона КР «О свободных экономических зонах», субъектам СЭЗ на территории СЭЗ запрещен «ввоз, производство и реализация подакцизных товаров, за исключением подакцизных товаров, предназначенных непосредственно для производственных целей и для производства товаров, не относящихся к подакцизным товарам, после уплаты налогов и таможенных платежей в соответствии с законодательством КР», однако, в январе месяце 2014 года ОсОО «Алокозай СЭЗ» осуществлен ввоз сигарет с фильтром из Кореи в режиме «Свободная таможенная зона» на 678,2 тыс.долл. США с последующим оформлением в режиме ИМ 40.

33. **ЖДТ «Северная»** не на должном уровне обеспечено соблюдение требований ст. 26 ТК КР, в отношении холоднокатаной и горячекатаной стали в количестве 30,0 тыс. тонн ОсОО «Росс Прокат Кей Джи», находящихся под таможенным режимом «Переработка под таможенным контролем», в виде востребования обеспечения уплаты таможенных платежей недостаточной суммы депозита в размере 300,0 тыс. сомов. Следственным отделом ГТС в отношении ОсОО «Рос Прокат Кей Джи» возбуждено уголовное дело № 85-15-26 по ст.210 ч.3 УК КР, согласно которому, общая сумма НДС, подлежащая уплате составила 28 957,1 тыс.сомов, таможенные сборы - 723,9 тыс.сомов и пеня - 5 524,6 тыс.сомов. В апреле-мае месяце 2015 года в рамках уголовного дела ОсОО «Росспрокат Кей Джи» перечислило в ЖДТ «Северная» в счет погашения таможенных платежей в сумме 14,0 млн. сомов.

34. **Восточной таможней** способ обеспечения уплаты таможенных платежей ОсОО «Фаворит нефть» принят залогом 65050 кг битума нефтяного стоимостью 1 260,5 тыс.сомов, находящимся в открытом наземном резервуаре, где слив и забор битума производится непрерывно и другими потребителями. Аудит считает, что способ обеспечения установлен недостаточно верный с точки зрения измерения объема, идентификации в случае обращения залога в счет уплаты платежей.

35. ОсОО «Кайзер Фут Вепар» в сомнительно короткие сроки за 19 суток изготовило и вывезло за пределы страны достаточно сложную в технологическом отношении и в широком ассортименте продукцию (обувь) весом 280,89 тонн или 14,78 тонн в сутки, что доказывает то, что продукция

была завезена в готовом виде и вывезена в том же виде, но как произведенная в Кыргызской Республике.

В сентябре месяце УВД Иссык-Кульской области возбудило в отношении должностных лиц ОсОО «Кайзер Фут Вear» и Восточной таможни уголовное дело № УД-264/15 БЗ по признакам недостоверного декларирования товаров при их ввозе. Первомайский суд 30.04.2015 года вынес оправдательный приговор в отношении должностных лиц фирмы и отменил арест на 102 173 пары обуви и производственное оборудование фирмы. По ГТД 920203/150515/0000526 оформлена обувь в ассортименте, с уплатой таможенных платежей в сумме 7 032,4 тыс.сомов в режиме «Выпуск в свободное обращение».

36. При оформлении партии готовой обуви ОсОО «Кайзер Фут Вear» сотрудниками таможни не был учтен факт наличия остатков товаров по контрольным документам в количестве 39 370 кг. Платежи с указанных остатков составляют, согласно расчетов таможни, 972,0 тыс.сомов.

37. ОсОО «Кыргызспецпром» представило в таможню и нотариальную контору недостоверную справку, вследствие чего Восточной таможней в залог принято оборудование, не соответствующее обеспечению уплаты таможенных платежей.

По данным УГНС по г.Балыкчи налоговые доначисления ОсОО «Кыргызспецпром» составляют 35 867,7 тыс. сомов. Отчеты и отчисления в Соцфонд по г. Балыкчи с марта 2013 года не производились, а на 2014 год составили 2 504,7 тыс. сомов.

38. Правопреемник ОсОО «Кыргызспецпром» - ОсОО «Ария» с декабря 2014 года по апрель 2015 года ввезла сырьё на 52 828,3 долл.США и вывезла готовой продукции за пределы КР на 114 048,4 долл.США. Вместе с тем, по данным УГНС по Свердловскому району г. Бишкек, ОсОО «Ария» за 2014 - 2015 годы предоставлены «нулевые» отчеты о своей деятельности.

39. В ходе аудита по собранным материалам Восточной таможни от 30.07.2015 года Следственным отделом ГТС при ПКР было возбуждено уголовное дело по ст. 210 ч.3, по признакам уклонения от уплаты таможенных платежей в особо крупном размере.

Подозрения Восточной таможни сводятся к тому, что готовая продукция была изготовлена, реализована без уведомления таможни, без оформления товаров в режиме «Выпуск в свободное обращение» и без уплаты таможенных платежей в сумме 1 045,4 тыс.сомов.

40. В 2014 году ОсОО «Vertex Gold Company» вывезено на переработку 123,7 тыс. тонн руды на 36 565,9 тыс. долл.США. При этом ввезено в КР после переработки в режиме реимпорта золота в количестве 413 кг на 24 703,4 тыс. долл.США. Вместе с тем, договорами и дополнительными соглашениями на переработку на давальческих условиях золотосодержащей руды и оплаты стоимости услуг по его переработке от 04.04.2013 года, заключенными между ОсОО «Vertex Gold Company» и ТОО «Корпорация Казахмыс», РК, при вывозе руды не показывается точное количество

извлекаемого драгметалла, что не соответствует интересам КР и при рассмотрении заявления на переработку могло бы послужить причиной отказа со стороны ГТС в применении указанного режима.

41. По режиму Магазин беспошлинной торговли поставки товаров осуществляются путем помещения товаров в режим Таможенный склад, затем товары помещаются в режим Магазин беспошлинной торговли, с доставкой непосредственно на склады в местах функционирования магазинов. Данный порядок не исключает риски оставления товаров на таможенной территории КР.

42. По данным ГТС объем ввоза в МБТ, расположенных в аэропорту «Манас», в 2014 году составил порядка 3,99 млн. долл.США. В структуре товаров, ввозимых в режиме МБТ, основная доля приходится на товары акцизной группы, которые относятся к товарам высокой ликвидности.

43. Контроль за товарами, транспортными средствами, оборудованием на 128 949,9 тыс. долл. США, находящимися под режимом «Временный ввоз», таможенными органами осуществляется путем запроса в таможенные органы, в регионе деятельности которого находится лицо, осуществившее временный ввоз, или письменным запросом, если лицо находится в зоне деятельности таможенного органа, оформившего временный ввоз. При данных обстоятельствах не может быть гарантий соблюдения всех требований Инструкции по применению таможенных режимов, утвержденной постановлением Правительства КР от 28.12.2004 года № 961.

44. На основе заключения государственного Центра судебных экспертиз при Минюсте КР, не являющегося органом осуществляющим классификацию товаров по ТН ВЭД, автотранспортные средства Тойота Ленд Крузер неверно и необоснованно классифицированы как товарная группа 870210 ТН ВЭД «микроавтобусы», с освобождением от НДС в сумме 717,8 тыс.сомов.

45. Освобождение от НДС основных средств при импорте (ст. 259 НК КР) требует особого подхода при применении норм законодательства. Особенно важным является обеспечение контроля после выпуска основных средств. Действующие нормы позволяют субъектам предпринимательства отчуждать основные средства без оформления в официальном порядке путем выдачи доверенности, договорам аренды и др., которые не фиксируются в таможенных, налоговых органах, а также в уполномоченных органах регистрации, потенциально приводя к значительным потерям бюджета.

46. При применении упрощенного порядка с товаров взимается единый таможенный платеж без деления на источники. Его размер в соответствии с п.2 ст.197 ТК КР определяется Правительством КР, что противоречит ст.13 Конституции КР, которой установлено, что исключительное право установления налогов принадлежит Жогорку Кенешу КР. Это полномочие было делегировано Правительству Законом КР «О внесении изменений и дополнений в Таможенный кодекс КР» от 05.08.2008 года №196.

47. Проведенный в ГТС анализ официальных данных взаимной торговли между Кыргызской Республикой и КНР за 2004-2012 годы, показывает расхождения по стоимостным показателям импорта из Китая, превышающим аналогичные показатели России и Казахстана при схожих методах учета. Эти данные свидетельствуют о наличии рисков при определении таможенной стоимости и формировании таможенной статистики.

48. В 2014 году экспорт драгметаллов и ювелирных изделий составил 719 264,8 тыс. долл.США, импорт - 33 503,9 тыс. долл.США. При этом, золото в слитках экспортировалось ОАО «Кыргызалтын» по цене в пределах 40,2 долл.США за 1 грамм, серебра 0,58 долл.США, а при ввозе золотых ювелирных изделий средние цены составляют 2,0 долл. США, изделий из серебра - 0,26 долл. США или расхождения составляют более чем в 20 раз.

49. Таможенные органы при введении данных о таможенной стоимости используют программу ЕАИС, которая определяет размер таможенных платежей на основе Ценовой информации, что де-факто придает ей обязательный характер. Ценовая информация не отражает реальных цен на товары и транспортные средства, ввозимые на территорию КР, поскольку утверждена в апреле 2013 года. Действующий порядок формирования ценовой информации позволяет применять различные размеры таможенных поступлений, создавать неоправданные преференции и нарушать права субъектов ВЭД.

50. По Центральной таможне имеются товары, срок хранения которых на складе временного хранения или на таможенном складе истек (свыше трех лет), по которым проводятся судебные разбирательства, где на взыскание в доход республиканского бюджета сумма таможенных платежей с данных субъектов составляет 25 184,7 тыс.сомов.

51. Общая задолженность участников ВЭД по состоянию на 01.01.2015 года составляет 29 536,5 тыс. сомов.

52. В нарушение «Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года № 224, отдельные объекты таможенной инфраструктуры, полученные в качестве грантов, ГТС зачислены на баланс несвоевременно, а именно:

- переданное в марте 2012 года в собственность ГТС радиационное портальное оборудование общей стоимостью 26,9 млн.сомов со стороны Министерства энергетики США в рамках проекта «Вторая линия обороны» принято на баланс ЦО ГТС в апреле 2014 года;

- здание для межведомственного профильного подразделения по борьбе с незаконным оборотом наркотиков на пункте пропуска «Каинда» ЖДГ «Северная», переданное Программой содействия управлению границами в Центральной Азии (БОМКА) общей стоимостью 1 418,2 тыс.сомов принято на баланс ЦО ГТС в июле 2014 года.

53. В ходе анализа учредительных документов ГП «Таможенная инфраструктура» установлено, что учредителем Госпредприятия является

Правительство КР. При этом Госпредприятие в структуре ГТС при ПКР, утверждённой постановлением Правительства КР от 18.12.2009 года N 767 не состоит, т.е. отсутствует ведомственная принадлежность.

54. Имеет место дублирование исполнения функциональных уставных задач ГП «ТИ» и ЦО ГТС в части развития таможенной инфраструктуры.

55. Установлены факты несвоевременного отзыва решений по включению в Реестр таможенных брокеров в связи с истечением сроков действия страховых платежей по ОсОО «Брокерская контора «Намыс»» и его филиала по Баткенской области; ОсОО «Брокер сервис»; ИП Имамидиева Н.Б.; ОсОО «Мега - брок логистик»; ОсОО «Медекс групп».

56. ОсОО «Кулуке», в нарушение статьи 252 ТК КР, осуществляло деятельность в качестве владельца склада временного хранения без продления страхования ответственности оказываемых околотаможенных услуг, который истек 27.04.2014 года.

57. В ходе камеральной проверки материалов, на основании которых приняты решения о включении хозяйствующих субъектов в Реестр владельцев СВХ и соответствия стандартам, предъявляемых к владельцам СВХ, предусмотренных Таможенным кодексом КР и постановлением Правительства КР от 25.03.2010 года № 185 установлено, что по некоторым складам на период деятельности 2014 года:

- не получены заключения о соответствии эксплуатируемых помещений требованиям пожарной безопасности;

- отсутствуют заключения соответствия складов санитарно – эпидемиологическим требованиям.

В нарушение Порядка, устанавливающего обязательные требования к техническому оснащению складов:

- по некоторым складам не произведены поверки весового оборудования, обеспечивающих возможность взвешивания товаров и транспортных средств для осуществления таможенного контроля;

- до настоящего момента всеми владельцами СВХ не установлены автоматизированные системы учета товаров, совместимых с программными продуктами, используемыми таможенными органами.

58. Действующим законодательством не предусмотрена ответственность за нарушение требований, предъявляемых к инфраструктуре таможенных складов и складов временного хранения после включения их в соответствующие Реестры, установленных постановлением Правительства КР от 25.03.2010 № 185.

59. В силу действия по настоящее время приказа бывшего ГТК КР от 03.07.2009 года № 5-4/221 «О некоторых мерах по совершенствованию таможенного контроля за перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Кыргызской Республики с применением электронных форм учета и формирования базы данных о товарах и транспортных средствах», в случае, предоставления услуг склада временного хранения ГП «Таможенная инфраструктура» в зоне деятельности

Бишкекской, Кара – Балтинской и Токмокской таможен, расчетно дополнительный доход Госпредприятия от услуг за въезд на территорию СВХ составил бы 48600,0 тыс.сомов и от взвешивания – 4050,0 тыс.сомов, всего 52650,0 тыс.сомов.

60. Отсутствуют единые формы отчетности для субъектов околотаможенной сферы (СВХ, ТС), предоставляемой в таможенные органы.

по Центральному аппарату ГТС при ПКР

61. В ГТС система оплаты труда представляет модель, которая исходит из особого статуса военнослужащих с элементами системы оплаты труда государственных служащих.

Законом КР «О предельной штатной численности и об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики» от 15.06.2011 года № 45 установлено, что предельная численность и условия оплаты труда государственных, муниципальных служащих и других категорий работников бюджетной сферы определяются Правительством КР в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Однако, соответствующее постановление Правительства КР, регламентирующее условия оплаты труда сотрудников ГТС отсутствует.

При этом, сотрудникам ГТС в 2014 году начислена и выплачена заработная плата в размере 24 месячных окладов денежного содержания, в том числе 12 ежемесячных фондов денежного содержания, 4 бонусных премий (каждый в размере месячного фонда оплаты труда), единовременная премия в размере 2 окладов денежного содержания по итогам года, денежная компенсация к отпуску в размере 3 окладов месячного денежного содержания, ежегодная материальная помощь в размере 3 окладов месячного денежного содержания, не включая продуктовое довольствие.

62. Основным источником формирования средств Фонда развития таможенной службы являются специальные средства, которые формируются за счет поступивших таможенных сборов за таможенное сопровождение.

Вместе с тем, в соответствии со статьей 238 ТК КР, под таможенными сборами понимаются обязательные взносы, уплата которых является неотъемлемым условием совершения таможенными органами действий. К таможенным сборам относятся: 1) сборы за таможенное оформление; 2) сборы за таможенное сопровождение.

Согласно Закону КР «Об основных принципах бюджетного права в КР», в состав специальных средств не могут включаться обязательные платежи, установленные законодательством Кыргызской Республики.

Таким образом, имеется противоречие в указанных нормативных актах, регулирующие средства, поступающие от таможенного сопровождения.

Более того, в соответствии с постановлением Правительства КР от 28.08.2000 года № 531, право иметь специальные средства предоставляется при условии, если расходы, связанные с осуществлением названной деятельности, полностью обеспечиваются получаемыми доходами, а также

подтверждаются обоснованными расчетами по формированию специальных средств.

Однако, командировочные расходы сотрудников, осуществляющих таможенное сопровождение, полностью производятся за счет средств республиканского бюджета.

63. В 2014 году поступило доходов на 1569,1 тыс. сомов сверх сумм, утвержденных в смете по специальным средствам Центрального аппарата ГТС при ПКР.

Однако, в нарушение постановления Правительства КР от 28.08.2000 года №531, специальные средства в сумме 1569,1 тыс. сомов, поступившие сверх сумм, утвержденных в смете по специальным средствам Центрального аппарата ГТС, по итогам года не были перечислены в доход республиканского бюджета.

В ходе аудита специальные средства в сумме 1569,1 тыс. сомов, перечислены в республиканский бюджет.

по Центру обеспечения ГТС при ПКР

64. Средства, поступающие в Центр обеспечения в виде гарантийного обеспечения тендерной заявки (ГОТЗ) вносятся на специальный счет Центра обеспечения ГТС при ПКР.

По состоянию на 01.01.2015 года по счету 33176.600 «Залоговое обеспечение» числится кредиторская задолженность на 2273,3 тыс. сомов. При этом, остаток специальных средств по состоянию на 01.01.2015 года составил 593,5 тыс. сомов, то есть по состоянию на 01.01.2015 года Центром обеспечения в течение 2014 года использованы на собственные нужды средства ГОТЗ на 1679,8 тыс. сомов.

65. По состоянию на 01.01.2015 года по статье бюджетного счета 32174 «Внутренние запасы уплаченные авансом» числится дебиторская задолженность на 25637,7 тыс. сомов. В то же время по специальным средствам по статье 33174 «Счета к оплате» по состоянию на 01.01.2015 года числится кредиторская задолженность на 24690,4 тыс. сомов. При этом, по одним и тем же контрагентам числится одновременно и дебиторская и кредиторская задолженности.

Наличие дебиторской задолженности по одним счетам и кредиторской задолженности по другим объясняется тем, что основные фонды, по которым производились расходы, числятся по балансу на специальном счете, а расходы, направленные на их строительство произведены за счет бюджетных средств или наоборот.

66. По специальному счету, по состоянию на 01.01.2015 года за ОсОО «ППА» по счетам 32174 «Внутренние запасы уплаченные авансом» и 33174 «Счета к оплате» одновременно числятся как дебиторская, так и кредиторская задолженности на 14131,1 тыс. сомов.

То есть, фактически дебиторской и кредиторской задолженности у ОсОО «ППА» по специальному счету по состоянию на 01.01.2015 года не имеется.

67. Согласно пункту 2 приказа ГТС при ПКР от 11.07.2014 года №5-14/245 Центру обеспечения поручено заключить договор по оценке и инвентаризации имущества и включить в состав рабочей группы независимых экспертов ОсОО «REVEAL».

До настоящего времени инвентаризация не завершена в связи с не представлением отчета независимых экспертов ОсОО «REVEAL» по оценке и инвентаризации имущества.

68. На момент аудита за ОсОО «REVEAL» числится дебиторская задолженность в сумме 146,0 тыс. сомов, при этом со стороны ОсОО «REVEAL» обязательства не исполнены.

В ходе аудита, за нарушение условий договора №222 от 15.07.2014 года на оказание услуг по оценке имущества ГТС на 346,0 тыс. сомов, сроком исполнения до 28.11.2014 года, ОсОО «REVEAL» начислена неустойка в размере 5% от общей суммы услуг на 17,3 тыс. сомов.

69. Построенная, оборудованная и переданная в рамках программы «Экспортный контроль и безопасность границ» при Посольстве США в Кыргызской Республике учебная площадка для практических занятий стоимостью 352430 долл.США не была поставлена на баланс Центра обеспечения, которая в ходе аудита принята на баланс Центра обеспечения согласно накладной от 30.07.2015 года на 17233,8 тыс. сомов.

Так же не был оприходован переданный пассажирский вагон балансовой стоимостью 4,7 тыс. сомов. В ходе аудита пассажирский вагон принят на баланс Центра обеспечения.

70. Согласно Соглашению о передаче в дар, переданные Центром ОБСЕ в г. Бишкек материальные активы, не были оприходованы на баланс.

В ходе аудита, вышеуказанные активы, полученные от Центра ОБСЕ, оприходованы на баланс Центра обеспечения ГТС по стоимости 1 сом за каждый.

При этом в нарушение 16 стандарта МСФО, основные средства, переданные ЦП и КП по проекту ОБСЕ без стоимости, не были оприходованы Центром обеспечения ГТС по справедливой (рыночной) стоимости.

71. В ЦП и КП в ходе аудита выявлено наличие Трансформатора 160 кВт, который не числится по данным бухгалтерского учета Центра обеспечения, при этом какие либо документы на него отсутствуют.

Следует отметить, что в нарушение «Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства КР от 16.07.2011 года №224, документы, служащие основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета, не были представлены в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота, и не была произведена обязательная инвентаризация при смене материально ответственных лиц.

72. В нарушение 16 стандарта МСФО, основные средства, которые предполагаются к использованию в течение более чем одного отчетного периода числились на счете малоценных быстроизнашивающихся предметов.

73. В соответствии с договором подряда №293 от 01.11.2012 года, ОсОО ППА следовало выполнить все работы в течение 10 месяцев с начала работ, то есть к 06.09.2013 года, однако до настоящего времени, работы не завершены.

В соответствии с дополнительными соглашениями №2 от 27.03.2014 года и №4 от 29.12.2014 года срок исполнения обязательств по проекту АПП «Ак-Тилек» продлен сначала до 31.07.2014 года, затем до 31.12.2015 года.

При этом, одними из основных причин несвоевременного завершения работ, а также удорожания стоимости работ явилось то, что со стороны заказчика – ГТС после утверждения проектно-сметной документации, а также после проведения тендерных торгов на закупку работ по строительству пункта пропуска «Ак-Тилек», внесены существенные изменения по проекту строительства АПП «Ак-Тилек».

Кроме того, со стороны проектировщика – ПИ «Кыргызгипрострой» изменения в ПСД внесены с задержкой, при этом ПСД составлена некачественно, в частности расстояние между АПП «Ак-Тилек» и карьером занижено более чем в 5 раз, недостаточно верно определен уровень грунтовых вод и др.

74. По объекту «Перепрофилирование помещений существующих гаражей под архив таможенной инфраструктуры ГТС при ПКР», выполненных ОсОО «Алга Билд», в акте выполненных работ стоимость вентиляционной установки указана в сумме 123,8 тыс. сомов, тогда как согласно первичным документам, фактическая стоимость составляет 37,5 тыс. сомов. При этом, со стороны ОсОО «Алга Билд» стоимость вентиляционной установки, и соответственно стоимость выполненных работ, завышена на 86,3 тыс. сомов.

75. Тендерная заявка ОсОО «Газпром нефть Азия» от 25.02.2014 года содержит примечание о том, что отпуск товара будет осуществляться по текущей розничной цене, установленной на АЗС компании на момент приобретения Товара с учетом скидки.

Договор купли продажи нефтепродуктов от 27.03.2014 года между ОсОО «Газпром нефть Азия» и Центром обеспечения заключен без указания количества закупаемого ГСМ, на 9978,4 тыс. сомов. Согласно пункту 5.3, расчеты за товар производятся за вычетом размера скидки от цены товара, указанной в торговой точке, в соответствии с Приложением №3 к договору. В приложении №3 к договору указан только размер скидки на текущую цену в действующей торговой точке, на момент получения товара в размере 2%, а количество реализуемого бензина Аи-92 также не указано.

Данным участником тендера нарушены:

-п. 34 Инструкции участникам тендера (Приложение 4 к Стандартной тендерной документации утвержденной постановлением Правительства КР

от 25.02.2011 года №74), где указано, что цены устанавливаемые поставщиком в договоре на поставляемые товары и предоставляемые услуги, не должны отличаться от цен, указанных поставщиком в тендерной заявке;

-п. 26 Инструкции участникам тендера (Приложение 2 к Стандартной тендерной документации утвержденной постановлением Правительства КР от 25.02.2011 года №74), согласно которого, цены, предлагаемые участником тендера, должны оставаться фиксированными в течение всего срока выполнения договора и не меняться;

-п. 3 статьи 27 Закона КР «О государственных закупках», где указано, что не допускаются никакие изменения существа тендерных заявок, включая изменения цены, либо переговоры между закупающей организацией и претендентом в отношении представленной тендерной заявки.

76. Количество рассмотренных дел, сумма наложенных штрафных санкций за 2013 – 2014 годы указывает на то, что не проводятся дополнительные мероприятия по предупреждению правонарушений в сфере таможенного законодательства. Аудит считает, что оценка результатов работы подразделений таможенных органов по борьбе с таможенными правонарушениями по количественным показателям не является объективной.

Предложения

1. Рассмотреть итоги аудита и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. Внести изменения в отчетную форму № 4 «Таможня» и ЕАИС в части обязательного учета дебиторской и кредиторской задолженностей участников ВЭД и таможенного органа.

3. Инициировать совместно с Министерством экономики КР внесение изменений в законодательство о свободных экономических зонах в целях оптимизации деятельности СЭЗов с учетом мировой практики и гармонизации в рамках обязательств Кыргызской Республики в ЕАЭС.

4. Усилить контроль таможенными органами при вывозе на переработку стратегических природных ресурсов вне таможенной территории КР.

5. Инициировать изменения в соответствующие НПА по введению таможенных пошлин на вывоз руды, содержащей драгоценные металлы.

6. Рассмотреть необходимость внесения периодических изменений в ценовую информацию с учетом реальных цен на товары, транспортные и другие средства, ввозимые на территорию КР.

7. Совместно с ГНС по результатам изучения законодательства на предмет эффективности и прозрачности освобождений от НДС основных средств при импорте, согласно статье 259 Налогового кодекса КР, внести соответствующие предложения в Правительство КР.

8. Принять меры по сокращению задолженности участников ВЭД, составившей на 01.01.2015 года 29 536,5 тыс. сомов, в том числе по

основному долгу - 16 525,6 тыс. сомов, финансовым санкциям (пеня) -13 010,9 тыс. сомов.

9. Обеспечить строгое исполнение всеми подведомственными структурами требований «Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года № 224, в части своевременного зачисления на баланс получаемых активов, в том числе за счет грантов.

10. Инициировать внесение изменений в постановление Правительства КР от 18.12.2009 года N 767, в части включения ГП «Таможенная инфраструктура» в структуру ГТС при ПКР.

11. Усилить контроль за своевременностью отзывов решений по включенным в Реестр субъектам околотаможенной сферы, в связи с истечением у них сроков действия страховых платежей.

12. Усилить контроль таможенными органами за соблюдением субъектами околотаможенной сферы требований к инфраструктуре, техническому оснащению и режиму работы складов временного хранения и таможенных складов с установлением ответственности владельцев складов временного хранения и таможенных складов, включенных в соответствующие реестры.

13. Рассмотреть вопрос действующего приказа ГТС при ПКР от 03.07.2009 года № 5-4/221 в части передачи ГП «Таможенная инфраструктура» функции по оказанию околотаможенных услуг, в частности услуг склада временного хранения.

14. ГТС при ПКР инициировать изменения в нормативные правовые акты Кыргызской Республики, в части поступлений сборов за таможенное сопровождение, учитывая современную ситуацию, связанную со вступлением Кыргызской Республики в Таможенный союз.

15. Обеспечить проведение таможенными органами тендерных торгов в соответствии с законодательством Кыргызской Республики по государственным закупкам.

16. **Центральному аппарату ГТС при ПКР** в дальнейшем, перечисление в бюджет по итогам года доходов, поступивших сверх сумм, утвержденных в сметах специальных средств, производить строго в соответствии с постановлением Правительства КР от 28 августа 2000 года №531 «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики».

17. **Центральной таможене ГТС** обеспечить контроль за поступлением в доход республиканского бюджета сумм таможенных платежей на 25 184,7 тыс.сомов с товаров, с истекшим сроком хранения на складах временного хранения и таможенных складах, в том числе с ОАО «Курментыцемент» - 23323,0 тыс.сомов, ОсОО «Сунтор» - 1 412,8 тыс.сомов и ОсОО «Елимай» - 448,9 тыс.сомов.

18. **ЖДТ «Северная»** произвести начисление и взыскать с ОсОО «Эй Энд Кей Компани» сумму таможенных платежей на 717,8 тыс.сомов в доход республиканского бюджета.

19. Восточной таможне:

- применение таможенного режима «Переработка на таможенной территории» осуществлять строго в соответствии с таможенным законодательством Кыргызской Республики;

- в дальнейшем до помещения товаров по заявлению в режим переработка с использованием производственных мощностей ОсОО «Нурнефтегаз» производить независимую экспертизу мощностей ОсОО «Нурнефтегаз» с привлечением узких специалистов;

- принять меры по взысканию в бюджет дополнительно начисленных таможенных платежей в сумме 972,0 тыс.сомов по неучтенной партии товара с ОсОО «Кайзер Фут Веар»;

- принять меры по обеспечению уплаты таможенных платежей в бюджет ОсОО «Ария» на 1045,4 тыс.сомов.

20. Центру обеспечения ГТС при ПКР:

- в дальнейшем прекратить практику использования на собственные нужды средств, поступающих в Центр обеспечения в виде гарантийного обеспечения тендерной заявки и принять меры по восстановлению остатка средств ГОТЗ в сумме 1679,8 тыс. сомов на специальный счет;

- провести соответствующие исправительные бухгалтерские проводки по дебиторской и кредиторской задолженности в целях достоверного отражения их в учете;

- принять меры по выполнению ОсОО «REVEAL» условий договора от 15.07.2014 года №222 по оказанию услуг по оценке имущества ГТС, а также взысканию с ОсОО «REVEAL» и перечислению в бюджет начисленной неустойки в сумме 17,3 тыс. сомов за невыполнение условий договора;

- принять меры по постановке на баланс трансформатора 160 кВт, а также установлению справедливой рыночной стоимости основных средств, переданных Центром ОБСЕ и поставленных на баланс по цене 1 сом и по итогам произвести соответствующие корректировки в учете;

- отнести на соответствующие счета бухгалтерского учета основные средства, ранее числящиеся на счете малоценных быстроизнашивающихся предметов;

- принять соответствующие меры по исполнению ОсОО «ППА» условий договора №293 от 01.11.2012 года и дополнительных соглашений;

- обеспечить взыскание с ОсОО «Алга Билд» и перечисление в бюджет завышенной стоимости выполненных работ на 86,3 тыс. сомов.

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики - отчет;

- Правительство Кыргызской Республики – отчет и рекомендацию;

- Государственную таможенную службу при Правительстве Кыргызской Республики - отчет и предписание.