

ОТЧЕТ

Об аудите исполнения доходной части государственного бюджета и анализе эффективности администрирования налогов и платежей Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики и ее подведомственными подразделениями за 2014 год

Основание для проведения аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2015 год, приказы Счетной палаты от 03.04.2015 г. №04-6/153 и от 21.07.2015 г. №04-6/393.

Объект аудита: Государственная налоговая служба при Правительстве Кыргызской Республики и ее подведомственные подразделения (далее-ГНС).

Период аудита: 2014 год.

Цель аудита: Исполнение доходной части государственного бюджета и анализ эффективности администрирования налогов и платежей.

За аудируемый период распорядителями кредитов Центрального аппарата ГНС являлись:

- с правом первой подписи – председатель ГНС Осмонов З.Б., статс-секретарь ГНС Карагул уулу Жакып;
- с правом второй подписи – начальник финансового отдела Садыбакунова Р.Т.

Исполнение рекомендаций по результатам предыдущего аудита Счетной палаты

Согласно информации от 24.11.14г. №03-6/11360, от 20.01.15г. №03-6/455; от 20.04.15 г. №03-6/5255, от 24.07.15 г. №03-1-6/9500, от 28.09.15 г. №03-1-6/12173, представленной ГНС по исполнению предписания, из 37 пунктов исполнено 34, на исполнении 3 пункта.

От подлежащих к восстановлению 403 500,6 тыс. сомов возмещено 374 777,5 тыс. сомов (92,9 %). Остаток не восстановленной суммы составил 28 723,1 тыс. сомов.

Пункт 22 относительно ЗАО МФК «Финансовая группа Компаньон», в связи с пересмотром и изложением данного пункта в новой редакции (согласно предписания СПКР от 22.07.2015г. № 01-15/1097), находится на исполнении.

Краткая характеристика объекта аудита

Основными задачами ГНС являются:

- обеспечение полноты и своевременности поступлений налоговых и страховых взносов и других платежей;
- государственное регулирование и контроль за производством и оборотом этилового спирта и алкогольной продукции;
- предоставление качественных налоговых услуг налогоплательщикам;
- улучшение организации деятельности органов налоговой службы;

- совершенствование налогового законодательства и законодательства по социальному страхованию в установленном законодательством порядке.

В целях эффективного продолжения реформы налогового администрирования и модернизации налоговой службы постановлением Правительства КР от 19.03.2012 года №184 утверждена Стратегия развития ГНС на 2012-2014 годы.

Основными целями Стратегии являлось: повышение эффективности деятельности ГНС, развитие клиентоориентированности, увеличение потенциала собираемости налогов.

В целом реализация Стратегии развития ГНС на 2012-2014 позволила достичь значительного прогресса по следующим направлениям:

- автоматизации процессов налогового администрирования;
- продолжена работа по совершенствованию налогового законодательства;
- созданы новые виды сервисных услуг для налогоплательщиков;
- осуществлено значительное расширение системы налогового контроля;
- значительно оптимизированы формы и содержание налоговой отчетности;
- внедрены новые инструменты, упрощающие процедуру исполнения налогоплательщиком налоговых обязательств;
- пересмотрена система привлечения к ответственности за налоговые правонарушения;
- подготовлены проекты постановлений Правительства КР и утвержден План мероприятий ГНС при ПКР по реализации Плана мероприятий («дорожная карта») по присоединению КР к Таможенному союзу;
- внедрены инновационные способы оплаты налогов;
- проведена определенная работа в части оптимизации организационной структуры и внутренних функций;
- заключены Соглашения ГНС с ГРС по вопросам предоставления данных об объектах и владельцах имущества, проведена инвентаризация земельных участков и объектов недвижимого имущества, их владельцев совместно с ГРС;
- разработан и утвержден Медиа-план по освещению деятельности ГНС при ПКР и налоговых вопросов в средствах массовой информации.

Реализация мероприятий ГНС в указанных направлениях оказала позитивное воздействие на улучшение процесса администрирования.

Анализ выполнения прогнозных показателей по исполнению государственного бюджета

За 2014 год ГНС собрано налогов и платежей **в государственный бюджет** в сумме 42168,7 млн. сомов при уточненном прогнозе 41388,8 млн.сомов, выполнение составило 101,9% или перевыполнено на 779,9 млн.сомов. По сравнению с 2013 годом поступления увеличились на 4584,0 млн.сомов или на 12,2%. Доля доходов к ВВП составила 10,6%. При этом поступление в государственный бюджет 243,5 млн.сомов обеспечено за счет

возврата из расходной части государственного бюджета суммы превышения по НДС, образовавшейся за счет поставок по «нулевой» ставке НДС.

На конец 2014 года переплата по налогам и платежам составила 13898,5 млн.сомов, из них излишне уплаченные налоги и платежи 4629,5 млн.сомов, превышение по НДС – 9269,0 млн.сомов. Таким образом, за вычетом излишне уплаченных налогов и платежей поступило 37539,2 млн.сомов, что составляет 90,7% к прогнозу.

В республиканский бюджет поступило налогов и платежей в сумме 29417,4 млн.сомов при прогнозе 28699,6 млн.сомов (102,5%), в местный бюджет соответственно 12752,6 млн.сомов, 12689,2 млн.сомов (100,5%). В общей структуре налогов и платежей доля поступлений в республиканский бюджет составила 69,8%, в местный – 30,2%.

Результаты сличения доведенных Министерством финансов КР до ГНС прогнозных показателей по налоговым платежам, зачисляемых в республиканский бюджет и утвержденных в росписи бюджета характеризуется следующими данными:

(млн.сомов)

2014 год	План поступления налоговых доходов по утвержденной бюджетной росписи	План-прогноз поступл. Налоговых доходов доведенный Министерством финансов КР до ГНС	Отклонение
1 квартал	7658,3	7658,5	+0,2
2 квартал	6678,6	6394,1	-284,5
3 квартал	7449,3	7029,4	-419,9
4 квартал	8550,7	9298,0	+747,3
Итого	30337,0	30380,0	+43

Приведенные данные свидетельствуют о том, что прогнозные показатели по налоговым платежам на 2-й и 3-й квартал 2014 года меньше утвержденных в росписи бюджета доходов, которые при выполнении прогнозных показателей по налоговым платежам, предусмотренных в росписи бюджета на 4-й квартал 2014 года, создали дополнительную нагрузку на общую сумму 704,4 млн.сомов.

Фактические **налоговые поступления** составили 40053,0 млн.сомов при прогнозе 39740,8 млн.сомов (100,8%). Доля доходов к ВВП составила 10,08 процентных пункта.

Существенное влияние на выполнение прогноза оказало:

- сверхплановое поступление налога на валовый доход от Кумтор в сумме 1182,3 млн.сомов;
- поступление доходов без утвержденных прогнозных показателей 32,1 млн.сомов, в том числе по республиканскому бюджету 23,1 млн.сомов.

Выполнение общего прогноза по налоговым поступлениям обеспечено за счет сверхплановых поступлений по:

- налогу на валовый доход Кумтор – 1182,3 млн.сомов (134,3%);
- налогу на проценты – 10,7 млн.сомов (111,9%);

- налогу на доходы нерезидентов КР – 122,0 млн.сомов (109,5%);
- бонусу – 6,1 млн.сомов (101,5%).

Согласно отчетным данным ГНС на конец 2014 года превышение по НДС и излишне уплаченные налоги составили 13898,5 млн.сомов, что больше по сравнению с началом года на 1611,2 млн.сомов или на 13,1%. При этом, переплата по налогам, зачисляемым в доход республиканского бюджета составила 11977,6 млн.сомов, в том числе:

- по подоходному налогу – 871,9 млн.сомов;
- по налогу на прибыль – 1297,0 млн.сомов;
- НДС – 9269,0 млн.сомов;
- по налогу с продаж – 462,7 млн.сомов;
- по налогу на недра – 77,0 млн.сомов.

Размер переплаты по НДС на конец 2014 года больше годовой суммы поступления на 485,2 млн.сомов и по сравнению с началом года она выросла на 1023,0 млн.сомов или на 12,4%.

По налогу на прибыль по результатам сдачи декларации за 2013 год у большинства юридических лиц размер предварительно уплаченной суммы превысил начисленную сумму налогового обязательства. Переплата по налогу на прибыль на конец 2014 года составила 31,1% от фактического поступления данного налога.

(Выполнение прогнозных показателей по видам бюджетов, налогов и платежей, темпы роста и общая структура поступления налогов и платежей характеризуется данными, приведенными в таблице №1).

Несмотря на выполнение прогнозных показателей в целом по республике по отдельным районам по отношению к 2013 году произошло снижение темпов поступления налогов и платежей. Так, снижение темпов поступления налогов и платежей произошли по УГНС: Аксуйскому району – 97,6%, Московскому району – 95,9%, г. Токмок – 85,8%, Таласскому району – 87,5%, Ноокенскому району – 98,9%, Чаткальскому району – 68,0%, Тогузторузскому району – 66,9%, г.Сулюкта – 81,9%.

УГНС по Ала-Букинскому району прогноз по НДС доведен в сумме 7000,0 тыс.сомов, при фактическом поступлении за 2013 год 1947,1 тыс.сомов и за 2014 год - 3778,5 тыс.сомов, или план-прогноз доведен с ростом в 3,6 раза по отношению к факту 2013 года, УГНС по Чаткальскому району соответственно 23754,7 тыс.сомов, 38,8 тыс.сомов и 300,1 тыс.сомов, УГНС по Аксыйскому району 14828,7 тыс.сомов, 2637,8 тыс.сомов и 4485,8 тыс.сомов. Приведенные данные свидетельствуют о доведении прогнозных показателей территориальным УГНС без должного анализа отчетных показателей по сбору налогов и платежей.

В 2014 году номинальная стоимость ВВП составила 397277,1 млн.сомов, что меньше прогнозируемого показателя на 3752,9 млн.сомов. В связи с не достижением макроэкономических показателей прогнозируемых величин Законом КР от 30.12.2014 года «О внесении изменений в Закон КР «О республиканском бюджете КР на 2014 год и прогнозе на 2015-2016 годы»

прогнозы по отдельным налогам были уточнены в сторону снижения на общую сумму на 2430,0 млн.сомов, в том числе по налогу на добавленную стоимость на 813,7 млн.сомов.

При номинальном росте ВВП 111,8% по отношению к факту 2013 года темпы роста доведенного прогноза по НДС составили 123,7%, фактического поступления – 112,3%.

- по налогу на прибыль на 860,0 млн.сомов.

Ряд предприятий пищевой и перерабатывающей промышленности были освобождены от уплаты налога на прибыль сроком на три года в соответствии с постановлением Правительства КР №37 от 25.01.2013 года.

- по акцизному налогу на производимые и реализуемые товары на территории КР на 493,5 млн.сомов.

По акцизному налогу прогнозные показатели сокращены: по табачным изделиям на 377,5 млн.сомов в связи с прекращением деятельности ОАО “Реестма-Кыргызстан”; на водку и ликероводочные изделия на 116,0 млн.сомов в связи с доведением прогноза с ростом на 96,6% по отношению к факту 2013 года, при увеличении ставки акциза с 15.02.2014 года на 50% (постановление Правительства КР №49 от 23.01.2014 года).

- по налогам за пользование недрами на 262,8 млн.сомов.

План прогноз снижен в связи с не проведением конкурсов на право разработки отдельных золоторудных месторождений (Джеруй, Тереккан, Перевальная, Тоголок) и лицензирования новых месторождений полезных ископаемых и перспективных площадей в целом на 262,9 млн.сомов, в том числе по бонусу на 240,0 млн.сомов и по рояли на 22,9 млн.сомов.

- по подоходному налогу на 70,0 млн.сомов (за счет увеличения прогнозных показателей по налогу с продаж).

Темпы роста утвержденного план прогноза по отношению к плану прогнозу 2013 года составляли по подоходному налогу - 117,7%, по налогу с продаж – 107,6%, после уточнения соответственно 115,7% и 109,7%.

Несмотря на снижение прогнозных показателей недобор составил 874,1 млн.сомов, в том числе по:

- подоходному налогу, уплачиваемому налоговым агентом – 362,4 млн.сомов (90,8%);
- НДС на товары и услуги, производимые на территории КР – 342,5 млн.сомов (96,2%);
- акцизному налогу на товары, производимые и реализуемые на территории КР – 42,6 млн.сомов (97,0%);
- налогу на прибыль – 3,2 млн.сомов (99,9%);
- роялти – 20,9 млн.сомов (90,8%).

А также по налогу с продаж поступило меньше на 102,5 млн.сомов (96,8%).

Неналоговые поступления (государственный бюджет) составили 2115,7 млн. сомов при доведенном прогнозе 1648,0 млн.сомов (128,4%). Следует отметить, что согласно данным Отчета Центрального казначейства

Министерства финансов КР «Об исполнении государственного бюджета за 2014 год» план-прогноз по неналоговым платежам составил 1688,0 млн.сомов, что больше доведенного Министерством финансов КР до ГНС на 40,0 млн.сомов. Так, Министерством финансов КР не доведены прогнозные показатели по следующим **неналоговым платежам**:

- плата за удержание лицензии на право за пользования недрами – 24,2 млн.сомов;
- плата за аренду земли в населенных пунктах – 12,1 млн.сомов;
- плата за аренду земель Фонда перераспределения земель – 2,1 млн.сомов;
- плата за аренду имущества – 1,5 млн.сомов;
- сбор за парковку автотранспорта – 0,1 млн.сомов.

Таким образом, с учетом не доведенного Министерством финансов КР план-прогноза выполнение прогнозных показателей по неналоговым платежам составляет 125,3%, в целом по администрируемым ГНС налогам и платежам – 101,8%, что меньше отчетных данных ГНС по исполнению доходной части государственного бюджета соответственно на 3,1 и 0,1 процентных пунктов.

Необходимо отметить, что Министерством финансов КР прогнозные показатели доведены не на все виды неналоговых платежей, администрируемых ГНС.

Так, в 2014 году территориальными УГНС были проведены контрольные мероприятия по неналоговым платежам (количество проверок):

- госпошине – 385;
- административным штрафам – 145;
- конфискации бесхозного имущества – 107;
- сборам ДПС – 10;
- не востребовавшему грузу – 5;
- депозитным суммам – 6;
- плате за выдачу лицензии – 7.

Из них Министерством финансов КР план прогноз доведен только по госпошине, взимаемой судебными органами. Без доведенного план-прогноза были включены в счет выполнения прогнозных показателей поступления по неналоговым платежам в следующих суммах:

- плата за разработку месторождений полезных ископаемых – 6,7 млн.сомов;
- плата за аренду прочего имущества – 54,1 млн.сомов;
- госпошлина, взимаемая регистрационными органами – 19,1 млн.сомов;
- прочая госпошлина – 70,0 млн.сомов;
- единовременный декларационный платеж, включая госпошлину – 6,3 млн.сомов;
- прочие сборы и платежи – 4,2 млн.сомов.

План прогноз для ГНС по **неналоговым платежам** на 2014 год (республиканский бюджет) был доведен в сумме 792,6 млн.сомов, фактически поступило 960,5 млн.сомов, в том числе соответственно по:

- аренде помещений, зданий и сооружений – 22,0 млн.сомов, 62,0 млн.сомов;
- плате за регистрацию и перерегистрацию транспортных средств – 719,0 млн.сомов, 866,9 млн.сомов;
- госпошине, взимаемой судебными органами – 51,6 млн.сомов, 31,6 млн.сомов.

Кроме того, без доведенного план-прогноза были включены в счет выполнения прогнозных показателей по **неналоговым платежам** поступления на общую сумму 102,7 млн.сомов, в том числе:

- плата за удержание лицензии на права за пользования недрами – 4,5 млн.сомов;
- плата за аренду прочего имущества – 1,2 млн.сомов;
- госпошлина, взимаемая регистрационными органами – 19,1 млн.сомов;
- прочая госпошлина – 70,0 млн.сомов;
- единовременный декларационный платеж – 5,9 млн.сомов;
- прочие сборы и платежи – 2,0 млн.сомов.

Работа ГНС по администрированию налогов

В налоговой службе в 2014 году из зарегистрированных 100569 субъектов в качестве плательщиков **подходного налога, удерживаемого налоговыми агентами**, отчитывались 49092 или 48,8%. Поступило подходного налога в сумме 7115,2 млн. сомов или 90,8% от прогноза, что по сравнению с прошлым годом больше на 788,1 млн.сомов или на 12,5%.

Согласно сводному отчету по подходному налогу за 2014 год сумма подходного налога, подлежащая к уплате, составила 6618,4 млн.сомов, что меньше фактического поступления на 496,8 млн.сомов.

Недоимка по подходному налогу по сравнению на начало года сократилась на 7,5 млн.сомов, переплата выросла на 194,1 млн.сомов, что свидетельствует о том, что поступления подходного налога частично обеспечиваются за счет авансовых платежей и взыскания налоговой задолженности.

Налоговой службой недостаточно администрируется статья 176 НК КР, согласно которой если размер налоговой базы по подходному налогу составит меньший, чем сумма минимального расчетного дохода, то размер налоговой базы по подходному налогу принимается равный минимальному расчетному доходу, с которого удерживается подходный налог налоговым агентом.

Среднемесячная номинальная заработная плата одного работника в 2014 году составила 12285 сомов и по сравнению с 2013 годом увеличилась на 944 сомов или на 8,3% (*источник – данные НСК за 2014 год*).

Согласно статьи 163 НК КР минимальный расчетный доход на следующий календарный год определяется в размере 40 процентов от среднемесячной заработной платы работников за предыдущий год. На 2014 год Правительством КР минимальный расчетный месячный доход не был утвержден. Он должен был составить в пределах 4914 сомов. При этом, среднемесячный размер, выплаченной заработной платы физическим лицам-работникам, по которым трудовые отношения действовали не менее 15 дней в течение месяца, составил в сумме 2276 сомов.

Таким образом, по физическим лицам размер налогооблагаемого дохода ниже минимального расчетного в среднем на 2638 сомов соответственно поступления подоходного налога меньше расчетно на 78,4 млн.сомов.

В связи с тем, что в 2014 году Правительством КР не был утвержден минимальный расчетный доход, согласно налоговому кодексу применяется размер минимального расчетного дохода прошлого года, который в соответствии с постановлением Правительства КР от 12.12.2012 года №831 «Об утверждении размера минимального расчетного дохода в месяц на 2013 год», по городу Бишкек составлял в размере 2883 сома.

Анализ отчетных данных по подоходному налогу, удерживаемому налоговыми агентами за 2014 год показал, что размер налогооблагаемого дохода по подоходному налогу у отдельных налогоплательщиков составил сумму меньшую, чем сумма минимального расчетного дохода.

Согласно составленному расчету в ходе настоящего аудита отделом мониторинга УГНС по Свердловскому району, расчетные потери подоходного налога по таким отчетам составили более 760,0 тыс.сомов.

В ходе анализа администрирования уплаты налогов хозяйствующими субъектами, занимающимися перевозкой из Японии и продажей праворульных автомашин, открытыми гражданами Исламской Республики Пакистан установлено, что отдельные из них отчислений налогов в бюджет не делают или отчисляют в незначительных размерах.

Так, в 15-ти хозяйствующих субъектах осуществляют предпринимательскую деятельность 29 граждан Пакистана. Общая сумма поступившего налога за 2014 год от них составила всего 59,8 тыс.сомов. При этом, 8 субъектов платежей подоходного налога в бюджет не производили.

Потери только по подоходному налогу согласно статьи 163 НК КР (минимальный расчетный доход в месяц) составляют расчетно 72,2 тыс.сомов.

В УГНС ККН по Ошской области имеются хозяйствующие субъекты в которых при значительных объемах поставок товаров, работ и услуг количество сотрудников не превышает 2-4 человека. При этом отчеты по подоходному налогу ими предоставляются с нулевыми показателями (например, ОсОО "Жаны-Доор" и ОсОО "Ормош-Ойл"), что требует проведение тщательного анализа размера заработной платы и количества сотрудников-налогоплательщиков подоходного налога.

За 2014 год **подходный налог по единой налоговой декларации** поступил в сумме 18276,1 тыс.сомов, что больше по сравнению с 2013 годом на 8045,0 тыс.сомов (78,6%). План прогноз по данному виду налога Министерством финансов КР не был доведен.

По итогам декларационной компании за 2014 год, количество налогоплательщиков, не представивших единую налоговую декларацию на 03.04.2015 г., составило 198130 субъектов или 35,9% от общего количества состоящих на учете налогоплательщиков или 98,3% от числа отчитывающихся субъектов.

Выборочным аудитом налоговых деклараций физических лиц (по г.Бишкек), которые в 2013-2015 годы по данным ГРС осуществляли сделки по продаже нежилого имущества установлено, что из 9-ти физических лиц ЕНД представили только 2, при этом доходы, полученные ими от реализации недвижимого имущества в ЕНД не были отражены. Другими из вышеуказанных физических лиц не была представлена единая налоговая декларация, в том числе: по 2-м лицам отсутствует данные о налоговой регистрации.

Согласно ст.161-163 Налогового кодекса КР, налогоплательщиком подходного налога является физическое лицо, являющееся гражданином КР, получающее доход, где налоговой базой по подходному налогу является доход, исчисляемый как разница между совокупным годовым доходом, полученным налогоплательщиком за налоговый период, и вычетами, предусмотренными Налоговым Кодексом КР. Следовательно, вышеуказанные физические лица являются плательщиками подходного налога, по которым следует администрировать уплату подходного налога.

В соответствии со ст.98 НК КР учетная регистрация индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность на основе патента производится по месту осуществления деятельности после прохождения субъектом процедуры налоговой регистрации по месту жительства или по месту регистрации в соответствии с данными паспорта индивидуального предпринимателя. Однако, во многих случаях учетная регистрация индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на основе патента, производится без предварительно проведенной налоговой регистрации по месту жительства или по месту регистрации. Таким образом, имеются потенциальные резервы для увеличения доходной части республиканского бюджета путем полного охвата администрированием не отчитывающихся хозяйствующих субъектов и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность и сделки с объектами недвижимости.

Следует отметить, что как и в предыдущие годы, из-за отсутствия между ГНС и Минтруда, миграции и молодежи КР согласованного механизма выдачи разрешения на работу и патента на осуществление предпринимательской деятельности на крупных торговых рынках, остаются проблемными вопросы администрирования уплаты налогов на основе

добровольного патента иностранных граждан, получивших разрешение на осуществления индивидуальной трудовой деятельности. *(Для решения данного вопроса ГНС в течении 2014 года неоднократно обращалась в Минтруда, миграции и молодежи КР).*

Так, по отчетным данным о выданных добровольных патентах иностранным гражданам и лицам без гражданства за декабрь 2014 года по УГНС Свердловскому району имеется отклонение между количеством иностранных граждан, получивших разрешение на предпринимательскую деятельность на рынках этого района и фактически выданными патентами на 817 ед. По отчетным УГНС по Карасуйскому району в 2014 году из 416 граждан КНР, получивших разрешение на индивидуальную трудовую деятельность в ТРК «Кара-Суу» получали добровольный патент в среднем в месяц 173 чел. или 42%.

Разрешение на работу выдается на 1 год и не предусматривает пункты о его недействительности без наличия уплаченного патента по месту налоговой регистрации. В результате, как отмечает УГНС, отдельные иностранные граждане, получившие разрешение на работу за счет квоты рынка Кара-Суу, выезжают для осуществления предпринимательской деятельности в другие регионы республики. Также, отдельные иностранные граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность в одной торговой точке по 2-3 человека в период получения разрешения на работу получают патент на 1 месяц на всех, а в последующем один патент на торговую точку. Выявление их местонахождения и администрирования уплаты налогов остаются проблемными.

В целях решения данной проблемы предлагаются следующие варианты:

- 1) в состав межведомственной комиссии при Министерстве труда, миграции и молодежи по рассмотрению и выдаче разрешительных документов на привлечения и использования иностранной рабочей силы включить представителей налоговой службы;
- 2) выдавать патент на срок разрешения на работу;
- 3) открыть депозитный счет иностранному гражданину, получившему разрешения на ведение индивидуальной предпринимательской деятельности, для оплаты налога на основе добровольного патента на срок действия разрешения на работу.

Поступления **налога на прибыль** составили 4169,8 млн.сомов при прогнозе 4173,0 млн.сомов или 99,9%. Переплата по налогу на прибыль на конец 2014 года составляла 1297,0 млн.сомов и по сравнению с началом года увеличилась на 156,0 млн.сомов, что стало результатом привлечения авансовых платежей для выполнения план-прогноза. Налоговая задолженность сократилась на 81,8 млн.сомов.

В соответствии с постановлением Правительства КР от 25.01.2013 года №37 64 хозяйствующих субъекта пищевой и перерабатывающей промышленности освобождены от уплаты налога на прибыль сроком на три

года. Следует отметить, что в указанный перечень входят прибыльно работающие предприятия в сфере производства безалкогольных напитков, колбасных и прочих изделий из мяса, мясных субпродуктов, мороженого и других молочных продуктов, муки из зерновых и овощных культур, макаронных и кондитерских изделий. Также в освобожденный перечень входит ЗАО “Имфико” занимающийся также производством подакцизных товаров.

Поступления **налога на проценты** за 2014 год составили 100,2 млн.сомов при прогнозе 89,5 млн.сомов, или 111,9%.

На основании разъяснения Министерства экономики КР (от 07.07.2015 г. №17-5/8560) ОАО «Бишкектепლოსеть» в 2014 году при выплате Министерству финансов КР процентного дохода удержало и перечислило в бюджет налог на проценты в сумме 116,0 тыс.сомов. Однако, затем экспертной группой при Методсовете по координации фискальной политики Министерства экономики КР было принято решение о том, что проценты выплачиваемые в адрес Министерства финансов КР не подлежат обложению у источника выплаты и нормы положений ч.1 ст.221 Налогового кодекса КР на них не распространяются (письмо от 13.10.2015 г. №17-5/13335). Согласно же статьи 221 НК КР, проценты, выплачиваемые налогоплательщикам, облагаются налогом у источника дохода в Кыргызской Республике по ставке 10% от выплаченной суммы, за исключением процентов, получаемых Социальным фондом КР, банками-резидентами, лизинговыми компаниями.

Поступления **налога на добавленную стоимость** на товары и услуги, производимые на территории КР за 2014 год составили 8783,8 млн.сомов при прогнозе 9126,3 млн.сомов (96,2%).

Переплата по НДС на конец 2014 года составила 9269,0 млн.сомов, что превышает фактическое поступление на 485,2 млн.сомов. По сравнению с началом года переплата увеличилась на 1023,0 млн.сомов или на 12,4%, что свидетельствует о недостаточном администрировании данного налога.

Сумма возмещения и возврата превышения НДС, НДС дипломатическим и приравненным к ним представительствам за 2014 год составила 750,0 млн.сомов, из них зачтено на другие налоги - 243,7 млн.сомов, НДС на импорт - 114,3 млн.сомов, возвращено на расчетный счет - 392,0 млн.сомов. Кроме того, за 2014 год возмещение и возврат излишне уплаченной суммы НДС составил 44,4 млн.сомов, в том числе: на другие налоги – 37,3 млн.сомов и на расчетные счета налогоплательщика – 7,1 млн.сомов.

По данным налоговой службы общее количество зарегистрированных налогоплательщиков по НДС составляет 13121 субъект, из них отчитываются 9141 субъект или 69,7% от общего количества зарегистрированных налогоплательщиков.

По представленным отчетным данным общая сумма НДС к уплате составила 12962,2 млн.сомов, к возврату – 6965,0 млн.сомов или в целом налоговое обязательство составило 5997,2 млн.сомов, что меньше

фактического поступления на 2786,6 млн.сомов и что свидетельствует о том, что вместо улучшения администрирования НДС, часто привлекаются авансовые платежи.

Анализ отчетных данных по НДС за 2014 год показал, что по отдельным хозяйствующим субъектам, осуществляющим деятельность в сфере торговли, общая стоимость приобретенных материальных ресурсов значительно превышает общую стоимость поставок, в результате образуется переплата по зачетной сумме НДС за приобретенные материальные ресурсы.

В ходе настоящего аудита проведен анализ налогооблагаемой базы 5 налогоплательщиков по НДС в УГНС ККН по Ошской области, где из-за роста товарного запаса увеличивается переплата по НДС.

Так, по результатам налоговой проверки ОсОО «Жаны-Доор» в 2014 году было доначислено 17229,1 тыс.сомов, основной причиной которому явилось не полное отражение в отчетах фактически реализованных товаров. На начало 2014 года переплата по налогам составляла 12770,1 тыс.сомов, в том числе по НДС – 10878,7 тыс.сомов.

По ОсОО «Ормош-Ойл» переплата по НДС на 01.01.2015 года составила 18318,6 тыс.сомов, остаток товарных запасов - 176934,2 тыс.сомов, что составляет 63,9% от годового объема закупок.

В целях обеспечения своевременного поступления налогов ГНС следует осуществлять постоянный контроль над ростом остатков товарных запасов, посредством организации рейдового налогового контроля и обязательной инвентаризацией наличия товарного запаса при плановой проверке

Также при наличии в отчетных данных отдельных налогоплательщиков освобожденных поставок, отсутствуют данные о непринятых к зачету суммы НДС по освобожденным поставкам или их размер ниже удельного веса освобожденных поставок, по которым имеются риск не уплаты НДС. В связи с чем, налоговым органам необходимо провести камеральные налоговые проверки субъектов, осуществляющих поставки, освобожденные от НДС в части принятия к зачету использованных материальных ресурсов для создания освобожденной поставки.

Согласно пункту 2-2 ст.272 НК КР сумма НДС за приобретаемые материальные ресурсы, предназначенные для создания освобожденных поставок, не подлежит зачету. Однако, в отчетах по НДС отдельных хозяйствующих субъектов, занимающиеся строительством многоэтажных жилых домов, отсутствуют данные об объемах освобожденных поставок или их размер незначителен. При этом, сумма НДС за приобретенные материальные ресурсы, приняты к зачету полностью или в размерах, превышающих доли облагаемых поставок.

Строительствами многоэтажных жилых домов и их реализацией занимается ряд обществ с ограниченной ответственностью. Согласно их отчетам по НДС за 2014 год:

- принята к зачету вся сумма НДС за приобретенные материальные ресурсы по ОсОО «Арек строй» - 29,5 млн.сомов, ОсОО «Ди-центр» - 8,4 млн.сомов, ОсОО «Монострой» - 0,9 млн.сомов, ОсОО Строительная компания «КЭп-Строй» - 0,2 млн.сомов, ОсОО «Нурисди» - 3,2 млн.сомов;

- приняты к зачету часть суммы НДС за приобретенные материальные ресурсы, что составило от общей суммы НДС за приобретенные материальные ресурсы по ОсОО «Елизавета» 14,1 млн.сомов (77,8%), ОсОО «Имарат строй» - 6,3 млн.сомов (24,9%), ОсОО «Элит Хаус» - 1,3 млн.сомов (31,3%), ОсОО «Хан Компани» - 1,0 млн.сомов (54%), ОсОО «Максимум плюс» - 5,6 млн.сомов (88,5%), ОсОО «Эмарк строй» - 0,7 млн.сомов (9,3%).

Приведенные данные свидетельствуют об отсутствии должного контроля за администрированием налогов в сфере предпринимательской деятельности по строительству и реализации квартир в многоэтажных жилых домах, в результате чего не обеспечивается полное и своевременное поступление налогов и платежей в бюджет.

Следует при этом отметить, что несмотря на выявляемые факты необоснованно принятых зачетных сумм по НДС, выписанным счет-фактурам по НДС без фактической поставки товаров и услуг по результатам проведенных камеральных проверок и документальных проверок, их размер не сокращается. Отдельные хозяйствующие субъекты после установления таких фактов также продолжают создавать суммы необоснованных переплат по НДС по выписанным счет-фактурам по НДС без фактической поставки товаров и услуг.

Так, согласно данным карточки лицевого счета ОсОО «Аалы» числилась недоимка по НДС в сумме 845,9 тыс.сомов и начисленные суммы пени и финсанкций в сумме 963,2 тыс.сомов, образовавшиеся по результатам выездной проверки (решение №6483/003 от 30.09.2014г.) по доначисленной сумме НДС в сумме 899,8 тыс.сомов, которые после предоставления налогоплательщиком уточненных расчетов и отчетов НДС за ноябрь и декабрь 2014 года к уменьшению на 1841,9 тыс.сомов были полностью погашены. Согласно решению о результатах камеральной проверки №2097/003 от 18.03.2015 года необоснованно принятые зачетные суммы за ноябрь-декабрь 2014 года по выписанным счет-фактурам по НДС без фактической поставки товаров и услуг на общую сумму 1623,1 тыс.сомов были сняты и по результатам вновь образовалась недоимка в сумме 1590,4 тыс.сомов. Однако, недоимка и начисленная пеня и финсанкции после предоставления недостоверного отчета за март 2015 года к уменьшению на 1693,7 тыс.сомов полностью погашается. По результатам изучения принятых к зачету счет-фактур по НДС за март 2015 года установлены необоснованно принятые зачетные суммы на общую сумму 1575,2 тыс.сомов. Таким образом, данным налогоплательщиком принимались неоднократные попытки уклонения от уплаты налогов путем предоставления недостоверных налоговых отчетов.

По отдельным налогоплательщикам, числящиеся в течение длительного срока суммы переплаты по НДС не подтверждаются предоставленной хозяйствующим субъектом финансовой и другой налоговой отчетностью.

Так, по данным карточки лицевого счета ОсОО «Канат-Инвест» на 01.01.2015 года переплата по НДС в сумме 3136,2 тыс.сомов числится без движения с 2012 года. При этом по бухгалтерскому балансу остаток товарных запасов не числится, соответственно переплата в сумме 3136,2 тыс.сомов является необоснованно созданной и подлежит к уменьшению в карточке лицевого счета налогоплательщика.

Аналогичные риски не уплаты имеются по данным представленных отчетов ОсОО «Аалы» - 1575,2 тыс.сомов, ОсОО «ЭлГаз-КГ» - 1403,0 тыс.сомов, ОсОО «М.М.Е.» - 1849,7 тыс.сомов, ОсОО «Зенге-Ата» - 674,9 тыс.сомов, ОсОО «Управляющая компания Ринэк» - 1576,0 тыс.сомов.

Статья 247 НК КР об освобождении услуги роуминга, межсетевого соединения (интерконнекта) и услуги связи по международному транзитному трафику была отменена в соответствии с Законом КР от 06.10.2012 года №169 «О внесении изменений в Налоговый кодекс КР». Однако, хозяйствующие субъекты, оказывающие вышеуказанные услуги, за исключением ЗАО «Альфа Телеком» и ОАО «Кыргызтелеком», по настоящее время продолжали включать их в объем освобожденных поставок.

В ходе настоящего аудита налоговой службой были назначены налоговые проверки и перепроверки хозяйствующих субъектов, оказывающим услуги роуминга, межсетевого соединения (интерконнекта) и услуги связи по международному транзитному трафику, по результатам которых за 2013-2014 годы доначисленные суммы налога с учетом пени и налоговых санкций по четырем операторам связи составили: по НДС 936,8 млн.сомов, налогу с продаж 39,9 млн.сомов и налогу на прибыль 13,8 млн.сомов. Объемы освобожденных поставок по указанным услугам имеются в отчетах по НДС за 2013-2014 годы ОсОО «Кател» в сумме 707,0 тыс.сомов и ОсОО «Ак Тел» 203,0 тыс.сомов, риски не уплаченных сумм НДС по которым составляют 85,0 тыс.сомов и 24,0 тыс.сомов соответственно.

В налогооблагаемых показателях отдельных налогоплательщиков имеются расхождения между отчетными формами по налогу НДС и налогу с продаж, в результате по предварительным расчетам риски неуплаты налогов составляют по:

- 8 налогоплательщикам г. Таш-Кумыр по НДС 2 271,4 тыс.сомов, по налогу с продаж – 610,0 тыс.сомов;
- 13 налогоплательщикам Карасуйского района 73376,6 тыс.сомов и 2528,4 тыс.сомов;
- дому отдыха «И-Куль» (НДС) – 692,4 тыс.сомов;
- 10 крупным налогоплательщикам Ошской области 19656,6 тыс.сомов, 304,0 тыс.сомов соответственно.

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

По результатам сличения данных отчетов по НДС отдельных налогоплательщиков и таможенного массива (ГТС) установлены отклонения в объемах облагаемого импорта, где риски неуплаты налогов составили:

- по 8 индивидуальным предпринимателям Ленинского района г.Бишкек- 37,3 млн.сомов, в том числе: НДС - 36,8 млн.сомов и НсП-0,5 млн.сомов;

- по 7 компаниям г.Ош (НДС) -53,5 млн.сомов.

Также, в отчетах по НДС отдельных налогоплательщиков имеются отклонения от данных таможенного массива как большую, так и в меньшую сторону, в частности:

В УГНС по Карасуйскому району по результатам выборки объемов импорта налогоплательщиков, за исключением занимающихся перевозкой товаров, предварительная сумма расхождения по общему объему импорта составила 778189,4 тыс.сомов и по НДС – 92193,4 тыс.сомов, где имеются риски не уплаты НДС и налога с продаж, а также излишне принятой к зачету суммы НДС и не отражения в отчете по НДС объемов освобожденного импорта.

В УГНС по Свердловскому району по отчету НДС объемы импорта и зачетная сумма по НДС меньше данных таможенного массива по 39 субъектам на 243840,1 тыс.сомов и 28361,2 тыс.сомов, соответственно. В то же время, по 32 субъектам объемы импорта и зачетная сумма по НДС меньше данных таможенного массива соответственно на 230615,5 тыс.сомов и 26102,4 тыс.сомов.

В УГНС ККН Ошской области по отчету НДС объемы импорта и зачетная сумма по НДС меньше данных таможенного массива по 6-ти субъектам на 214125,5 тыс.сомов и 43710,1 тыс.сомов, соответственно. В то же время, по ОсОО “Асур” объемы импорта и зачетная сумма по НДС меньше данных таможенного массива соответственно 3644,1 тыс.сомов и 1732,8 тыс.сомов.

Аудит отмечает, что наличие вышеуказанных отклонений повышает риск неуплаты НДС и завышение зачетной суммы по НДС.

Также, из-за не прохождения налоговой регистрации не достаточно администрируются предприниматели, занимающиеся продажей импортных автомобилей. Например, по Карасуйскому району количество граждан, ввозивших автомобили в количестве более 5-ти единиц, и не зарегистрированных в районном УГНС составило 10 человек.

При проведении выборочной проверки данных таможенного массива ГТС за I, II и III кварталы 2014 года в Иссык-Кульском районе из 5 человек, которые завозили автомобили различных марок на территорию КР, один не состоит на учете как налогоплательщик (объем импорта 3,0 млн.сомов), а по пяти (объем импорта 19,0 млн.сомов) к аудиту не были представлены

декларации о доходах, в связи с чем не представилось возможным выяснить, включены ли в них доходы от внешнеэкономической деятельности.

По результатам анализа администрирования уплаты налогов с физических лиц, осуществляющих ввоз товаров народного потребления на территорию КР, имеющих объем импорта более 8,0 млн.сомов и юридический адрес в г.Бишкек установлено, что из 69 субъектов предпринимательства с объемом импорта 1098,3 млн.сомов, имеют учетную регистрацию в районных УГНС г.Бишкек 60 субъектов с объемом импорта 970,3 млн.сомов, не имеют в базе данных ГНС учетную регистрацию 5 субъектов с объемом импорта 47,7 млн.сомов и имеют учетную регистрацию в других территориальных УГНС (УГНС Сокулукского, Московского и Карабурунского районов) – 4 субъекта с объемом импорта – 80,3 млн.сомов. При этом, несмотря на превышения пороговой суммы по НДС указанные физические лица не прошли регистрацию по НДС или не являются плательщиками НДС. В связи с чем, необходимо провести работу по администрированию уплаты налога на добавленную стоимость и налога с продаж.

Изложенное свидетельствует, что территориальными УГНС недостаточно проводится работа по взаимодействию органов налоговой службы с таможенными органами и привлечению хоз.субъектов, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, к налогообложению.

Анализ администрирования акцизного налога

Анализ данных, предоставленных Национальным статистическим комитетом КР о производстве подакцизных товаров и сопоставление расчетных сумм с суммами фактически поступившего акцизного налога свидетельствует о наличии резервов доходов бюджета по данному виду налога всего на **191,1 млн.сомов**, в том числе по:

- нефтепродуктам 102,9 млн.сомов;
- табачным изделиям 28,8 млн.сомов;
- алкогольной продукции 59,4 млн.сомов.

В Кыргызской Республике имеют лицензии на производство и оборот:

- этилового спирта 6 субъектов;
- водки и ликероводочных изделий 9 субъектов;
- пива 13 субъектов;
- винодельческой продукции 24 субъекта.

Согласно отчетным данным в Кыргызской Республике производство алкогольной продукции за 2013-2014 годы составило:

2013 год		2014 год		Темп роста в %	
Объем (тыс. дал)	Сумма акциза (млн. сомов)	Объем (тыс. дал)	Сумма акциза (млн. сомов)	Объемов пр- ва	Суммы акциза
7053,8	1145,2	6684,2	1449,2	94,8	126,5
В том числе импорт					
2002,0	253,0	1674,8	301,3	83,7	119,1

В том числе внутреннее производство					
5051,8	892,2	5009,5	1147,9	99,2	128,7
Из него водка					
1575	553,2	1313,1	699,9	83,4	126,5

В 2014 году по сравнению с 2013 годом объем производства алкогольной продукции в целом снизился на 42,1 тыс.дал (1 декалитр (дал) = 10 литров), в том числе производство водки уменьшилось на 261,9 тыс.дал, а производство пива увеличилось на 329,8 тыс.дал. В общем объеме алкогольной продукции удельный вес производства водки составил 26% против 31% в 2013 году, пива 54% против 47%. Акцизного налога поступило по сравнению с 2013 годом больше на 96,7 млн. сомов.

Первоначальный экономический прогноз производства алкогольной продукции на 2014 год доведен в объеме 4203,7 тыс.дал, в том числе водки 1815,0 тыс.дал. План-прогноз по акцизному налогу на алкогольную продукцию составил 1 464,8 млн. сомов, в том числе по водке 1 089,0 млн. сомов.

Экономический прогноз по объему производства водочной продукции выполнен на 72,3%, или недопроизведено 501,9 тыс.дал, план-прогноз по акцизному налогу выполнен на 64,3%, недопоступило - 388,4 млн. сомов.

При уточненном план-прогнозе по акцизному налогу на алкогольную продукцию внутреннего производства 1290,9 млн. сомов поступило 1147,9 млн. сомов или план выполнен на 88,9%. В основном невыполнение произошло по акцизам на водку. Так, при прогнозе производства водки в объеме 1623,2 тыс.дал произведено 1313,1 тыс.дал, соответственно при плане 973,9 млн. сомов поступило 699,9 млн. сомов акцизного налога, не выполнение плана составило на 274,0 млн. сомов.

В 2014 году функционировало девять заводов по производству водки, с частной формой собственности. Анализ показателей производства водки из полученного спирта, проведенный на основании данных отчета 1-Алко и хронологии производственного цикла, показал наличие расхождений между фактическими и расчетным объемами произведенной продукции.

Так, расчетная сумма акцизного налога на произведенную водку (без учета НДС и налога с продаж) составила 13214,7 тыс.сомов (крепостью 40% об.) или 49443,4 тыс.сомов (крепостью 38% об.).

Согласно расчетным данным, отдельные субъекты произвели продукцию в больших объемах, чем могли из расчета объемов поступившего спирта (Ал-Суу на 6133,4 дал, Кыргыз Алко Трейд на 2819,6 дал, Бишкек Алко Пром на 1582,1 дал, Столичный ВВЗ на 1779,2 дал).

Причинами расхождений могут быть:

- занижение крепости выпускаемой продукции;
- использование неучтенного сырья;
- отсутствие производственных потерь (снижение до минимума производственных потерь).

В случае достижения заводами предусмотренных производственных мощностей имеются резервы бюджета по акцизному налогу в сумме свыше

730,0 млн. сомов. Так, согласно отчетным данным заводы - производители водочной продукции не выходят на свои же максимальные производственные мощности.

Наименование производителя	Производственная мощность	Фактическое производство	Отклонение, %
ОсОО «АЮ»	991,9 тыс. дал	842,6 тыс. дал	84,9
ОсОО «Кыргыз Алко Трейд»	440,8 тыс. дал	241,5 тыс. дал	54,8
ОсОО «Ал – Суу»	220,4 тыс. дал	74,8 тыс. дал	33,9
ОсОО «Столичный винно-водочный завод»	220,4 тыс. дал	90,6 тыс. дал	41,1
ОсОО «БишкекАлкопром»	110,2 тыс. дал	18,9 тыс. дал	17,2
ОсОО «ВинГрад»	110,2 тыс. дал	8,0 тыс. дал	7,3
ОсОО «Кара-Балтинский водочный завод»	110,2 тыс. дал	30,9 тыс. дал	28,0
ОсОО «Балыкчы арагы»	110,2 тыс. дал	1,7 тыс. дал	1,5
ОсОО "Тегирмен Алко Плюс"	220,4 тыс. дал	1,9 тыс. дал	0,9

Кроме этого следует отметить расхождения в показателях объемов реализации водочной продукции по данным Национального статистического комитета КР (4992 тыс. дал) и ГНС (1313 тыс. дал). В связи с чем, ГНС необходимо выяснить причины столь значительного отклонения.

В 2014 году производителями водочной продукции получено акцизных марок всего в количестве 62 547 433 штук.

Выборочный анализ полученных акцизных марок по объемам, выкупленных ОсОО «КыргызАлкоТрейд» - одним из крупнейших производителей водочной продукции, свидетельствует о резервах бюджета.

Так, в 2014 году ОсОО получено марок акцизного сбора всего в количестве 18 594 540 штук, в том числе 14 543 200 штук или 78,2% приходится на акцизные марки диапазоном меньше 0,25 литров, которые клеятся на тары емкостью 50 и 100 граммов.

В ходе рейдовых налоговых проверок в 2014 году работниками Управления была изъята алкогольная продукция, акцизные марки на которых не соответствовали емкости тары, в количестве 18 679 бутылок, в том числе у ОсОО «КыргызАлкоТрейд» 5235 бутылок. Всего дополнительно начислено акцизного налога всего 400,0 тыс. сомов, в том числе ОсОО «КыргызАлкоТрейд» 78,5 тыс. сомов.

Данный вид нарушения, при котором акцизные марки, предназначенные для наклеивания на тары с меньшей емкостью приклеиваются на тары с большей емкостью, является одним из способов уклонения от полной уплаты акцизного налога и выявляется практически по всем производителям водочной продукции.

По данным ОсОО «КыргызАлкоТрейд» произведено продукции емкостью меньше 0,25 литров 13 104 170 штук. Таким образом разница в количестве акцизных марок составляет 1 439 030 штук. По сведениям производителя, наибольший объем розлива осуществляется в тару емкостью 0,39 литров. В случае использования акцизных марок диапазоном меньше 0,25 литров для наклеивания на тары емкостью 0,39 литров расчетная сумма акцизного налога составит 25,0 млн. сомов.

Аналогично ОсОО «Аю» получено акцизных марок всего 30 480 170 штук, в том числе 16 676 170 штук диапазоном меньше 0,25 литров, что составляет 54,7% от общего количества. Остаток акцизных марок указанного диапазона на начало 2014 года составлял 330 000 штук. Согласно выписанным счет-фактурам реализовано продукции в тарах объемом меньше 0,25 литров в количестве 17 304 450 штук, остатка готовой продукции на начало 2014 года не было. Следовательно, разница в количестве акцизных марок составляет 298280 штук.

Приведенные данные свидетельствуют, что реализовано продукции в тарах объемом меньше 0,25 литров больше, чем получено акцизных марок на этот объем. Расчетные резервы акцизного налога при этом составляет 4,3 млн.сомов.

Также в 2014 году получено акцизных марок диапазоном 0,39-0,49 литров в количестве 7 022 000 штук, остаток на начало 2014 года составлял 840 000 штук. За 2014 год произведено 6 778 496 бутылок, маркированные указанными акцизными марками. Следовательно, на предприятии в остатке должны быть марки в количестве 1 083 504 штук, которые достаточны для наклеивания на 520 082 литра водки в бутылки емкостью 0,48 литров. Таким образом, на предприятии в остатке должны быть марки, где сумма акцизного налога составляет 31,2 млн.сомов.

В соответствии со статьей 112 Налогового кодекса КР, в целях полноты учета оборота товаров и денежных средств УГНС по районам установлены налоговые посты у субъектов, производящих подакцизные товары. Функции контроля за налоговыми постами при отсутствии их в Положении об Управлении возложены на УГНС по контролю за производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Отсутствие такой функции у Управления, непосредственно контролирующего производство и оборот алкогольной продукции, ослабляет контроль над производителями и приводит к риску недопоступления в бюджет акцизного и других налогов, в предоставлении недостоверных и искаженных данных производителями алкогольной продукции.

Согласно Закону КР «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции», конфискованные этиловый спирт и алкогольная продукция, не соответствующие требованиям технических регламентов, а также алкогольная продукция, содержащая в своем составе этиловый спирт, произведенный из непищевого сырья, или имеющая денатурирующие добавки, подлежат переработке в этиловый спирт для технических нужд либо спиртосодержащую непищевую продукцию, а при невозможности осуществить такую переработку конфискованные этиловый спирт и алкогольная продукция подлежат уничтожению в порядке, определяемом Правительством КР.

На 01.01.2015 года на хранении в терминале Управления находилась алкогольная продукция в количестве 16523 бутылок, которая была изъята с момента создания Управления в 2012 году, 20888 бутылок переданы в

ГСБЭП при ПКР в качестве вещественного доказательства. Согласно инвентаризации временно изъятой алкогольной и спиртосодержащей продукции, проведенной в апреле 2015 года, в терминале на хранении находится 17313 единиц изъятой продукции. Управлением не приняты меры по переработке или уничтожению остатка изъятой алкогольной продукции в соответствии с законом.

При проведении анализа крупных импортеров алкогольной продукции и пива имеет место расхождение между отчетными данными хозяйствующих субъектов-импортеров и данными ГТС при ПКР, которые приведены ниже.

Наименование импортеров	объем по лицензии	ввоз по реестру	ввоз по данным ГТС при ПКР	(дал)
				разница
ОсОО "Форестер"				
водка	1106670	82974,1	91058,3	8084,2
вино	266000	51289,8	40710	10579,8
пиво	32310000	1007076	940187	66889
коньяк	500	150	745	245
ОсОО "Легион Азия Дистрибушен"				
водка	19000	2872,7	3023	150,3
вино	60000	2187,9	9141,2	6953,3
коньяк	2000	25,2	1904,5	1879,3
ОсОО "Алгаш Трейд"				
водка	60000	674,4	2105	1430,6
виски	20000	2826,3	7031,5	4205,2
ОсОО "Крона Трейд"				
водка	70000	4003,3	4996	992,7
вино	14000	1016,6	1016,6	0
ОсОО "Дьюти Фри"				
водка	8000	840,2	965,5	125,3
вино	120	108	10,8	97,2
ОсОО "Тянь-Шань Сырасы"				
пиво	1989282	373796,5	277977,3	95819,2

Причинами расхождений между данными реестра выданных лицензий и данными ГТС могут быть: ввоз товара контрабандным путем, умышленное занижение объемов импорта или ошибки при предоставлении данных импортера.

Например, ОсОО «Дьюти Фри Интернешнл» в 2014 году импортировало алкогольной продукции:

- на территорию КР 1 026,9 дал;
- для продажи в зоне беспошлинной торговли 44 083,1 дал;
- на территорию таможенного склада завез 39 298,6 дал.

С 2012 года рейдовый налоговый контроль в отношении ОсОО «Дьюти Фри Интернешнл» не проводился в связи с тем, что складское помещение с алкогольной продукцией находится на таможенной территории (СВХ).

Согласно данным ГТД, указанный хозяйствующий субъект через магазин беспошлинной торговли реализовал алкогольной продукции общим объемом порядка пол миллиона литров. Кроме того, в склад временного хранения завезено около 400 тыс. литров алкогольной продукции. Дальнейшее движение полученной ОсОО продукции требуют проверки, однако отследить не представляется возможным, так как доступ для сотрудников налоговой службы в таможенную зону закрыт.

При этом Управлением не проводилась работа по исполнению требований статьи 122 НК КР по взаимодействию органов налоговой службы с таможенными органами, органами финансовой разведки и органами финансовой полиции путем обмена, получения и представления информации и материалов, указанных в настоящей статье.

При анализе налоговых отчетов, представленных импортерами, выявлены расхождения показателей, отраженных в отчетах по облагаемым поставкам НДС и выручки по НсП, где расчетные резервы налога с продаж составляют 5,9 млн.сомов.

			тыс.сом
	поставка НДС	выручка НсП	отклонение
ОсОО "Форестер"	1203834,6	679685	524149,6
ОсОО "Тянь-Шань сырасы"	169867,4	103911,5	65955,9
Итого			590105,5

Анализ администрирования налога за пользования недрами

Согласно Закону КР "О республиканском бюджете на 2014 год и прогнозе на 2015-2016 годы" поступление налога "Бонус" предусмотрено в сумме 420,0 млн. сомов. Фактическое поступление составило 426,1 млн. сомов, процент выполнения 101,5%.

По данным Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам задолженность по платежам за удержание лицензий составляла на начало года 468,5 млн. сомов, на конец года - 721,0 млн. сомов. В основном, задолженность по платежам за удержание лицензий образовалась по лицензиям на геолого-поисковые работы и на геологоразведочные работы (703,6млн. сомов). Из них проводятся судебные разбирательства по расчетам по платежам за удержание лицензий по 6 организациям на общую сумму 440,7 млн. сомов.

В Госагентстве точных данных по уплате бонуса лицензиатами не имеется. В нарушении ст. 30, Закона КР «О недрах», не все налогоплательщики представляют копии квитанций об уплате бонуса и платежа за удержание лицензий.

На конец 2014 года сумма неуплаченных по неизвестным причинам платежей за удержание лицензий составляет 280,2 млн. сомов. Из них более 200,0 млн.сомов задолженности за 2012-2013 гг. Начисленные, но неуплаченные платежи за удержание лицензий, в основном приходится на те лицензии, которые не были продлены в 2013-2014 годы. В дальнейшем, есть риск не уплаты платежа со стороны субъектов с аннулированными лицензиями на право пользования недрами.

В соответствии с «Положением о порядке уплаты и исчисления платежа за удержание лицензий на право пользования недрами», утвержденным постановлением Правительства КР от 14.12.2012 г. №834, контроль за правильностью и своевременностью уплаты платежа в бюджет осуществляют

налоговые органы, которые не на должном уровне исполняют свои обязанности.

С целью организации и обеспечения информационного взаимодействия между ГНС и Государственным агентством по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве КР было заключено Соглашение о взаимном обмене информацией и сотрудничестве от 27.09.2012 года. С момента подписания соглашения, ГНС предоставляется сравнительный анализ поступлений доходов в государственный бюджет в виде бонуса от недропользователей, однако не на достаточном уровне осуществляется работа по обмену информацией по платежам за удержания лицензии.

Анализ администрирования местных налогов и сборов

Поступления земельного налога (ГБ) за 2014 год составили 920,0 млн.сомов при прогнозе 850,6 млн.сомов или исполнение составило 108,2%.

В целях выяснения полноты охвата налогооблагаемой базы при исчислении земельного налога, проведен сличительный анализ данных Нацстаткома и ГРС о площадях земельных участков сельскохозяйственного назначения за 2014 год, по результатам которого установлено, что данные Нацстатком превышают данные ГРС на 5487,0 тыс. Га.

При проведении анализа поступления налога на имущество в разрезе районных УГНС установлено следующее:

В Кара-Суйском районе количество представивших информационные расчеты по налогу на имущество 4-й группы (налог на транспортных средств) составляет всего 10% от общего числа транспортных средств. Поступившие средства без представленного информационного расчета составили 6,1 млн.сомов. При 100% представлении информационных расчетов фактическое поступление по налогу на имущества 2-й группы превысит начисленную сумму налога на 4,8 млн.сомов или 49,2%, что свидетельствует о неполном формировании базы данных по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности. Необходимо отметить, значительный, более в чем в 4 раза, рост переплаты по налогу на имущество (на начало 2014 года 12,5 млн.сомов, на конец 61,2 млн.сомов).

В связи с чем, необходимо усилить работу по более полному формированию базы данных по налогооблагаемым имущественным группам, а также представления по ним информационных расчетов.

Количество автотранспортных средств по Ленинскому району г. Бишкек составляет по данным ГНС 55871 единицу, из них подлежат налогообложению 53882 ед., начислено налога в общей сумме 63,8 млн. сомов. Расчетная сумма не поступивших налогов на движимое имущество от 1989 единиц транспорта (55871 тыс.сомов – 53882 тыс.сомов x 1120 сомов) составляет 2 227,7 тыс.сомов.

В Октябрьском районе г.Бишкек прогноз по налогу на движимое имущество доведен в сумме 47,3 млн. сомов, начислено 48,5 млн. сомов от

53779 облагаемых АМТС. Фактически поступило 49,8 млн.сомов или больше, чем начислено на 1,3 млн. сомов.

Состояние работы по обеспечению налоговой регистрации налогоплательщиков

Количество отчитывающихся налогоплательщиков на конец 2014 года составляло 360540 субъектов или 65,2% от общего количества субъектов, состоящих на налоговом учете. В 2014 году налоговыми органами республики разыскано 47098 субъектов.

Количество отчитывающихся субъектов, представляющих нулевую налоговую отчетность составляет 55800 субъектов или 15,5% от общего количества отчитывающихся.

Из стоящих на налоговом учете 552484 субъектов на 03.04.2015 г. не представили налоговую декларацию 198130 налогоплательщиков или 35,9% от общего количества налогоплательщиков, состоящих на налоговом учете, что на 7,1% больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Налоговыми органами республики в 2014 году направлено 34514 решений субъектам, для прохождения налоговой регистрации в налоговых органах, 39639 решений для предоставления налоговой отчетности, из которых розыскано налоговыми органами 23877 налогоплательщиков (69,2%) не прошедших регистрацию, а также 23211 налогоплательщиков (58,5%) не представивших отчетность. Правоохранительными органами розыскано соответственно 520 и 234 субъекта.

Данные о количестве зарегистрированных юридических и физических лиц характеризуются следующими показателями:

На 01.01.14	Кол-во зарегистр.вуполн.о рган	Состоят на налоговом учете	Не встали на учет в налог.органах	Кол-во отчитыв ающихся	Кол-во отчитыв. «0»	Кол-во неотчитываю щ
Всего по КР	620628	487631 (78,5%)	132997	318187 (65%)	57907 (18%)	169444 (35%)
Юрид.лица	95242	86676	8566	41666 (48%)	15888 (38%)	45010 (52%)
Физ.лица	525386	400955	124431	276521 (69%)	42019 15,1%	124434 (31%)

На 01.01.15	Кол-во зарегистр.вуполн.о рган	Состоят на налоговом учете	Не встали на учет в налог.органах	Кол-во отчитыв ающихся	Кол-во отчитыв. «0»	Кол-во неотчитываю щ
Всего по КР	659058	552484 (83,8%)	106574	360540 (65%)	55800(15,4%)	191944 (35%)
Юрид.лица	95579	87116	8463	43003 (49%)	18806(43,7%)	44113 (51%)
Физ.лица	563479	465368	98111	317537 (68%)	36994(11,6%)	147831 (32%)

Разница м/у данными на 01.01.14 на 01.01.15	Кол-во зарегистр.вуполн.о рган.	Состоят на налоговом учете	Не встали на учет в налог.органах	Кол-во отчитыв ающихся	Кол-во отчитыв. «0»	Кол-во неотчитываю щ
Всего по КР	+38430	+64853	-26423	+42353	-2107	+22500
Юрид.лица	+337	+440	-103	+1337	+2918	-897
Физ.лица	+38093	+64413	-26320	+41016	-5025	+23397

На конец 2014 года количество налогоплательщиков не прошедших налоговую регистрацию составило 106574 субъекта или 16,2% от общего количества зарегистрированных хозяйствующих субъектов или 29,5% от числа отчитывающихся субъектов.

Расхождения по количеству субъектов, зарегистрированных в уполномоченных органах и прошедших налоговую регистрацию объясняются следующими причинами:

1. В единый государственный реестр юридических лиц, филиалов (представительств) вошли субъекты, прошедшие государственную регистрацию с 1997 года и прошедшие перерегистрацию, зарегистрированные уполномоченными государственными органами до 1997 года.

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

Положение «О порядке государственной регистрации граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица в качестве индивидуального предпринимателя на территории КР», утвержденное постановлением Правительства КР от 2 июля 1998 года №404, предусматривает порядок регистрации физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей заявительного характера. Это позволяет физическим лицам регистрироваться в статистических органах по каждому виду деятельности отдельно. В налоговых органах данные налогоплательщики имеют только один ИНН и числятся как один субъект.

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

4. Более 10 процентов граждан, проживающих в КР, выехали на постоянные места жительства в другие страны без проведения процедуры закрытия, созданных ими хозяйствующих субъектов.

5. Различные принципы формирования Ведомственных реестров.

Анализ состояния работы по взысканию налоговой задолженности

Налоговая задолженность по республике на конец 2014 года по сравнению с началом года сокращена на 172,8 млн.сомов или 11,6% и составила 1320,1 млн.сомов, в том числе:

- по предоставленным отчетам по 108791 субъекту 846,5 млн.сомов или 64,1% от общей суммы задолженности;
- по актам проверок по 453 субъектам 473,6 млн.сомов.

Из нее безнадежная налоговая задолженность 1469 субъектов составляет 336,7 млн.сомов или 25,5% от всей суммы налоговой задолженности.

В течение года в счет погашения налоговой задолженности поступило 1263,5 млн.сомов, что по сравнению с 2013 годом больше на 584,9 млн.сомов

или 86,2%. Во исполнение норм ст.69 НК КР списана безнадежная задолженность по 499 налогоплательщикам на 26,1 млн.сомов. При этом следует отметить, что работа по списанию безнадежных долгов проводится не всеми районными налоговыми службами. Так, при наличии безнадежной задолженности не рассматривался вопрос списания задолженности по 147 хоз.субъектам 8 районов на 70,9 млн.сомов, а также 11 субъектов-банкротов на 21,3 млн.сомов.

Правоохранительными органами по инициативе налоговых органов возбуждено 123 уголовных дела на налоговую задолженность в сумме 239,9 млн.сомов, что составляет 18,2% от общей суммы задолженности.

В то же время допускаются случаи не отражения налоговыми службами в отчетности сумм задолженности, переданной и находящейся на рассмотрении правоохранительных органах (УГНС Карасуйскому району 13,6 млн.сомов). а также по УГНС по Первомайскому району не отраженная в отчете 7-н налоговая задолженность 5 хозяйствующих субъектов на общую сумму 49,4 млн.сомов.

В связи с чем, в целях установления достоверности отчетных данных 7-Н «О налоговой задолженности» требуется проведение инвентаризации налоговой задолженности, числящейся в карточках лицевых счетов налогоплательщиков.

Анализ проведения зачета и возврата излишне уплаченных сумм налогов

Всего по республике за 2014 год произведены возмещения и возврат налогов на общую сумму 1245,9 млн.сомов, из них по НДС на основании статей 278 и 279 НК КР на 749,9 млн.сомов (60,2%), на основании статьи 81 НК КР (излишне уплаченные суммы) на 495,9 млн.сомов (39,8%). На расчетные счета налогоплательщиков возвращено 445,4 млн.сомов (35,7% от общей суммы). Наибольшие суммы возврата налогов приходятся на НДС ст. 279 НК КР (44,9%) и НДС диппредставительствам (42,9%).

Анализ полноты поступления административных штрафов

В ходе аудита проанализирована полнота начисления сумм, наложенных налоговыми органами административных штрафов в соответствии с размерами штрафов, предусмотренных Кодексом об административной ответственности.

Так, по данным отчета ГНС о наложенных и взысканных суммах административных штрафов за 2014 год установлено, что по 12 видам правонарушений налоговыми органами наложено штрафов на общую сумму 4959,6 тыс.сомов, тогда как в соответствии с Кодексом об административной ответственности (из расчета минимального размера штрафа) следовало начислить штрафов на 6550,0 тыс.сомов, где общая сумма разницы составила 1590,4 тыс.сомов.

По данным ГНС количество юридических лиц, не представивших ЕНД составило 7749 субъектов, за что согласно Кодексу об административной ответственности предусмотрен штраф в размере до 5000 сомов. Таким образом, общая сумма поступлений штрафов должна составить 19372,5 тыс.сомов (из расчета среднего размера штрафа 2500 сомов). Фактически поступило 14717,5 тыс.сомов или меньше расчетной суммы штрафов на **4 655,0 тыс.сомов**.

УГНС работа по приему ЕНД за 2014 год и предыдущие годы проводится и в настоящее время.

Результаты проведенных ГНС проверок юридических и физических лиц по соблюдению налогового законодательства

В 2014 году из предусмотренных планом 5638 налоговых проверок проведено 8839 проверок или на 3201 больше. По результатам проверок всего доначислено 3,7 млрд.сомов, поступило 2,1 млрд.сомов, из них денежными средствами 1,4 млрд.сомов. Погашение доначисленных сумм за счет переплат составило 32,9%.

По результатам камеральных проверок дополнительно начислено налогов в сумме 878,5 млн.сомов, погашено 534,3 млн.сомов, из них денежными средствами 201,0 млн. сомов (37,6%).

Следует отметить, что отдельными налоговыми органами, со ссылкой на ст. 54 Налогового кодекса КР, аудиту не были представлены отчеты о результатах выездных налоговых проверок в разрезе хозяйствующих субъектов (акты налоговых проверок аудитом не запрашивались).

Однако, согласно ст. 54 Налогового кодекса налоговую тайну составляют любые полученные органом налоговой службы или его должностным лицом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений о сумме налоговой задолженности, признанной налогоплательщиком и о нарушениях налогоплательщиком налогового законодательства КР и мерах ответственности за эти нарушения, установленные вступившим в силу решением суда, либо признанные налогоплательщиком.

Следует отметить, что на сумму заниженного налога, доначисленного по итогам документальной проверки ОсОО «Жаны-Доор», проведенной УГНС ККН Ошской области, не была применена финансовая санкция, составляющая в соответствии со статьей 142 Налогового кодекса КР 8 437,2 тыс.сомов.

Налоговые контракты

В УГНС по Иссык-Кульскому району отмечен факт заключения контрактов с отдельными налогоплательщиками, у которых сумма переплаты по налогам на начало 2014 года, в несколько раз превышает сумму налоговых обязательств по контракту на 2014 год, что не является нарушением налогового законодательства. Однако, согласно п. 4, статьи 369 Налогового

кодекса КР, за период действия контракта по налогам, включенным в сумму контракта, выездная налоговая проверка, за исключением встречной проверки, не проводится.

По мнению аудита, контракты субъектами, имеющими крупные суммы переплат, заключены с целью избегания налоговых проверок.

Таким образом, в целях исключения риска неуплаты налогов налогоплательщиками, аудит считает целесообразным, пересмотреть все налоговые контракты с налогоплательщиками имеющими крупные суммы переплат на начало года и переводу их на будущий год на общий налоговый режим.

Рассмотрение ГНС апелляционных жалоб на начисленную сумму налогов и платежей

В 2014 году поступило на рассмотрение 373 жалобы и писем налогоплательщиков (с учетом предыдущих периодов) на 3043,5 млн.сомов, из них рассмотрены жалобы 350 налогоплательщиков, всего на 2857,9 млн.сомов.

Из них рассмотрено по существу поставленных в апелляционной жалобе вопросов 127 жалоб на 2857,9 млн.сомов, по 246 жалобам на 851,4 млн.сомов направлены решения об отказе в рассмотрении (в связи с истечением срока подачи жалобы, возбужденным уголовным делом) и/или решения о возврате жалобы без рассмотрения по тем или иным причинам (непредставлением необходимых для рассмотрения жалобы документов, отзыв жалобы и др.).

В результате в пользу бюджета вынесено решений в сумме 2329,0 млн.сомов или 76,53% из обжалованных сумм, в том числе:

1) Отказано в удовлетворении жалобы налогоплательщика по существу рассмотренных вопросов по 74 жалобам на 1131,7 тыс.сомов (51,6%);

2) Отказано частично по 34 жалобам, из них в пользу бюджета на 345,9 тыс.сомов и в пользу налогоплательщика на 640,4 тыс.сомов;

3) Отказано в рассмотрении и/или возвращены по 246 жалобам на 851,4 млн.сомов.

4) Удовлетворены жалобы налогоплательщика по существу рассмотренных вопросов по 19 жалобам на 74,1 млн.сомов (3,4%).

По данным отчета на 1 января 2015 года 75 жалоб находятся на рассмотрении, из которых 9 жалоб имеют длительный срок рассмотрения и принятия решения (2-3 года), что повышает риск потерь бюджета в связи с истечением срока давности.

Анализ удовлетворенных жалоб налогоплательщиков, показывает, что основными причинами необоснованных начислений являются несовершенство и противоречия в налоговом законодательстве.

Состояние судебных дел по искам налогоплательщиков

За 2014 год в производстве сотрудников Отдела правовой поддержки ГНС при ПКР находилось 214 судебных дел. Из общего количества судебных дел разрешены в пользу ГНС при ПКР 88 дел (41,1%) на 458,6 млн.сомов, в пользу налогоплательщика–31 (14,4%) на 55,5 млн. сомов, приостановлено – 25 (11,6%) на 25,2 млн.сомов (назначение судебно-бухгалтерские экспертизы), на стадии рассмотрения 70 судебных дел (32,7%) на 1228,1 млн.сомов.

Дела находящиеся на стадии рассмотрения на 31.12.2014 года – 70 материалов составляют на 1228,1 млн.сомов, из них дела начатые:

- с 2010 года – 2 дела на 7,17 млн.сомов;
- с 2012 года – 27 дел на 112,9 млн.сомов;
- с 2013 года – 14 дел на 100,4 млн.сомов;
- с 2014 года – 27 дел на 1007,7 млн.сомов.

Аудит отмечает, что на особый контроль следует взять материалы судебных дел находящиеся в производстве Отдела правовой поддержки ГНС начатые с 2010 года – 2 дела на 7,17 млн.сомов и судебные дела начатые с 2012 года – 27 дел на 112,9 млн. сомов, всего на 120,07 млн.сомов.

Работы информационной системы ИСНАК

Аудитом установлены ряд недостатков в работе информационной системы ИСНАК, в частности:

- не формируются итоги представления единой налоговой декларации в программе «ИСНАК». В связи с чем, отсутствуют итоговые данные представления ЕНД – общая сумма налога на прибыль к уплате и к возврату с учетом представленных информационных расчетов в течение года;

- форма отчета 11-н составляется автоматически в программе ИСНАК, однако, по объяснениям начальника ОДиОНО данные годового отчета 11-н выводится ошибочно, т.к. данные ежемесячных отчетов 11-н в отдельных УГНС не соответствуют сводному годовому отчету 11-н. Согласно комментариям ГНС, в настоящее время данная проблема устраняется специалистами Управления по информационным технологиям и ГУ «АйТи-сервис».

Анализ деятельности Управления внутреннего аудита

Проанализировав представленную аудиту информацию о деятельности Управления за 2014 год, аудит отмечает следующие недостатки:

- по данным Стратегического плана по внутреннему аудиту ГНС на 2014-2015-2016 годы запланировано проведение аудита подведомственных налоговых органов только по типу аудита - А3 (операционный аудит). В данном страт.плане не планируется проведение аудита среды внутреннего контроля (А1) и аудит ограниченного охвата (А2);

- недостаточно ведется работа по возмещению в бюджет выявленных нарушений инспекторами Управления. Так, в 2014 году выявлено предполагаемые потери бюджета в 45 территориальных/подведомственных

субъектах ГНС на общую сумму 1134552,0 тыс.сомов, из которых возмещено 563546,0 тыс.сомов или 49,6% от общей суммы выявленных нарушений;

- со стороны руководства Управления отсутствует надлежащий контроль за возмещением в бюджет сумм выявленных нарушений. В большинстве случаев руководство ГНС ограничивается наложением дисциплинарных взысканий в отношении ответственных сотрудников территориальных ГНС, в котором выявлено нарушение. С ссылкой на статью 54 Налогового кодекса (налоговая тайна) аудиту не представлена информация об исполнении приказов ГНС с указанием выявленных нарушений налогоплательщиками налогового законодательства и сумм, подлежащих взысканию, по-субъектно;

- отсутствует классификатор нарушений, в котором были бы отражены все типы нарушений, с указанием типов, по которым суммы выявленных нарушений подлежат обязательному возмещению в бюджет, а также размеры административных штрафов по ним;

- за аудируемый период не проводилось и не планировалось (нет в страт.плане на 2014-2016 гг.) проведение аудита деятельности управлений и отделов Центрального аппарата ГНС при ПКР, за исключением Управления налоговых проверок. Не достаточно проводится работа по установлению факторов риска неуплаты налогов, а также не проводится аудит использования бюджетных средств ГНС при ПКР, Центральным аппаратом и сектором по закупкам и хозяйственного обеспечения. Данные замечания отмечены в акте предыдущего аудита Счетной палаты.

Аудиту представлена копия письма в адрес Министерства финансов КР от 03.04.2015 г. с приложением обновленного стратегического плана по внутреннему аудиту ГНС на 2015-2016-2017 гг. в котором предусмотрено проведение операционного аудита (А1) деятельности управлений и отделов Центрального аппарата ГНС при ПКР.

В ходе аудита, руководствуясь пунктом 3, статьи 25 Закона «О Счетной палате КР», у руководителя Управления внутреннего аудита были запрошены:

- приказы ГНС за 2014 год, принятые по результатам внутреннего аудита о мерах в отношении должностных лиц УГНС, допустивших нарушения в работе;

- рекомендации руководителя СВА, необходимые для улучшения работы объекта внутреннего аудита за 2014 год;

- отчет руководителя СВА о результатах мониторинга качества внутреннего аудита.

Однако, руководством Управления внутреннего аудита в нарушение пункта 3, статьи 29 Закона «О Счетной палате КР», проводились действия по ограничению масштаба аудита, связанные с не предоставлением информации, необходимой для проведения полноценного анализа деятельности Управления за 2014 года.

Исходя из вышеизложенного аудит отмечает, что деятельность Управления внутреннего аудита в должной мере не отвечает требованиям

руководства ГНС по обеспечению: 1) достоверности и целостности финансовой и управленческой информации; 2) результативности, экономичности и эффективности деятельности объекта внутреннего аудита; 3) сохранности активов объекта внутреннего аудита.

Кроме того, аудиторская деятельность Управления внутреннего аудита за 2014 год и за предыдущие годы, в достаточной мере не приведена в соответствии с требованиями Закона КР «О внутреннем аудите» от 26.01.2009 года N 25. В частности, Управление внутреннего аудита в достаточной мере не обеспечивает содействие руководству объекта внутреннего аудита в соблюдении и совершенствовании системы внутреннего контроля посредством исполнения таких основных задач как обзор и оценка системы внутреннего контроля объекта внутреннего аудита и предоставления руководителю объекта внутреннего аудита отчетов и рекомендаций по улучшению ее деятельности (статья 5).

Управление внутреннего аудита в достаточной мере не выполняются следующие основные обязанности (статья 14):

- оценка эффективности системы внутреннего контроля и ее соответствия целям объекта внутреннего аудита;
- оценка достоверности и достаточности финансовой, бухгалтерской, управленческой и другой информации.

Руководитель службы внутреннего аудита (статья 15):

- не включает оценку системы внутреннего контроля в Годовой отчет о деятельности Управления внутреннего аудита, предоставляемый руководству ГНС;
- не разрабатывает и не внедряет программу обеспечения качества, включая внутренние и внешние оценки.

Аудитом также установлено, что в ходе служебных командировок отдельными сотрудниками Отдела внутреннего аудита и Отдела организационной работы и контроля не проставляются отметки о прибытии и о выбытии из пунктов назначений, в которых не предусмотрено возмещение командировочных расходов.

Отчет составлен с учетом поступивших комментариев от ГНС по итогам обсуждения на Совете Счетной палаты КР 13.10.2015 года (от 15.10.2015 года №03-1-6/13273).

Заключение

1. За 2014 год ГНС собрано налогов и платежей в государственный бюджет в сумме 42168,7 млн.сомов при уточненном прогнозе 41388,8 млн.сомов, выполнение составило 101,9%. По сравнению с 2013 годом поступления увеличились на 4584,0 млн.сомов или на 12,2%. Доля доходов к ВВП составила 10,6%.

2. На конец 2014 года переплата по налогам и платежам составила 13898,5 млн.сомов, из них излишне уплаченные налоги и платежи 4629,5

млн.сомов. Поступления за вычетом излишне уплаченных налогов и платежей составили 37539,2 млн.сомов или выполнение прогноза составляет - 90,7%.

3. Поступления налогов и платежей в республиканский бюджет составили 29417,4 млн.сомов при прогнозе 28699,6 млн.сомов (102,5%), в местный бюджет соответственно 12752,6 млн.сомов при прогнозе 12689,2 млн.сомов (100,5%). В общей структуре налогов и платежей доля поступлений республиканского бюджета составила 69,8%, местного – 30,2%.

4. Наибольший удельный вес в поступлениях составляют:

- НДС на товары и услуги, производимые на территории КР – 20,8%;
- налог с продаж – 17,2%;
- подоходный налог с физических лиц - резидентов КР – 16,9%;
- налог на валовой доход от Кумтор – 11,0%.

5. Фактические налоговые поступления составили 40053,0 млн.сомов при прогнозе 39740,8 млн.сомов (100,8%). Доля доходов к ВВП составила 10,08%.

6. Поступления налогов без утвержденных прогнозных показателей составили 32,1 млн.сомов.

7. По отдельным районам произошло снижение темпов поступления налогов и платежей по отношению к 2013 году. Имеются факты доведения прогнозных показателей территориальным УГНС без должного анализа их отчетных показателей по сбору налогов и платежей.

8. Неналоговые поступления составили 2115,7 млн.сомов при доведенном прогнозе 1648,0 млн.сомов (128,4%).

9. Согласно данным Отчету Центрального казначейства Министерства финансов КР план-прогноз по неналоговым платежам составил 1688,0 млн.сомов, что больше доведенного Министерством финансов КР до ГНС на 40,0 млн.сомов.

10. Министерством финансов КР прогнозные показатели по неналоговым платежам доводится не на все виды неналоговых платежей. Без доведенного план-прогноза были включены в счет выполнения прогнозных показателей поступления по неналоговым платежам в общей сумме 160,4 млн.сомов.

11. Прогнозные показатели по налоговым платежам на 2-й и 3-й кварталы 2014 года меньше утвержденных в росписи бюджета доходов, которые при выполнении прогнозных показателей по налоговым платежам, предусмотренных в росписи бюджета на 4-й квартал 2014 года, создали дополнительную нагрузку на общую сумму 704,4 млн.сомов.

12. Прогнозы по отдельным налоговым платежам были уточнены в сторону снижения на общую сумму на 2430,0 млн.сомов. Несмотря на снижение прогнозных показателей недобор по отдельным налогам составил 874,1 млн.сомов.

13. Выполнение общего прогноза по налоговым поступлениям обеспечено за счет сверхплановых поступлений в общей сумме 1321,1 млн.сомов.

14. На конец 2014 года превышение по НДС и излишне уплаченные налоги составили 13,9 млрд.сомов. Из них переплата по налогам, зачисляемым в доход республиканского бюджета составила 11,9 млрд.сомов.

15. Размер переплаты по НДС на конец 2014 года больше годовой суммы поступления на 485,2 млн.сомов и по сравнению с началом года она выросла на 1023,0 млн.сомов.

16. Переплата по налогу на прибыль на конец 2014 года составила 31,1% от фактического поступления данного налога.

17. По отдельным налогоплательщикам, числящиеся в течение длительного срока суммы переплаты по НДС не подтверждаются предоставленной хозяйствующим субъектом финансовой и другой налоговой отчетностью, что создает риски не уплаты налогов. Так, по данным карточки лицевого счета ОсОО «Канат-Инвест» на 01.01.2015 года переплата по НДС в сумме 3136,2 тыс.сомов числится без движения с 2012 года. Аналогично по ОсОО «Аалы» - 1575,2 тыс.сомов, ОсОО «ЭлГаз-КГ» - 1403,0 тыс.сомов, ОсОО «М.М.Е.» - 1849,7 тыс.сомов, ОсОО «Зенге-Ата» - 674,9 тыс.сомов, ОсОО «Управляющая компания Ринэк» - 1576,0 тыс.сомов.

18. План прогноз по неналоговым платежам для ГНС на 2014 год был доведен в сумме 792,6 млн.сомов, фактически поступило 960,5 млн.сомов.

19. Без доведенного план-прогноза включены в счет выполнения прогнозных показателей по неналоговым платежам поступления на общую сумму 102,7 млн.сомов.

20. Имеются расхождения между данными учетных форм в показателях начисления и уплаты налогов, что не исключает риски неуплаты по 8 субъектам г.Таш-Кумыр по НДС на 2271,4 тыс.сомов и по налогу с продаж на 610,0 тыс.сомов, по 13 субъектам Карасуйского района соответственно на 73376,6 тыс.сомов и 2528,4 тыс.сомов, 10 крупным налогоплательщикам Ошской области на 19656,6 тыс.сомов и 304,0 тыс.сомов, а также по Дому отдыха «Иссык-Куль» - 692,4 тыс.сомов (НДС).

21. В 2014 году из зарегистрированных 100569 субъектов в качестве плательщиков подоходного налога, удерживаемого налоговыми агентами, отчитываются только 49092 или 48,8%.

Сумма подоходного налога, подлежащая к уплате составила 6618,4 млн.сомов, что меньше фактического поступления на 496,8 млн.сомов. При этом, недоимка по подоходному налогу сократилась на 7,5 млн.сомов, переплата выросла на 194,1 млн.сомов, что свидетельствует о том, что поступления подоходного налога частично обеспечивается за счет авансовых платежей и взыскания налоговой задолженности.

22. Правительством КР минимальный расчетный месячный доход на 2014 год не был утвержден. Он должен был составить в пределах 4914 сомов. При этом, среднемесячный размер, выплаченной заработной платы

физическим лицам- работникам, по которым трудовые отношения действовали не менее 15 дней в течение месяца, составил в сумме 2276 сомов.

Таким образом, размер налогооблагаемого дохода по физическим лицам ниже минимального расчетного дохода в среднем на 2638 сомов, соответственно поступило подоходного налога меньше расчетно на 78,4 млн.сомов.

23. Отдельные хозяйствующие субъекты, занимающиеся перевозкой из Японии и продажей праворульных автомашин, открытые гражданами Исламской Республики Пакистан отчислений налогов в бюджет не производят или отчисляют в незначительных размерах. Так, из 15-ти хозяйствующих субъектов, в которых осуществляют предпринимательскую деятельность 29 граждан Пакистана, 8 субъектов платежей подоходного налога в бюджет не производили. Потери только по подоходному налогу согласно статье 163 НК КР (минимальный расчетный доход в месяц) составляют расчетно 72,2 тыс.сомов.

24. В УГНС ККН по Ошской области имеются хозяйствующие субъекты в которых при значительных объемах поставок товаров, работ и услуг количество сотрудников не превышает 2-4 человека. При этом отчеты по подоходному налогу ими предоставляются с нулевыми показателями (например, ОсОО "Жаны-Доор" и ОсОО "Ормош-Ойл"), что требует проведение тщательного анализа размера заработной платы и количества сотрудников-налогоплательщиков подоходного налога.

25. На сумму заниженного налога, доначисленного по итогам документальной проверки ОсОО «Жаны-Доор», проведенной УГНС ККН Ошской области, не была применена финансовая санкция, составляющая в соответствии со ст.142 Налогового кодекса 8 437,2 тыс.сомов.

26. Количество налогоплательщиков, не представивших единую налоговую декларацию за 2014 год на 03.04.2015 г. составило 198130 субъектов или 35,9% от общего количества состоящих на учете налогоплательщиков.

27. Выборочным аудитом налоговых деклараций физических лиц (по г.Бишкек), которые в 2013-2015 годы по данным ГРС осуществляли сделки по продаже нежилого имущества установлено, что из 9-ти физических лиц ЕНД представили только 2, при этом доходы, полученные ими от реализации недвижимого имущества в ЕНД не были отражены.

28. Во многих случаях учетная регистрация индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на основе патента, производится без налоговой регистрации по месту жительства или по месту регистрации. Таким образом, имеются потенциальные резервы для увеличения доходной части республиканского бюджета путем полного охвата администрированием не отчитывающихся хозяйствующих субъектов и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность и сделок с объектами недвижимости.

29. Остается проблемным администрирование уплаты налогов на основе добровольного патента гражданами КНР, получившими разрешение на осуществление индивидуальной трудовой деятельности на рынках Свердловского и Кара-Сууйского районов, где количество выданных патентов меньше полученных разрешений на индивидуальную трудовую деятельность в среднем в месяц на 817 ед. и 173 ед., соответственно. Указанные расхождения стали возможными из-за отсутствия согласованного между ГНС и Министерства труда, миграции и молодежи КР механизма выдачи разрешения на работу и патента на осуществления предпринимательской деятельности на рынках района.

30. Переплата по налогу на прибыль на конец 2014 года по сравнению с началом года увеличилась на 156,0 млн.сомов, что стало результатом привлечения авансовых платежей для выполнения план-прогноза.

31. В соответствии с постановлением Правительства КР от 25.01.2013 года №37, 64 хозяйствующих субъектов пищевой и перерабатывающей промышленности были освобождены от уплаты налога на прибыль сроком на три года. В указанный перечень вошли прибыльно работающие предприятия в сфере производства безалкогольных напитков, колбасных и прочих изделий из мяса, мясных субпродуктов, мороженого и других молочных продуктов, муки из зерновых и овощных культур, макаронных и кондитерских изделий. Также, в освобожденный перечень входит ЗАО «Имфико», одновременно занимающийся производством подакцизных товаров.

32. Поступления налога на проценты за 2014 год составили 100,2 млн.сомов при прогнозе 89,5 млн.сомов или 111,9%.

33. Поступления НДС на товары и услуги, производимые на территории КР за 2014 год составили 8783,8 млн.сомов или 96,2%.

34. По данным ГНС количество юридических лиц, не представивших ЕНД составило 7749 субъектов, за что согласно Кодексу об административной ответственности предусмотрен штраф в размере до 5000 сомов. Таким образом, общая сумма поступлений штрафов должна составить 19372,5 тыс.сомов (из расчета среднего размера штрафа 2500 сомов). Фактически поступило 14717,5 тыс.сомов или меньше расчетной суммы штрафов на 4 655,0 тыс.сомов.

35. На основании разъяснения Министерства экономики КР (от 07.07.2015 г. №17-5/8560) ОАО «Бишкектеплосеть» в 2014 году при выплате Министерству финансов КР процентного дохода удержало и перечислило в бюджет налог на проценты в сумме 116,0 тыс.сомов. Однако в последующем экспертной группой при Методсовете по координации фискальной политики Министерства экономики КР было принято решение о том, что проценты, выплачиваемые в адрес Министерства финансов КР, не подлежат обложению у источника выплаты и нормы положений ч.1 ст.221 Налогового кодекса КР и на них не распространяются (письмо от 13.10.2015 г. №17-5/13335). Согласно же статье 221 НК КР проценты, выплачиваемые налогоплательщикам, облагаются налогом у источника дохода в Кыргызской

Республике по ставке 10% от выплаченной суммы, за исключением процентов, получаемых Социальным фондом КР, банками-резидентами, лизинговыми компаниями.

36. Переплата по НДС на конец 2014 года составила 9269,0 млн.сомов, что превышает фактическое поступление на 485,2 млн.сомов. По сравнению на 01.01.2014 года переплата увеличилась на 1023,0 млн.сомов или на 12,4%.

37. Из общего количества зарегистрированных налогоплательщиков по НДС отчитываются лишь 69,7%.

38. По отчетным данным налоговое обязательство по НДС составило 5997,2 млн.сомов, что больше фактического поступления на 2786,6 млн.сомов, что свидетельствует о том, что налоговыми органами часто привлекаются авансовые платежи.

39. По отдельным хозяйствующим субъектам, осуществляющим деятельность в сфере торговли, общая стоимость приобретенных материальных ресурсов значительно превышает общую стоимость поставок, в результате образуется переплата по зачетной сумме НДС за приобретенные материальные ресурсы. Указанные переплаты в отдельных случаях не подтверждаются предоставленной хозяйствующим субъектом финансовой и другой налоговой отчетностью, а также проведенной налоговой проверкой, в связи с их образованием по выписанным счет-фактурам по НДС без фактической поставки товаров и услуг.

40. При наличии в отчетных данных отдельных налогоплательщиков освобожденных поставок, отсутствуют данные о непринятых к зачету суммы НДС по освобожденным поставкам или их размер ниже удельного веса освобожденных поставок, по которым имеются риск не уплаты НДС.

41. Хозяйствующие субъекты, оказывающие услуги связи по международному транзитному трафику, за исключением ЗАО «Альфа Телеком» и ОАО «Кыргызтелеком», по настоящее время продолжали включать НДС в объем освобожденных поставок. В ходе настоящего аудита налоговой службой были назначены налоговые проверки и перепроверки таких субъектов, где доначисленные суммы налога с учетом пени и налоговых санкций по четырем операторам связи составили: по НДС - 936,8 млн.сомов, налогу с продаж - 39,9 млн.сомов и налогу на прибыль - 13,8 млн.сомов. Кроме того, имеется риск неуплаты НДС по двум операторам связи на общую сумму 109,0 тыс.сомов.

42. В отчетах по НДС отдельных хозяйствующих субъектов, занимающихся строительством многоэтажных жилых домов, отсутствуют данные об объемах освобожденных поставок или их размер незначителен. При этом, сумма НДС за приобретенные материальные ресурсы, принята к зачету полностью или в превышающих размерах доли облагаемых поставок.

43. Территориальными УГНС недостаточно проводится работа по взаимодействию органов налоговой службы с таможенными органами и привлечению хозсубъектов внешнеэкономической деятельности к

налогообложению. В результате сличения данных об объемах импорта и зачетной суммы НДС по импорту установлены отклонения, которые указывают на наличие рисков не уплаты НДС и излишне принятых к зачету сумм НДС и других налогов (НсП, налог на прибыль).

44. Не полностью администрируются деятельность предпринимателей, занимающихся продажей импортированных автомашин, из-за не прохождения ими налоговой регистрации.

45. Из 69 субъектов предпринимательства с объемом импорта 1098,3 млн.сомов, имеют учетную регистрацию в районных УГНС г.Бишкек 60 субъектов с объемом импорта 970,3 млн.сомов, не имеют в базе данных ГНС учетную регистрацию 5 субъекта с объемом импорта 47,7 млн.сомов и имеют учетную регистрацию в других территориальных УГНС (УГНС Сокулукского, Московского и Карабуринского районов) – 4 субъекта с объемом импорта – 80,3 млн.сомов. При этом, несмотря на превышение пороговой суммы по НДС вышеуказанные физические лица не прошли регистрацию по НДС.

46. По результатам сличения данных отчета отдельных УГНС по НДС и таможенного массива (ГТС) установлены отклонения в объемах облагаемого импорта, где предполагаемые расчетные резервы в виде налогов составили по 8 индивидуальным предпринимателям Ленинского района г.Бишкек - 37,3 млн.сомов, по 7 компаниям г.Ош - 53,5 млн.сомов.

47. Налоговая задолженность по республике на конец 2014 года по сравнению с началом года сокращена на 172,8 млн.сомов или 11,6% и составила 1320,1 млн.сомов. Из нее безнадежная налоговая задолженность составляет 25,5%.

48. Имеются случаи не отражения налоговыми службами в отчетности сумм задолженности, переданной и находящейся на рассмотрении в правоохранительных органах. В УГНС по Карасуйскому району на 13,6 млн.сомов. В УГНС по Первомайскому району г.Бишкек в отчетности не была отражена налоговая задолженность 5 хозяйствующих субъектов на общую сумму 49,4 млн.сомов.

49. В Кара-Суйском районе поступление земельного налога за пользование приусадебными земельными участками составило 5,2 млн.сомов, при прогнозе 4,1 млн.сомов. При этом отсутствует увязка между данными поступления, начисления и переплаты, что требует проведения тщательного анализа правильности формирования отчетных показателей.

50. В Кара-Суйском районе количество представивших информационные расчеты по налогу на имущества 4-й группы (налог на транспортное средство) составляет всего 10% от общего числа транспортных средств. Поступившие средства без представленного информационного расчета составили 6,1 млн.сомов. При 100% представлении расчетов фактическое поступление превысит начисленную сумму налога на 4,8 млн.сомов или 49,2%, что свидетельствует о неполном формировании базы данных по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности.

51. Необходимо отметить значительный рост (более в чем в 4 раза) переплаты по налогу на имущества (на начало 2014 года 12,5 млн.сомов, на конец 61,2 млн.сомов).

52. Расчетная сумма не поступивших налогов на движимое имущество от 1989 единиц транспорта (55871 тыс.сомов – 53882 тыс.сомов x 1120 сомов) составляет 2 227,7 тыс.сомов.

53. По данным Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве КР задолженность по платежам за удержание лицензий составляла на начало года 468,5 млн.сомов, на конец года 721,0 млн.сомов. В основном задолженность по платежам за удержание лицензий образовалась по лицензиям на геолого-поисковые работы и на геологоразведочные работы (703,6 млн. сомов). Из них проводятся судебные разбирательства по расчетам по платежам за удержание лицензий по 6 организациям на общую сумму 440,7 млн.сомов.

54. В нарушении статьи 30 Закона КР «О недрах», не все налогоплательщики представляют копии квитанций об уплате бонуса и платежа за удержание лицензий.

55. На конец 2014 года сумма неуплаченных по неизвестным причинам платежей за удержание лицензий составляет 280,2 млн. сомов. Из них более 200,0 млн. сомов задолженности за 2012-2013 годы. Начисленные, но неуплаченные платежи за удержание лицензий, в основном приходится на те лицензии, которые не были продлены в 2013-2014 годы. В дальнейшем, есть риск не уплаты платежа со стороны субъектов с аннулированными лицензиями на право пользования недрами.

56. Анализ данных, предоставленных Национальным статистическим комитетом КР о производстве подакцизных товаров и сопоставление расчетных сумм с суммами фактически поступившего акцизного налога свидетельствует о наличии резервов доходов бюджета по данному виду налога всего на 191,1 млн.сомов.

57. Согласно расчетным данным отдельные субъекты произвели продукцию в больших объемах, чем могли из расчета объемов поступившего спирта (ОсОО «Ал-Суу» на 6133,4 дал, ОсОО «КыргызАлкоТрейд» на 2819,6 дал, ОсОО «БишкекАлкоПром» на 1582,1 дал, ОсОО «Столичный ВВЗ» на 1779,2 дал). В случае достижения заводами предусмотренных производственных мощностей имеются резервы бюджета по акцизному налогу в сумме свыше 730,0 млн. сомов.

58. Имеются значительные расхождения данных Национального статистического комитета КР и ГНС об объемах реализации водочной продукции.

59. Выборочный анализ полученных акцизных марок по объемам, выкупленных хозсубъектами свидетельствует о резервах бюджета только по акцизному налогу в суммах расчетно по ОсОО «КыргызАлкоТрейд» свыше 25 млн. сомов, по ОсОО «Аю» - 4,3 млн.сомов.

60. Функции контроля за налоговыми постами при отсутствии их в Положении об Управлении возложены на УГНС по контролю за производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции. Отсутствие такой функции у Управления ослабляет контроль над производителями и приводит к риску недопоступления в бюджет акцизного и других налогов, в предоставлении недостоверных и искаженных данных производителями алкогольной продукции. В терминале Управления согласно инвентаризации временно изъятой алкогольной и спиртосодержащей продукции, проведенной в апреле 2015 года, на хранении находилось 17313 единиц изъятой продукции. Управлением не приняты меры по переработке или уничтожению остатка изъятой алкогольной продукции в соответствии с законом.

61. При проведении анализа крупных импортеров алкогольной продукции и пива имеют место расхождения между отчетными данными хозяйствующих субъектов- импортеров и данными Государственной таможенной службы при ПКР.

62. Согласно данным государственных таможенных деклараций, ОсОО «Дьюти Фри Интернешнл» через магазин беспошлинной торговли реализовал алкогольной продукции общим объемом порядка 500 тыс.литров. Кроме того, в склад временного хранения завезено около 400 тыс.литров алкогольной продукции. Дальнейшее движение полученной ОсОО продукции требуют проверки, однако отследить не представляется возможным, так как доступ для сотрудников налоговой службы в таможенную зону закрыт.

63. При анализе налоговых отчетов, представленных импортерами, выявлены расхождения показателей, отраженных в отчетах по облагаемым поставкам НДС и выручки по НсП, где расчетные резервы налога с продаж составляют 5,9 млн.сомов.

64. На конец 2014 года количество отчитывающихся налогоплательщиков составляло 360540 субъектов или 65,2% от общего количества субъектов, состоящих на налоговом учете, количество субъектов представляющих нулевую налоговую отчетность - 55800 или 15,5% от общего количества отчитывающихся.

65. В ГНС на 01.01.2015 г. имеется 70 материалов судебных дел с налогоплательщиками, находящиеся на рассмотрении в суде, из них дела, начатые: с 2010 года – 2 дела на 7,17 млн.сомов и с 2012 года – 27 дел на 112,9 млн. сомов, всего на 120,07 млн.сомов.

66. Аудитом установлен ряд недостатков в работе информационной системы ГНС ИСНАК, в части формирования итогов представления единой налоговой декларации, а также в обобщении ежемесячных отчетов 11-н и другие. Согласно комментариев ГНС, в настоящее время, указанные проблемы устраняются специалистами Управления по информационным технологиям и ГУ «АйТи-сервис».

67. Аудит отмечает недостаточную работу Управления внутреннего

аудита по выполнению функций, возложенных законом «О внутреннем аудите», по возмещению в бюджет выявленных нарушений инспекторами Управления, принятию действенных мер по отношению к сотрудникам территориальных ГНС, у которых выявлены нарушения. Недостаточно проводится работа по установлению факторов риска неуплаты налогов.

68. В ГНС не проводится и не планируется проведение аудита деятельности управлений и отделов Центрального аппарата ГНС при ПКР, за исключением Управления налоговых проверок.

69. Деятельность Управления внутреннего аудита в должной мере не отвечает требованиям руководства ГНС по обеспечению: 1) достоверности и целостности финансовой и управленческой информации; 2) результативности, экономичности и эффективности деятельности объекта внутреннего аудита; 3) сохранности активов объекта внутреннего аудита.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

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

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

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

4. Принять меры по доведению переплат по налогам до минимума.

5. Усилить работу по розыску зарегистрированных и не отчитывающихся плательщиков и их постановке на налоговый учет.

6. Провести работу по синхронизации статистических данных совместно с:

- Национальным статистическим комитетом Кыргызской Республики и Министерством юстиции Кыргызской Республики по количеству хозяйствующих субъектов и индивидуальных предпринимателей;

- Национальным статистическим комитетом Кыргызской Республики и Государственной регистрационной службой при Правительстве Кыргызской Республики по площадям земельных участков сельскохозяйственного назначения;

- Национальным статистическим комитетом Кыргызской Республики по объемам производства и реализации подакцизных товаров и уточнению причин расхождения показателей, где резервы доходов республиканского бюджета составляют **191,1 млн.сомов**.

7. При привлечении налогоплательщиков к административной ответственности руководствоваться нормами Кодекса Кыргызской Республики об административной ответственности.

8. В целях исключения рисков неуплаты налогов провести работу по:

- анализу и взаимной увязке отчетных показателей различных форм отчетов, предоставляемых налогоплательщиками;
- контроль над остатками товарных запасов, посредством организации рейдового налогового контроля;
- проведению обязательной инвентаризации при плановой проверке с целью подтверждения наличия товарного запаса;
- анализу отчетных данных налогоплательщиков по подоходному налогу в части недопущения занижения налогооблагаемого дохода ниже утвержденных размеров минимального расчетного дохода;
- постоянной сверке с таможенным массивом объемов импорта и принятой к зачету суммы НДС.

9. Осуществлять контроль над проведением камеральных налоговых проверок подведомственными подразделениями субъектов по вопросу правильности принятия к зачету сумм НДС по материальным ресурсам, использованным для создания освобожденных поставок (строительство многоэтажных жилых домов, реализация лекарственных средств, пищевая и перерабатывающая промышленность и т.д.).

10. Своевременно информировать Правительство Кыргызской Республики о возможных потерях доходов бюджета по подоходному налогу в случае не утверждения размера минимального расчетного месячного дохода, из-за чего потери дохода республиканского бюджета расчетно составили **78,4 млн.сомов**.

11. Совместно с Министерством труда, миграции и молодежи Кыргызской Республики разработать меры по исключению возможности уклонения от налогообложения иностранных граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Кыргызской Республики, и юридических лиц, открытых иностранными гражданами.

В целях решения данной проблемы следует рассмотреть вопросы:

- включения в состав межведомственной комиссии Министерства труда, миграции и молодежи Кыргызской Республики, рассматривающей вопросы выдачи разрешений на осуществление трудовой деятельности иностранными гражданами на территории Кыргызской Республики, представителей Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики;
- выдачи патентов на весь срок разрешения на работу;
- открытия иностранными гражданами, получившими разрешения на ведение индивидуальной предпринимательской деятельности, на срок действия разрешения на работу депозитного счета для оплаты налога на основе добровольного патента.

12. В целях выявления лиц, занимающихся сделками по продаже недвижимого имущества, запросить в Государственной регистрационной службе Кыргызской Республики соответствующую информацию и провести мероприятия по их налогообложению.

13. В целях полного охвата декларирования доходов физических лиц, осуществляющих деятельность на основе патента, обеспечить учетной регистрацией после прохождения ими процедуры налоговой регистрации и обязать территориальные налоговые службы производить обмен соответствующей информацией.

14. Усилить взаимодействие с таможенными органами по привлечению хозяйствующих субъектов, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, к налогообложению, в том числе предпринимателей, превысивших пороговую сумму по НДС и не зарегистрированных в налоговых органах.

15. На постоянной основе осуществлять анализ причин образования превышения по НДС.

16. Обязать Управление внутреннего аудита проверять достоверность показателей сводной налоговой отчетности территориальных налоговых служб.

17. Провести анализ правильности наложения административных штрафов, своевременности и полноту их уплаты, по которым потери дохода республиканского бюджета расчетно составили **4 655,0 тыс.сомов**.

18. Проводить анализ всех заключенных налоговых контрактов с целью перевода на общий налоговый режим налогоплательщиков, имеющих переплаты по налогам в значительных суммах.

19. Управлению правовой и апелляционной работы, совместно с Управлением методологии по налоговому законодательству, в план работы на будущий год включить мероприятия по ежегодному проведению анализа статей Налогового кодекса Кыргызской Республики и других нормативных актов на основании которых, судебные споры и апелляционные жалобы за предыдущие годы решены в пользу налогоплательщика. По результатам проведенного анализа принимать меры по:

а) внесению предложений о внесении изменений и дополнений в нормативно-правовые акты с целью минимизации фактов принятия решений по судебным спорам и жалобам в пользу налогоплательщика;

б) разработке памятки и/или включить в учебную программы курс для налоговых органов, указывающий на типичные ошибки сотрудников при проведении налоговых проверок.

20. Управлению правовой и апелляционной работы взять на особый контроль материалы судебных дел, находящиеся в производстве Отдела правовой поддержки, начатые с 2010 года – 2 дела на 7,17 млн.сомов и с 2012 года – 27 дел на 112,9 млн. сомов, всего на 120,07 млн.сомов.

21. Проводить работу совместно с Государственной регистрационной службой при Правительстве Кыргызской Республики и Дорожно-патрульной службой Министерства внутренних дел Кыргызской Республики по обеспечению уплаты налога на имущество владельцами транспортных средств, где резервы доходов республиканского бюджета составляют **2 227,7 тыс.сомов**.

22. В целях полноты уплаты платежей за удержание лицензий

совместно с Государственным агентством по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики провести инвентаризацию должников по данному виду платежа и принять меры по обеспечению их уплаты субъектами, имеющими лицензии на право пользования недрами.

23. Провести соответствующие аналитические мероприятия показателей производства водки и количества полученных акцизных марок по объемам с целью проведения дальнейших контрольных мероприятий по полноте исчисления акцизного налога, по которым потери дохода республиканского бюджета расчетно составляют по ОсОО «КыргызАлкоТрейд» свыше **25 млн. сомов**, по ОсОО «Аю» - **4,3 млн.сомов**.

24. Провести соответствующее налоговое администрирование деятельности ОсОО «КыргызАлкоТрейд», ОсОО «Аю», ОсОО «Ал-Суу», ОсОО «БишкекАлкоПром и ОсОО «Столичный ВВЗ», а также субъектов, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность по ввозу и реализации подакцизных товаров на территорию КР, по которым резервы доходов республиканского бюджета расчетно составляют **730,0 млн.сомов**.

25. Совместно с Государственной таможенной службой при Правительстве Кыргызской Республики провести соответствующее налоговое администрирование деятельности ОсОО «Дьюти Фри Интернешнл» в части импорта алкогольной продукции.

26. Принять меры, предусмотренные законодательством Кыргызской Республики, по отношению остатков изъятой алкогольной продукции.

27. Провести анализ итогов налоговых проверок по Свердловскому району г. Бишкек нижеследующих субъектов, числящаяся переплата по НДС которых не подтверждается финансовой и другой налоговой отчетностью: по ОсОО «Аалы» на **1575,2 тыс.сомов**, ОсОО «Канат-Инвест» на **3136,2 тыс.сомов**, ОсОО «ЭлГаз-КГ» на **1403,0 тыс.сомов**, ОсОО «М.М.Е.» на **1849,7 тыс.сомов**, ОсОО «Зенге-Ата» на **674,9 тыс.сомов** и ОсОО «Управляющая компания Ринэк» на **1576,0 тыс.сомов**.

28. Провести анализ итогов камеральных и/или документальных налоговых проверок подведомственных подразделений в целях исключения риска неуплаты по 8 субъектам УГНС по г.Таш-Кумыр по НДС **2271,4 тыс.сомов** и по налогу с продаж – **610,0 тыс.сомов**, по 13 субъектам УГНС по Карасуйскому району - **73376,6 тыс.сомов** и **2528,4 тыс.сомов**, 10 субъектам УГНС ККН Ошской области - **19656,6 тыс.сомов** и **304,0 тыс.сомов** соответственно, а также по Дому отдыха «Иссык-Куль» УГНС Иссык-Кульского района - **692,4 тыс.сомов**.

29. Рассмотреть вопрос отражения в отчетности сумм задолженности, переданной и находящейся на рассмотрении в правоохранительных органах по:

- УГНС по Карасуйскому району на **13,6 млн.сомов**;

- УГНС по Первомайскому району г.Бишкек на общую сумму **49,4 млн.сомов** в отчетности не была отражена налоговая задолженность 5 хозяйствующих субъектов.

30. Провести анализ администрирования и уплаты налогов, выявленным по результатам аудита по:

30.1. операторам связи доначисленные налоги в суммах НДС **936,8 млн.сомов**, налогу с продаж **39,9 млн.сомов**, налог на прибыль **13,8 млн.сомов**, а также по которым имеются риски не уплаты НДС на общую сумму **109,0 тыс.сомов**;

30.2. хозяйствующим субъектам, занимающимся перевозкой из Японии и продажей праворульных автомашин и в которых осуществляют предпринимательскую деятельность граждане Пакистана, где расчетная сумма подоходного налога составила 72,2 тыс.сомов;

30.3. хозяйствующим субъектам, в которых при значительных объемах поставок товаров, работ и услуг количество сотрудников не превышает 2-4 человека, а также отчеты по подоходному налогу ими предоставляются с нулевыми показателями. В частности, по УГНС ККН по Ошской ОсОО "Жаны-Доор" и ОсОО "Ормош-Ойл";

30.4. применению финансовых санкций в соответствии со ст.142 Налогового кодекса по акту документальной проверки ОсОО «Жаны-Доор» на сумму заниженного налога в сумме 8437,2 тыс.сомов;

30.5. выявленным резервам доходов бюджета по НДС и НсП, где расчетная сумма составляет **96,7 млн.сомов**, из них: по результатам сличения данных отчета отдельных УГНС по НДС и таможенного массива (ГТС) по Ленинскому УГНС г.Бишкек - 37,3 млн.сомов, по УГНС г.Ош - 53,5 млн.сомов; по НСП - 5,9 млн.сомов.

31. Рассмотреть деятельность Управления внутреннего аудита:

- на полноту и соответствие выполняемых функций требованиям Закона КР «О внутреннем аудите»;

- по неисполнению предписаний Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита;

- по отказу в предоставлении полной информации, необходимой для проведения аудита и оценки среды внутреннего контроля.

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики – отчет;

- Правительство Кыргызской Республики, Государственную налоговую службу при Правительстве Кыргызской Республики – отчет и предписания;

- Министерство труда, миграции и молодежи Кыргызской Республики и Государственную таможенную службу при Правительстве Кыргызской Республики – предписания;

- Министерство финансов Кыргызской Республики и Министерство экономики Кыргызской Республики – рекомендации;

- Управление государственной службы по борьбе с экономическими преступлениями по Ошской и Баткенской областям - информацию относительно обоснованности освобождения ОсОО «Универсал Техно Лайн» от уплаты налога с продаж (согласно запросу от 04.03.2015 года №01-11/168).