

ЧАСТЬ 1.

Аналитический документ партии «Ар-Намыс».

Некоторые коррупционные схемы в Кыргызской Республике

*Аналитический отчет.
Свод некоторых коррупционных схем,
практикуемых в Кыргызской Республике
в различных видах деятельности,
и ущерб от них.*

*Главный руководитель аналитической группы ПП «Ар-Намыс»
Кулов Ф.Ш.*

Редакция от
14.01.2011

Оглавление

1. Введение к 1 части аналитического документа	2
2. Коррупционные схемы в гос. закупках и тендерах	3
2.1. <i>При принципе работы «Запрос котировок»</i>	3
2.2. <i>При принципе работы «открытый аукцион»</i>	3
2.3. <i>Другие схемы в гос. закупках и тендерах</i>	4
3. Коррупционные схемы в землеустройстве	5
4. Коррупционные схемы в фискальных органах	7
5. Коррупционные схемы в энергетике	8
5.1. <i>В системе учета потребления энергии</i>	8
5.2. <i>Коррупционные схемы в Электрических компаниях (тендеры и бюджетные расходы) (характерны и для других организаций с бюджетным финансированием)</i>	8
5.3. <i>Тарифы в энергосекторе:</i>	9
5.4. <i>Перепродажа авиатоплива</i>	10
6. Коррупционные схемы в добыче полезных ископаемых	11
7. Коррупционные схемы в строительстве и реконструкции автодорог	12
8. Коррупционные схемы в таможне	13
9. Коррупционные схемы в судебной системе и системе исполнения наказаний	21
9.1. <i>Судебная система</i>	21
9.2. <i>Система исполнения наказаний</i>	21
10. Коррупционные схемы в снабжении армии и учащихся	23
11. Коррупционные схемы в организации хаджа	24
12. Коррупционные схемы в образовании	25
13. Коррупционные схемы при предоставлении государственных услуг	26
14. Коррупционные схемы при поставках топлива	27
15. Коррупционные схемы в производстве	28
16. Заключение. Общий ущерб от использования основных (рассматриваемых в отчете) коррупционных схем.	30

1. Введение к «Части 1» аналитического документа

По поручению лидера политической партии и парламентской фракции «Ар-Намыс» Феликса Кулова аналитиками партии подготовлен документ, где раскрываются основные коррупционные схемы в Кыргызской Республике.

В части 1 данного документа описываются коррупционные схемы по 14 направлениям (государственные тендеры и закупки, энергетика, производство, фискальные органы и др.). По подсчетам аналитиков-экономистов партии, ущерб, наносимый коррупционной деятельностью только по этим направлениям, по самым заниженным оценкам составляет примерно 20 млрд. сомов ежегодно.

Материал аналитического отчета подготовлен на основании данных социологических исследований, а также на основе поступающих в партию жалоб, наблюдений и заявлений добросовестных граждан КР, работающих в частных и государственных учреждениях. В целях соблюдения законности процедуры обнародования представленных схем, было принято решение не указывать имена людей и названия организаций. Однако ожидается, что в ходе обсуждений и дискуссий на данную тематику будут всплывать конкретные имена и организации. Для чего планируется обсуждение схем в интернете на популярных форумах и интернет-порталах КР, где будет представлен аналитический отчет в полном виде.

Наряду с этим, политическая партия «Ар-Намыс» объявляет конкурс среди тех граждан, которые не побоятся поделиться своими историями и ставшими известными им фактами коррупционной деятельности. Условия конкурса будут объявлены отдельно, а его итоги намечено подвести к 1 марта 2011 года.

После апрельской революции 2010 года в обществе появилась надежда на то, что новая власть начнет эффективно искоренять существующие коррупционные схемы. Однако, к сожалению, этого не произошло, и коррупция продолжает наносить ущерб народу и стране.

Данный документ является лишь следующим шагом на пути борьбы и искоренении коррупции. Партия «Ар-Намыс» надеется, что наше Правительство не на словах, а на деле осуществит реальные изменения по разрушению указанных коррупционных схем, а также тех, которые имеют место в нашей действительности, но не показаны в данном документе.

Партией «Ар-Намыс» будут продолжены, после появления соответствующей антикоррупционной программы Правительства (если таковая будет), свои меры по борьбе с коррупцией в виде альтернативного документа.

2. Коррупционные схемы в гос. закупках и тендерах

2.1. При принципе работы «Запрос котировок»

Гос. заказчик публикует конкурсную документацию, в которой указывается начальная максимальная цена контракта, сроки выполнения работ и прочие условия. Подрядчики направляют заказчику котировки с указанием цены, за которую они берутся выполнить данный объем работ.

- прикормленная фирма всегда успеет подать заявку на сумму заведомо ниже, чем у всех остальных участников;
- сроки выполнения работ – выставляются минимальными, заведомо не выполнимыми для участников «с улицы»;
- объемы работ – выставляются очень большие, заведомо не выполнимые за указанную сумму;
- указываются чрезмерно большие сроки оплаты за выполненные работы, например «через 45 дней после подписания актов выполненных работ, при условии поступления денег из бюджета». Заказчиков с улицы, это часто пугает. Реальные сроки окончательной оплаты прикормленные фирмы знают всегда.



2.2. При принципе работы «открытый аукцион»

Гос. заказчик публикует конкурсную документацию, в которой указывается начальная максимальная цена контракта, сроки выполнения работ и прочие условия. Подрядчики направляют заказчику заявки на участие в аукционе, комиссия гос. заказчика в определенный день рассматривает заявки и выдает решение о допуске или недопуске подрядчиков на аукцион.

В отличие от запроса котировок, в открытых аукционах почти всегда присутствует требование до момента подачи конкурсной документации оплатить обеспечение заявки (чаще всего 5% от начальной максимальной цены контракта, сумма возвращается после проведения аукциона).

В назначенный день и час подрядчики приезжают к гос. заказчику и начинается аукцион на понижение цены.

Все то же самое, что и в запросе котировок, за исключением подтасовки заявок с ценами. Плюс:

- максимально не допускают подрядчиков с улицы до аукциона на основании законных и незаконных требований;
- обеспечение исполнения гос. контракта только деньгами — отсеивает фирмы с недостатком денежных средств.

2.3. Другие схемы в гос. закупках и тендерах

Часто производится уход от тендера как такового. Заранее решают, что покупается товар только у одного участника.

Для этого (на закупку у одного участника) надо получить согласие. В таком случае сообщается, что этот участник — единственный производитель нужного товара, или единственный представитель импортного поставщика. Мотивы такой закупки могут быть надуманы. Например, в медицине нужный препарат с определённым названием существует лишь один. Поэтому, его можно купить только у фирмы Z. Но на самом деле, действующее вещество (а значит, и эффект от препарата) может быть в сотнях лекарств других фирм, но с иными названиями. И существенно дешевле — в два-пять раз.

Самые большие откаты наблюдаются при использовании гос. средств в сфере строительства, реконструкции, закупки медицинского оборудования, объектов недвижимости, предоставления полиграфических услуг (до 40—50%). Бывают случаи, когда товары, работы и услуги совсем не поставляются или поставляются в небольших объемах, и тогда сумма отката вплотную приближается к стопроцентной отметке. Основными признаками наличия отката при проведении процедур гос. закупок является значительное (5-10%) завышение цены закупки по сравнению со среднерыночной ценой, участие в торгах связанных между собой лиц (2-3 фирмы – 1 владелец), лоббирование чиновниками «своих фирм», сокрытие информации о прохождении торгов.

Ущерб:

Оценка ущерба от использования коррупционных схем в государственных закупках и тендерах составляет свыше 2-2,5 млрд. сомов (свыше 40-50 млн. долларов США) ежегодно.

3. Коррупционные схемы в землеустройстве

Суть схемы:

Одна из наиболее часто практикуемых схем – отказ гос. собственника от земли для ее последующей застройки или продажи. Как правило, это делается под конкретного заказчика. Схема слаженно работает в регионах, где, таким образом, были отчуждены тысячи гектаров земель в частное пользование.

Подобные схемы реализуются и в г. Бишкек (застройка части парка Ата-Тюрк, проект продажи части Ботанического сада, застройка стадиона «Инструментальщик» и т.п.).

Особая ситуация с передачей земель во временное пользование на побережье Иссык-Куля. В качестве наглядного примера можно привести следующий случай:

В январе 2004 года бывший глава одной из сельских управ составил фиктивный протокол общего собрания. В нем указывалось, что ранее существовавший совхоз имеет задолженность. Поэтому, чтобы рассчитаться с долгами, по решению сельскохозяйственного кооператива и специально созданной комиссии следует продать 15 гектаров совхозного сада.

Было установлено, что сельхозкооператив вообще никогда не существовал и не был зарегистрирован в Минюсте. Соответственно никакая комиссия не могла быть создана. Но, несмотря на это, в июне 2004 года появляется совместное решение этого несуществующего кооператива и сельской управы о продаже 15 гектаров фруктового сада на аукционе. Подписали документ все тот же глава сельской управы, а от имени несуществующего кооператива некий господин. Впоследствии был зарегистрирован победитель аукциона, к которому и перешел в собственность совхозный абрикосовый сад. Сам аукцион был проведен с нарушениями - в СМИ не публиковалось объявление о его проведении, никто не знает, какова была стартовая цена сада и кто проводил оценку, а также кто, помимо выигравшего человека, участвовал в торгах.

Между тем, позже было выяснено, что между кооперативом-фантомом и новоявленным владельцем совхозного сада было подписано долговое обязательство, что 71220 сомов за сад покупатель должен внести не позднее сентября. И уточнили, что, согласно имеющейся квитанции к приходному кассовому ордеру, покупатель внес эти деньги еще 14 июня - то есть до проведения аукциона. Кстати, и печать на всей документации стоит не сельхозкооператива, а одноименного айыл окмоту.

А в декабре 2004 года 15 гектаров уже стали собственностью Иссык-Кульского районного центра по аграрной и земельной реформе. И был заключен другой договор между ЦАЗР и владельцем сада. Согласно этому договору, он уже стал владельцем не 15, а 16 гектаров земли и 4450 корней плодоносящего абрикоса.

Предприниматель не мог оформить все документы без участия чиновников Госрегистра. Однако чиновники указали в выданном ему свидетельстве о праве собственности, что купил он землю почти с 4,5 тысячи абрикосовых деревьев не у ЦАЗР,

не у сельхозкооператива и даже не у сельской управы, а у ликвидированного задолго до того совхоза.

Отобранный у проработавших всю жизнь в совхозе людей, сад уже принадлежит совсем другому человеку. Как добросовестный покупатель, это покупатель, конечно, ни в чем не виноват. Он, ничего не подозревая, выложил владельцу при совершении сделки, как указано в договоре, 150 тысяч долларов США.

Рыночная цена этой земли по некоторым оценкам превышает полтора миллиона долларов США.



С небольшими отклонениями от данного примера были проведены не один десяток коррупционных сделок купли-продажи земельных участков.

Ущерб:

Оценка ущерба от использования коррупционных схем в землеустройстве составляет около 1,5 млрд. сомов (свыше 30 млн. долларов США) ежегодно.

4. Коррупционные схемы в фискальных органах

- Проверка деятельности предприятия на основании постановления, подписанного сотрудником ведомства (финпол должен возбуждать дела по сведениям из налоговой, но не сами);
- Предъявление предпринимателям требований об уплате страховых взносов со стороны Соцфонда КР;
- Вызов предпринимателей и предъявление ошибок, которые он совершил при уплате налогов (реальных или выдуманных). Требуют заплатить НДС, земельный и другие виды налогов, хотя это не является их прерогативой (взиманием налогов занимается налоговая служба). Затем, за некоторую сумму, которую дает им предприниматель, отпускают последнего;
- Чтобы «эффективно» снимать деньги с предприятий, сотрудники финпола и налоговой службы обмениваются должностной информацией. Например, сотрудник налоговой службы пишет акт, в котором фиксирует нарушения на сумму, с которого можно возбудить уголовное дело. Сведения об этом акте передаются сотрудникам финпола, которые начинают «обрабатывать» предпринимателя. Получив взятку, сотрудник финпола делится ей с сотрудником налоговой службы

Распространение информации (незаконное)



Иногда проверяющие сотрудники не утруждают себя придумыванием предлогов для проверки, особенно, перед праздниками, и занимаются самым примитивным сбором средств с налогоплательщиков. Или, что еще проще, сотрудник ГНИ, периодически, делает обход и собирает деньги с тех, кого «крышует».

Ущерб:

Оценка ущерба от использования коррупционных схем в фискальных органах составляет 2 млрд. (свыше 40 млн. долларов США) ежегодно.

5. Коррупционные схемы в энергетике

5.1. В системе учета потребления энергии

Одна из причин колоссальных потерь в системе распределения энергии среди потребителей – коррумпированность контролирующих органов.

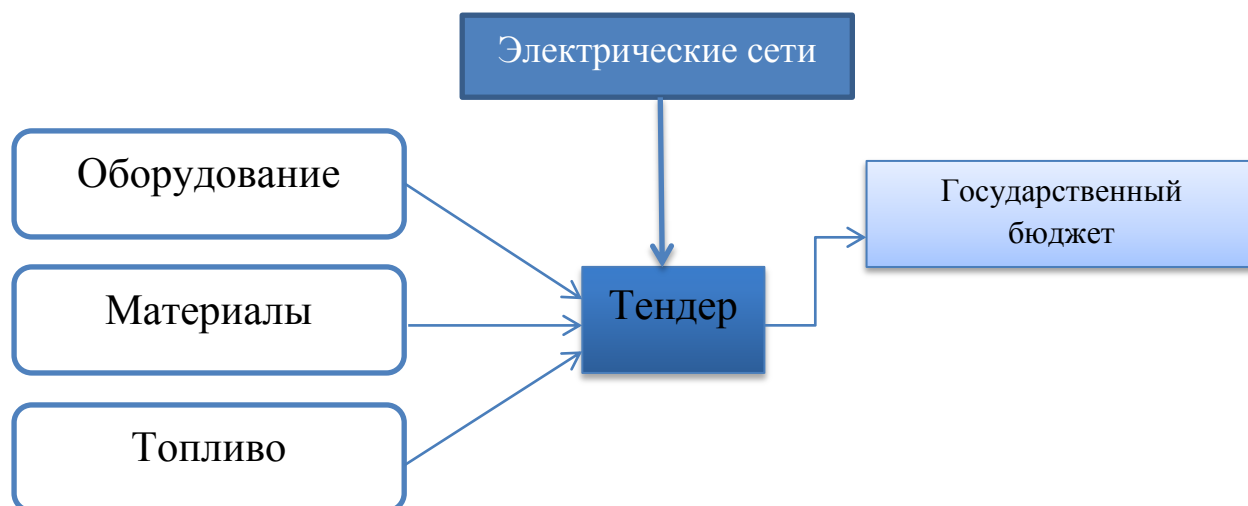
Весьма распространенной является следующая схема – как правило, за каждым участком закреплен определенный контролер, в обязанности которого входит учет показаний счетчиков и предотвращение хищения со стороны потребителей. На практике же все складывается совершенно иначе – контролер сам начинает предлагать людям за вознаграждение отмотать показания счетчика назад. Как правило, вознаграждение контролёра составляет 1/3 стоимости от потребленного объема энергии.

Имеется множество других методов хищения электроэнергии. Например, контроллер сам устраивает секретный ввод бесплатного электропровода в дом, который сам «охраняет» от раскрытия.

Эта схема распространена как в распределении электроэнергии, так и природного газа.

5.2. Коррупционные схемы в Электрических компаниях (тендеры и бюджетные расходы) (характерны и для других организаций с бюджетным финансированием)

Электрические компании объявляют тендер на закупку оборудования, материалов, топлива. За счет «откатов» договариваются с поставщиками (либо с компаниями, принадлежащими родственникам или друзьям, подставным лицам). В процессе приобретения завышают цены в бюджете, занимаются приписками (количество материала, качество, цена). Кроме того, часть статей закладывается в бюджет, финансируемый государством. Перечень и цены, а также статьи расходов направляются в соответствующий орган, где проверяется и за счет взяток одобряется.



Слабые места:

1. Тендер (условия участия и проведение)
2. Бюджет (приписки, цена, подмена – например, требуется Нива – в бюджет закладывают Лексус)
3. Одобрение части бюджета, финансируемой государством (соответствующий орган)

Также ЭС «выгодно» не быть прибыльным предприятием, и не быть самокупаемым, потому что государство финансирует часть расходов ЭС (берет на себя), поэтому иметь дефицит и потери – выгодно.

5.3. Тарифы в энергосекторе:

Повышение тарифов (искусственное завышение, включающее в себя потенциальные потери, которые не идут по назначению). Например: себестоимость 1 кВт составляет 1 сом 40 тыйын, сообщил министр энергетики КР на пресс-конференции 17 сентября 2010 года. Реальная стоимость – 60 тыйынов. Следовательно, деньги из бюджета, которые идут на «якобы покрытие остатка, чтобы не повышать тарифы» (80 тыйынов с 1 кВт) используются не по назначению.

Табличные данные по тарифу (аналитические материалы ИА «Akipress», сентябрь 2010)

№ п-п	показатель	ед. изм.	годы							
			1996	1997	2001	2002	2007	2008-IX-09	XI-2009*	2010**
1	Себестоимость выработки, из них:	ты й/квт.ч.	8,85	16,86	20,3	22,14	21,3	21,4	45,6*	53,8**
	ГЭС	т ый/квт .ч.	1,79	2,18	3,38	4,04	3,84	6,6	н/д	н/д
	ТЭЦ	т ый/квт .ч.	20,87	32,39	120,5	116,48	126,66	156,9	н/д	н/д
2	Затраты по передаче, распределению, амортизации, запланированная прибыль и налоги	ты й/квт.ч.	8,55	9,54	23,11	36,36	41,7	48,6	90,1***	86,4****
3	Тариф за 1 квт.ч.	ты й/квт.ч.	17,4	26,4	43,41	58,5	63	70	135,7	70
*Себестоимость, установленная Правительством Д.Усенова										
**Себестоимость, установленная Министром энергетики О.Артыкбаевым										
***Расходы на передачу и распределение по норме должны составлять 20-30% от основной себестоимости. В нашем случае, если себестоимость выработки 26 тый., то затраты на НЭСК и РЭК должно быть 7,8 тый. (при 30% норме) плюс к этому у прибыль и налоги										
****По утверждению министра энергетики ровно половину его себестоимости в 140,2 тый. (53,8+86,4), оплачивает бюджет, поэтому тариф "заниженный", также следует отметить, что в данную себестоимость не заложены инвестиционные составляющие (в т.ч. ожидаемая прибыль)										

5.4. Перепродажа авиатоплива

Одна из наиболее нашумевших схем неизменно работает на территории Кыргызской Республики в сфере перепродажи авиатоплива для американской авиабазы. ГСМ поступали из России по льготным ценам, без учета таможенных пошлин, а потом это горючее продавалось американскому центру по мировым ценам. Происходил реэкспорт. По мнению экспертов, за время правления Курманбека Бакиева, его семья в сговоре с американскими властями смогла реализовать авиационное топливо на сотни миллионов долларов. Сейчас по этому факту идёт расследование. Коррупционная схема поставок авиатоплива переходила от семьи к семье - раньше этим занимался Айдар Акаев, а затем - Максим Бакиев.

Остается надеяться, что данную схему не удастся использовать новому Правительству.

Ущерб:

Оценка ущерба от использования коррупционных схем в энергетическом секторе составляет, по самым скромным подсчетам, около 1,5 млрд. сомов (30 млн. долларов США) ежегодно.

6. Коррупционные схемы в добыче полезных ископаемых

Слабые места:

- Получение лицензии (требуется соответствие многим нормам, поэтому есть выгода дать взятку)
- Получение международных или государственных дотаций, выделяющихся на развитие отрасли.
- Плюс к этому возникают выгодные условия для участия в «серых» схемах с поставками материалов, например, на ТЭЦ г.Бишкек и г.Ош.

Например, на ТЭЦ Бишкека предпочтительнее использовать уголь из Куланского месторождения или шубаркульские угли из Караганды. В Кыргызстан поставляется не самые лучшие сорта этих углей. Теплотворная способность низкая, а зольность, наоборот, высокая, поэтому Бишкек зимой окутан смогом.

Поставляя на ТЭЦ Бишкека угли из Казахстана, можно «накручивать» с 1 тонны до 10-15 долларов. Себестоимость одной тонны шубаркульских углей на границе (ж/д ст. Луговая) равнялась 18 долларам, ОАО Электрические станции на ТЭЦ Бишкека принимала их по 40-45 долларов за тонну. Накрутка, соответственно, составляла 20-25 долларов. Также в отношении куланских углей - себестоимость одной тонны на станции Луговая равнялась 8 долларам, на ТЭЦ Бишкека они поднимались до 20-25 долларов за тонну.

При поставке угля на ТЭЦ Бишкека в 800 тысяч тонн в год, сумма может составлять 8-12 миллионов долларов! Это 10-15 долларов с тонны. Та же схема работает в случае поставок природного газа и мазута.

Ущерб:

Оценка ущерба от использования коррупционных схем в добыче полезных ископаемых составляет около 800 млн. сомов (17 млн. долларов США) ежегодно, и это только по данным некоторых из известных широкому кругу аналитиков и экспертов.

7. Коррупционные схемы в строительстве и реконструкции автодорог

Суть схемы: Строительные нормы позволяют варьировать параметрами строящейся автодороги. Могут быть разная толщина покрытия, ширина пути и пр. Широкое применение во время скрытых работ, то есть, по их окончании не видно, что и как сделано, сколько ушло материалов. Например, после того, как закатали дорогу, уже не определишь, что именно туда закатали, какая толщина «пирога», каковы слои, из чего состоят, каково качество материалов и др. параметры. Если даже делают контрольные сверления, доказать умысел невозможно. Причиной некачественного покрытия, как правило, становятся разгильдяйство, невнимательность, случайность, но не коррупция, которая заключается в сговоре подрядчика с госчиновником, дающим бюджетные деньги и принимающим работу (или с разными чиновниками).

Также, объявляется формальный тендер, в нем участвуют прикормленные фирмы, они получают подряд по завышенным расценкам, а потом платят 30-50 % от суммы контракта тем, кто тендер организовал.

Слабые места:

- Условия проведения тендера (проходит в полузакрытом режиме; конкуренты, не имеющие связей, выиграть не могут, пресса отстранена от освещения);
- Отсутствие контроля над фирмами, которые выигрывают подряд. Могут выиграть фирмы, которые не имеют должного технического оборудования;
- Перепродажа подряда. Фирма, которая выигрывает подряд, обращается к другому подрядчику, и за меньшую сумму выполняет условия подряда.

Ущерб:

Оценка ущерба от использования указанных коррупционных схем в строительстве и реконструкции автодорог составляет около 300 млн. сомов (6 млн. долларов США) ежегодно.

8. Коррупционные схемы в таможне

Возможность достигнуть результата в части увеличения поступления таможенных платежей - это показатель знания серых схем изнутри. Понятия «откатные» на сегодняшний день имеют место практически во всех региональных таможнях - грамотная кадровая политика + покровительство + изоляция «ненужных».

Далее представлен материал, который был представлен гражданами в партию, а также анализируются материалы, опубликованные на ресурсах информационных агентств КР и других СМИ.

Как заявляют эксперты, таможенное законодательство направлено на защиту экономических интересов страны, создание благоприятной бизнес среды, свободной от коррупции и других злоупотреблений. Оно относится к одной из сложнейших отраслей законодательства, так как непосредственно регулирует отношения, возникающие из перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, установления, введения, взимания таможенных платежей, а также отношений, возникающих в процессе осуществления таможенного оформления и таможенного контроля, привлечения к ответственности за нарушения таможенных правил и обжалования актов, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц.

Исходя из степени важности правильной постановки деятельности по регулированию вышеизложенных вопросов можно сделать вывод о том, что при недобросовестном отношении, либо умышленном преследовании каких-либо корыстных целей со стороны отдельных сотрудников, особенно из числа руководящего состава таможенных органов, при помощи завуалированных оснований в тех или иных документах могут быть заложены коррупционные схемы. Зачастую, по документации, без профессионального практического анализа регулятивного воздействия на бизнес, сложно предположить об этом, а тем более выявить, но так как сфера бизнеса очень чувствительна к малейшим изменениям, то на практике это может отразиться серьезными последствиями для бюджета, или монопольным захватом определенного сектора бизнеса кем-либо и т. д.

Например:

Приказом ГТК от 3.07.2009 года № 5-4/201 «О некоторых мерах по совершенствованию таможенного контроля за перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Кыргызской Республики с применением электронных форм учета и формирования базы данных о товарах и транспортных средствах» установлено, что все товары, ввозимые на таможенную территорию Кыргызской Республики через Бишкекскую, Кара - Балтинскую и Токмокскую таможни в обязательном порядке должны помещаться на временное хранение в СВХ ОсОО «Х». И там же все эти товары подлежат таможенному оформлению.

Ответственный за контроль товаров, подлежащих таможенному оформлению может использовать свое положение для освобождения или снижения сумм налогов путем произвольного установления «контрольного уровня цен» на целую группу товаров.

Далее:

а) Согласно приказа ГТК КР № 5-9/229 от 13.08.2008 года по позициям № 61,62,63 «Предметы одежды и принадлежности к одежде, трикотажные машинного и ручного вязания» и «Прочие готовые текстильные изделия, наборы, одежда и текстильные изделия» стоимость вышеуказанных товаров должна была составлять 10 долл. США за 1 кг.

В случае ввоза на таможенную территорию Кыргызской Республики вышеуказанных товаров с применением ГТД таможенные платежи составили бы:

- $1000 \text{ кг} * 10 \$ = 10\,000 \$$ (таможенная стоимость товара для исчисления таможенных платежей);
- $10\,000 * 10 \% = 1\,000 \$$ (сумма таможенной пошлины);
- $11\,000 * 12 \% = 1320 \$$ (сумма НДС);

При этом, сумма причитающихся таможенных платежей за 1000 кг товара была бы равна: $1320\$ + 1000\$ = 2320 \$$ (по курсу Национального банка).

Столкнувшись с такой ситуацией, в интересах ОсОО «Х» был издан приказ ГТК КР № 5-9/268 от 09.09.2008 года «О внесении изменений в приказ ГТК КР № 5-9/229 от 13.08.2008 года», в котором вышеуказанные позиции были исключены, что в свою очередь позволило производить таможенное оформление по единой ставке таможенных платежей, равной 0,39 \$ за 1 кг (воздушный транспорт). При этом, необходимо отметить, что данный приказ был подписан другим заместителем председателя ГТК, курирующим правоохранительный блок.

Таким образом, сумма таможенных платежей при таможенном оформлении была равна всего лишь:

$1000 \text{ кг} * 0,39$ (единая ставка таможенных платежей за 1 кг, согласно ПКР №976 от 31.3.2.2004 года) = 390 \$.

Недобор поступлений таможенных платежей в бюджет за 1000 кг товара составил: $2320\$ - 390\$ = 1930\$$ США

Кроме того, в целях уклонения от таможенных платежей была изменена ценовая информация в сторону уменьшения по позициям № 65, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 76, 77, 135, 137 и 140.

б) По позиции № 140 стоимость «DVD-проигрыватель», согласно приказа ГТК КР № 5-9/229 от 13.08.2008 года была равна 30 долл. США за 1 шт. вышеуказанного товара.

- $1 \text{ шт.} * 30\$ =$ (таможенная стоимость для исчисления таможенных платежей);
- $30\$ * 10\% = 3\$$ (сумма таможенной пошлины);

- $33 * 12\% - 3,96\$$ (сумма НДС);

Итого сумма причитающихся таможенных платежей за 1 единицу «DVD-проигрыватель» равна 6,96\$.

Согласно же приказа ГТК КР № 5-9/268 от 09.09.2008 года «О внесении изменений в приказ ГТК КР № 5-9/229 от 13.08.2008 года» данная позиция была изменена и составила 10 долл. США за 1 шт., т.е.

$1 \text{ шт.} * 10\$ =$ (таможенная стоимость для исчисления таможенных платежей);

$10\$ * 10\% - 3 \$$ (сумма таможенной пошлины);

$11\$ * 12\% = 1,32\$$ (сумма НДС);

Итого сумма причитающихся таможенных платежей за 1 единицу «DVD-проигрыватель» стала равна 2,32\$ (по курсу Национального банка).

Недобор поступлений таможенных платежей в бюджет за 1 единицу товара составил: $6,96\$ - 2,32\$ = 4,64\$$ США

Другой пример. Компания ввезла на таможенную территорию КР из Румынии, Венгрии, Финляндии сотовые телефоны в количестве 17096 единиц на сумму 1111 750 долларов США и оформила в режиме таможенный склад.

Позднее, этой же компанией в Объединенные Арабские Эмираты было вывезено 8656 единиц сотовых телефонов в таможенном режиме «реэкспорт» и 8440 единиц сотовых телефонов в таможенном режиме «экспорт».

Действующие ставки таможенных платежей, применяемые в отношении сотовых телефонов, ввозимых физическими и юридическими лицами:

физические лица, при ввозе данной категории товаров с применением ТПО уплачивают с одной единицы - 7 долларов США (ПКР № 976 от 31.12.2004 года);

юридические лица, в соответствии с Налоговым кодексом КР уплачивают НДС в размере 12% от таможенной стоимости;

В связи с этим, предположительно, сформировалась схема ухода от уплаты части таможенных платежей, которая выглядит следующим образом:

а) Юридическое лицо ввозит в Кыргызскую Республику телефоны и помещает их на таможенный склад.

б) Далее данная партия товара вывозится в Объединенные Арабские Эмираты.

в) Из Объединенных Арабских Эмиратов эти сотовые телефоны обратно ввозятся в Кыргызскую Республику челноками и оформляются с применением ТПО по единой ставке 7 долларов США за единицу или 2,4 \$ с применением ГТД при оформлении юридическими лицами. В то время как, согласно «ценовой информации», стоимость сотового телефона составляет 20\$ за 1 единицу.

В данном случае возникает возможность ухода от уплаты таможенных платежей за счет сокрытия коммерческих документов, оформленных отправителями Европейских государств по контрактам.

Исходя из представленных данных, недобор поступлений таможенных платежей в бюджет за 1 единицу товара составил: $7\$ - 2,4\$ = 4,6\$$ США

Еще пример с текстильной продукцией:

Ткань (данная группа исключена):

$5000 \text{ кг} * 0,39 \text{ \$/кг} = 1950 \text{ \$}$, это таможенный платеж

$5000 \text{ кг} * 4 \text{ \$/кг} = 20000\text{\$}$, это таможенная стоимость, где таможенный платеж равен 4640\$

Итого: разница поступлений таможенных платежей на примере ввоза ткани в пользу фирмы составила - 2690 \$.

Одежда (данная группа исключена):

$1000 \text{ кг} * 0,39 \text{ \$/кг} = 390 \text{ \$}$, это таможенный платеж, после.

$1000 \text{ кг} * 10 \text{ \$/кг} = 10000\text{\$}$, это таможенная стоимость, где таможенный платеж равен 2320\$.

Итого: разница поступлений таможенных платежей на примере ввоза одежды составила -1930 \$.

Коррупционная схема с модернизацией и автоматизацией таможенной службы. Например, был выделен кредит в размере 15 млн. долл. В рамках этой задачи было принято решение без объявления тендера и соответствующих процедур по закупке услуг привлечь для разработки программного продукта компанию, с учредителями которых должностное лицо из таможенной службы состоит в деловых и приятельских отношениях. Программный продукт без соответствующей аттестации и принятия на баланс таможенной службы используется при электронном таможенном оформлении. При этом все таможенные брокеры в обязательном порядке направлялись в компанию для покупки программного продукта, а также платного обучения специалистов по таможенному оформлению. Кроме того, неофициально была установлена плата за каждое таможенное оформление в размере 50 сомов.

Еще один пример использования коррупционной схемы – соглашение о строительстве и обустройстве различными донорами пунктов пропуска на границах Кыргызской Республики, при этом вызывает большие сомнения стоимость этих строений контейнерного типа.

То же самое происходило при оснащении пунктов пропуска, когда приобреталось оборудование - электронные весы, досмотровое оборудование, стоимостью в сотни миллионов сомов, которые непригодны для использования таможенной службой.

Другие возможности использования должностного положения в своих целях:

Создание исключительных условий для собственной компании (или фирмы, принадлежащей родственникам и друзьям) путем лоббирования определенных выгодных положений таможенного законодательства, рейдерства в отношении других компаний, оказывающих аналогичные услуги на рынке Кыргызстана, создания собственных частных складов временного хранения, на которые можно направлять все грузы, следующие через Чуйскую область, использование должностных полномочий для давления на брокерские компании.

Брокерские услуги

Основным условием введения «пилотного» проекта в таможне было создание благоприятных условий для развития бизнеса, снижение стоимости оказываемых услуг. Используя передовые технологии с применением электронной формы декларирования, данная программа должна была стать более экономичной, нежели примитивные печатные машинки, которые использовались ранее.

В продолжение примера о проекте по программному обеспечению для таможенной службы, компании, предоставляющие брокерские услуги в таможнях столкнулись с проблемой приобретения, либо использования данной АСТО. Так как данная программа введена, встал вопрос кто и как может предоставить данную программу.

И тут на рынке по оказанию помощи в приобретении, либо использовании программы по таможенному оформлению появилась компания, с которой у должностного лица на таможне заключено соглашение. Компанией ставятся жесткие условия брокерским компаниям: либо они заключают договор на поставку программного обеспечения с данной компанией, либо уходят с рынка оказания услуг.

Итог: Стоимость оказания услуг по заполнению бланков ГТД и ТПО увеличилась в несколько раз (Образец прейскуранта одной из компаний прилагается).

Условия были следующими: за каждую заполненную декларацию брокер обязан передать компании 50 сом и за каждый добавочный лист 30 сом. За месяц брокеры таможни «Манас» заполняют 1500 деклараций, таможня «СЭЗ-Бишкек» около 800, итого сумма, получаемая компанией от двух таможен, составляет в среднем около 115 тыс. сом.

Склад временного хранения

На основании указания ГТК, все грузы, принадлежащие физическим лицам и перемещаемые через таможенную границу в пунктах пропуска: таможня «Манас», ЖДТ «Северная», «Бишкекская» таможня, «Нарынская» таможня (Нарынский терминал),

обязаны помещать на СВХ «Бишкек-транс-бизнес сервис», независимо от желания субъектов ВЭД. Таможенное оформление данной категории грузов производится только после помещения на СВХ. За въезд каждой машины на территорию склада взимается около 100 \$ США. Пример – за месяц через терминал проходит около 4 тысяч машин, итого общая плата за месяц составляет 400 тыс. долларов США.

Коррупционные схемы в таможене процветают и отлажены. Как пример, (1) в отношении товаров, прибывших с ОАЭ, есть приказ о доставке товаров в терминал «БТС», который расположен в районе рынка «Дордой». Это делается для того, чтобы исключить факт проверки другими службами по пути следования до рынка «Дордой». В среднем за один месяц с ОАЭ завозятся по 40 000 ед. сотовых телефонов, а фактически оформляется 10 000 тысяч единиц. Разница в 30 000 единиц сотовых телефонов являются контрабандным товаром, стоимость которых составляет миллионы долларов.

В данный момент производится таможенное оформление:

1. Авиатранспорт из ОАЭ – 1 \$ /кг;
2. Турция – 0,60 \$ /кг;
3. Ж/Д – 0,20 \$ /кг;
4. Автотранспорт – 0,20 \$/кг

В месяц с ОАЭ завозятся в порядке 200 т. груза ТНП и если умножить их по 1 доллару за кг., то получается, платеж составит - 200 000 долларов. После таможенного оформления были уплачены таможенные платежи в среднем 3.5 – 4 долл./кг. Фактически, очевидно, что - 200 тонн X на 3,5 долл./кг = 700 000 долларов, а разница не поступивших в бюджет платежей составляет 500 000 долларов.

(2) А. Через переход китайско-кыргызской границы кроме официальных сборов с каждого коммерсанта взимается и незаконный сбор. В неделю из КНР в Кыргызстан проезжает в среднем по 6 автобусов, в каждом из которых – по 28 пассажиров. Каждый из туристов платит небольшую сумму таможенникам, чтобы избежать лишних хлопот. В среднем, в месяц по одной такой небольшой схеме можно «выручить» минимум – 28 тыс. долларов США.

Б. В среднем, каждый месяц из Китая в Кыргызстан въезжает две тысячи заполненных товаром грузовых машин. Каждая из них при пересечении границы проходит весовой контроль. Во время этой процедуры, даже если груз не превышает положенных тридцати тонн, в карман таможенникам приходится класть по три тысячи двести сомов. В итоге за месяц по этой схеме таможенники получают 6.400.000 сомов (свыше 177 тысяч долларов США). В случае отказа заплатить эту сумму весовщики могут приписать в акте взвешивания машины лишние тонны, за которые на таможене возьмут дополнительные деньги либо потребуют уплатить штраф в сумме, превышающей требуемую весовщиками. Доказать что-либо по данному поводу практически невозможно.

В. При пересечении таможенного терминала устанавливаются незаконные пошлины, которые, в принудительном порядке, оплачивают водители грузовых машин. Например, за транзит грузов до Бишкека.

Г. Есть Соглашение между Правительством Соединенных Штатов Америки и Правительством Кыргызской Республики относительно сотрудничества по облегчению оказания содействия от 19 мая 1993 года.

Так, в статье 1 Соглашения указано, что «(А) Товары, поставки или другая собственность, предоставляемые или используемые в связи с программами содействия США могут ввозиться, вывозиться или быть использованы в Кыргызской Республике без обложения какими-либо тарифами, сборами, таможенными пошлинами, налогами на импорт или другими подобными налогами или сборами, установленными Кыргызской Республикой или подотчетными ей органами. (В) Любая правительственная или частная организация США, ответственная за выполнение программ содействия США, а также всякий персонал такой частной организации, не являющийся гражданами или постоянно проживающими в Кыргызской Республике и находящийся там в связи с проведением такой программы, будет освобожден от (1) любых налогов на доходы, социальное обеспечение и других налогов, установленных Кыргызской Республикой или подотчетными ей органами, касательно доходов, получаемых в связи с выполнением программ содействия США, и (2) выплаты любых тарифов, сборов, таможенных пошлин, налогов на импорт и других подобных налогов или платежей, налагаемых на личное и домашнее имущество, ввозимое в, вывозимое из, или используемое в Кыргызской Республике для личного пользования данного персонала или членов их семей. (С) Доступ или передвижение самолетов и водных судов, задействованных Правительством Соединенных Штатов или для него в связи с осуществлением программ содействия Правительства США в Кыргызскую Республику, освобождается от уплаты аэродромных сборов, навигационных платежей, портовых сборов, пошлин и подобных платежей, установленных Кыргызской Республикой или подотчетными ей органами».

При этом Соглашение не уточняет, что необходимо понимать под «Программами содействия США». Отсутствие данного определения дает возможность различным предпринимателям, осуществляющим поставки, не уплачивать косвенные налоги, взимаемые Кыргызской Республикой.

Необходимо отметить, что ежегодно Посольство Соединенных Штатов Америки в Кыргызской Республике предоставляет список подрядчиков и проектов USAID (Агентства США по международному развитию), которые должны освобождаться от налога на добавленную стоимость и налога с продаж, исходя из статьи 1 Соглашения от 19 мая 1993 года. При этом Посольство США может указать любой срок действия проекта, любую организацию, участвующую в программе содействия США, а также продлевать срок их действия.

Отсутствие четкого определения «Программы содействия США» приводит к тому, что Кыргызская Республика не может определить, какие организации участвуют в этой программе, а это, в свою очередь, приводит к потере налоговых и таможенных поступлений.

Кроме того, таможенные и налоговые органы, а также Министерство экономического регулирования Кыргызской Республики не ведут учет товаров или поставок, осуществляемых в рамках вышеуказанного Соглашения.

Ущерб:

Оценка ущерба от использования коррупционных схем в таможне составляет около 4-5 млрд. сомов (80 млн. долларов США) ежегодно.

9. Коррупционные схемы в судебной системе и системе исполнения наказаний

9.1. Судебная система

Факты таковы, что при всем известной коррумпированности судебной системы, в настоящее время нет ни одного судьи, отбывающего срок.

Суть схем:

Судьи берут взятки по самым разным поводам. Например, при взятии под стражу судья может согласиться с доводами следствия или оперативников. А может возразить, что они не предоставили убедительных фактов, которые бы свидетельствовали, что подозреваемого следует заключить под стражу. И то и другое законно. Кроме того, решить предвзято судья может не только за деньги, но и по звонку сверху.

Зачастую судьи берут взятки не за принятие незаконного решения, а за принятие законного. Деньги платятся и за ускорение судебного процесса.

Существует и иная схема. Например, в суде первой инстанции (обычно райсуд) судья может быть неподкупен. Он выносит законное решение, которое не устраивает сторону подсудимого. Подается апелляция, и дело отправляется опять в первую инстанцию, но уже на рассмотрение в новом составе суда. Количество таких передач дела "суд-апелляция" не регламентировано.

В Верховном суде вариантов еще больше - это кассационная инстанция, так что могут вернуть в апелляционную инстанцию, могут - в первую на новое рассмотрение. Все это стоит денег, и иногда больших.

По своеобразному "рейтингу" коррумпированности на первом месте так называемые административные суды. Там «ходят» суммы порой и в сотни тысяч долларов.

9.2. Система исполнения наказаний

Процветает коррупция в системе исполнения наказания. В Кыргызстане, по данным на 2009 год, число заключенных составляло около 15 тысяч. В системе исполнения наказаний действуют около 30 учреждений (СИЗО и колонии различного режима).

Суть схем:

Самая распространенная схема существует в колониях-поселениях, где заключенные отбывают сроки за нетяжелые преступления. Допустим, человек отбывает срок в 5-6 лет за легкое или непредумышленное преступление. У него есть вполне реальная возможность не находиться в исправительном учреждении - за плату начальнику

колонии в среднем 2-2,5 тысячи сомов в месяц. При условии ежемесячного присутствия при проверках.

Еще один способ уклонения от срока – амнистии по состоянию здоровья. Оформляется по всем правилам заключение медицинской комиссии, в котором заключенный признается больным тяжелой открытой формой туберкулеза, и на основании этого выносится решение о его освобождении. По некоторым данным, эта процедура «стоит» в пределах 2-5 тысяч долларов США, в зависимости от тяжести совершенного преступления.

Во многих исправительных учреждениях незаконно используется труд заключенных. При некоторых связях вполне реально «нанять» заключенных для выполнения тяжелых работ на строительстве или в сельском хозяйстве. По некоторым источникам, дневной труд заключенного стоит в среднем – 300-400 сом. Есть факт, когда начальник колонии организовал разработку песчаного карьера, где полностью использовался незаконный труд заключенных.

Ущерб:

Оценка ущерба от использования коррупционных схем в судебной системе и системе исполнения наказаний составляет около 350 млн. сомов (7,45 млн. долларов США) ежегодно.

10. Коррупционные схемы в снабжении армии и учащихся

В армии и учебных заведениях налажены схемы вывода выделяемых средств в ходе строительства и ремонта. Часто применяют приписки (крышу не делали, а пишут, что сделали). Подряд берутся выполнять фирмы, которые принадлежат родственникам или друзьям, часто – по стоимости выше рыночной. Либо расхищаются средства при закупке компьютерных программ, оборудования.

Схемы работают и в обеспечении упомянутых организаций питанием. Распорядитель бюджетных средств заключает договор с некой фирмой на комплексное обеспечение питанием (то есть фирма и продукты закупает, и готовит из них блюда, а потом предоставляет калькуляцию и получает компенсацию за свои затраты). В итоге, блюдо стоит 50 сом, а если бы брали продукты по рыночным ценам, было бы 35 сом. Экономия происходит и за счет покупки продуктов питания, вышедших их употребления по срокам годности (соответственно, их списывают или продают подешевле, а принимают уже по рыночной стоимости).

Ущерб:

Оценка ущерба от использования коррупционных схем в снабжении армии и учащихся составляет около 350 млн. сомов (7,45 млн. долларов США) ежегодно.

11. Коррупционные схемы в организации хаджа

Во-первых, по квоте, выделяемой Кыргызстану, в хадж отправляются граждане иностранных государств. Деньги можно заработать на перепродаже мест из квоты. Во-вторых, каждый паломник должен заплатить сумму (около 70 долларов) на счет муфтията, которые муфтият, по его заявлениям, как правило, не получает.

Помимо этого, эти люди, занимаясь организацией хаджа, параллельно занимаются и контрабандой товаров – пряности, мед. Например, были случаи, когда на автобусах вывозили до 2-3 тонн меда.

Помимо этого организаторы хаджа имеют право организовывать паломничество только для граждан Кыргызстана, используя выделенную для нашей страны квоту, но в эту квоту ряд хадж-баши включали и граждан других государств, подделывая необходимые документы. Желаящих совершить хадж всегда больше, чем квота на каждую страну. И поэтому, отдельные хадж-баши за значительную мзду включали граждан, к примеру, соседних государств Узбекистана и Таджикистана, КНР в число кыргызстанских паломников. При этом, если для кыргызстанских паломников в прошлом году расходы на хадж составляли 700-800 долларов, то граждане соседних государств оплачивали кыргызстанским хадж-баши 2-2,5 тыс. долларов и разница уходила в карман хадж-баши. Всего можно сказать, что организацией хаджа в Кыргызской Республике занималось около 500 человек, 50 из них – хадж-баши, духовные лидеры, и около 10-15 человек, чаще их родственников, помогающих каждому из них. При этом хадж-баши могли за счет паломников и бесплатно вывозить своих родственников в Мекку. За один хадж каждый из руководителей группы паломников мог получать прибыль до 50 тысяч долларов, это при минимальных расчетах. Там в Аравии многие предоставляют, к примеру, жилье и еду для паломников бесплатно, но кыргызстанские хадж-баши и на эти расходы брали деньги с паломников.

Ущерб:

Оценка ущерба от использования коррупционных схем в организации хаджа составляет свыше 200 млн. сомов (4-4,5 млн. долларов США) ежегодно.

12. Коррупционные схемы в образовании

Директора школ:

- Сдают школьные помещения в аренду. Деньги от аренды идут в частный карман (либо платятся налоги только с части аренды);
- Ведут свой бизнес (либо подключают родственников или друзей) – столовая, изучение языков, дополнительные дисциплины (психология, эстет. воспитание, кружки и секции);
- За право принять ребенка взимают плату (даже если ребенок проживает в районе, где расположена школа). Предложение «оказать» спонсорскую помощь. Обычно сумма идет от 3000 сом и выше – до 500 долларов США (зависит от престижности школы);
- Частные классы – полностью оплачивается обучение, суммы не контролируются.
- Молодые учителя – их зарплаты удерживаются, часть сумм взимается в пользу директора и завучей (под предлогом штрафов, или даже без уведомления). Всегда бухгалтеры находятся в тесном сотрудничестве с директором и завучами и в курсе, каким образом снимаются с зарплат деньги учителей. Удерживаются, например, проценты за услугу лет, либо надбавки (та же мэрская надбавка);
- Дополнительные продленные группы для младших классов, а также «летние» лагеря, которые оплачивают родители, позволяют также манипулировать суммами, снижать реальные данные.

Общее:

Ежемесячные сборы денег в школьный фонд, в классный фонд. Оплата охраны школы. Оплата за счет учащихся нерабочих помещений (в то же время в бюджете школы деньги на ремонт «списываются»). Сдача денег на новые шторы и т.д. Процент от ежемесячного сбора денег идет, соответственно, завучам и директору.

Походы на какие-либо мероприятия (стоимость билета немного увеличивается). Если мероприятия проводятся в школе – то суммы часто напрямую идут к директору или завучу (обычно, завучу);

С коммерческих классов взимаются деньги за летнюю практику, как за полноценное обучение. Получается, класс пустой, а деньги идут в личные карманы.

Ущерб:

Оценка ущерба от использования коррупционных схем в образовании составляет сотни млн. сомов, по самым скромным оценкам 500 млн. сомов (10-11 млн. долларов США) ежегодно.

13. Коррупционные схемы при предоставлении государственных услуг

➤ Количество государственных и муниципальных платных и бесплатных услуг составляет более 21000 в 43 ведомствах (в России – около 700). Ввиду их множества, возникают условия для взяток.

➤ Например, в архитектурном ведомстве служащие требуют деньги буквально за каждый шаг. Приняли гражданина, провели с ним собеседование — отдай 73 сома 80 тыйынов. Уточнили его намерения и детали поданной заявки — добавь еще 184 сома 50 тыйынов. Передали пакет документов в соседний кабинет для дальнейшего продвижения по инстанциям — еще 46 сомов 12 тыйынов, и так далее. Соответственно, выгодно просто дать взятку и ускорить процесс передачи пакета документов.

➤ Затягивают сроки предоставления документов. При даче взяток – ускоряют процесс. Практикуется во всех госучреждениях, независимо от отрасли (от получения паспорта до получения военного билета). Стоимость получения военного билета 1500-2000 сомов+ подарки в виде продуктов питания.

➤ Регистрация иностранного гражданина. Например, в Первомайском паспортном столе – 150 сом, в РСК – 140, по закону – должна быть бесплатной. В Налоговой инспекции практикуется сбор 100 сомов на папку с организации.

➤ Выдача разрешений на строительство и приемку жилых помещений. Чтобы ускорить процесс, платят от 100 долларов США в Государственный архитектурный строительный комитет.

Ущерб:

Оценка ущерба от использования коррупционных схем при предоставлении государственных услуг составляет свыше 350 млн. сомов (свыше 7 млн. долларов США) ежегодно.

14. Коррупционные схемы при поставках топлива

1. Топливо контрабандой поставляется из Казахстана в Кыргызстан. На пригородных заправках оно сливается, и распределяется между местными жителями. Часть топлива завозится на АЗС, где доливается сверху законно оформленного топлива. Прибыль идет в карманы хозяевам АЗС, проверяющие органы получают откаты. Контрабандисты ежемесячно в среднем завозят 500 тонн горючего, в переводе на литры получается около 500 тысяч литров. При этом за каждый литр они должны платить налоги за растаможку, НДС, НСП порядка 7 сомов. Умножаем 500 000 литров на 7 сомов и 30 дней в месяц получается 105 миллионов сомов, в долларах – более 2 млн. 234 тыс. долларов США. Получается, бюджет недополучает эти деньги.

2. Топливо для поставок в организации. Организация по поставке топлива через подставных лиц принадлежит, чаще всего, чиновнику. Пользуясь административным ресурсом, чиновник «проталкивает» компании выгодные контракты по поставке топлива в государственные учреждения, либо частные структуры. Например, назовем ее условно, - компания «ММ», которая раньше принадлежала одному высокопоставленному чиновнику. Она прошла перерегистрацию и поменяла наименование. Директор – гражданин России, для отвода глаз. Для получения контрактов на поставку топлива в учреждения используется админ. ресурс и избегаются от конкурентов на тендерах заявлениями в разные контролирующие органы.

Ущерб:

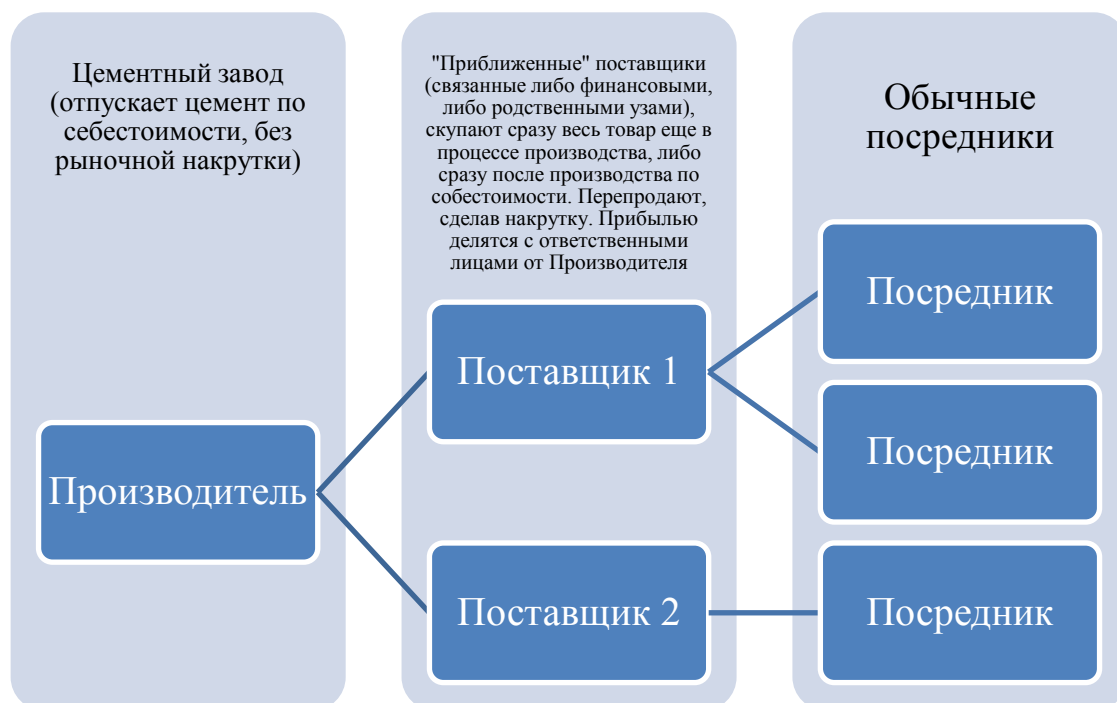
Оценка ущерба от использования коррупционных схем при поставках топлива составляет свыше 3 млрд. сомов (свыше 60 млн. долларов США) ежегодно.

15. Коррупционные схемы в производстве

Промышленные объекты (цементный завод, завод по производству кирпича):

- Трансфертное ценообразование

Трансфертное (трансферное) ценообразование (Funds Transfer Pricing, FTP) — реализация товаров или услуг отделениям одной компании или взаимозависимым компаниям по внутрифирменным, отличным от рыночных, ценам. Например, продажа кирпича и цемента по цене ниже рыночной посредникам сразу после производства изделия (кирпича или цемента), которые, затем, перепродают изделие по рыночной цене. Сумма прибыли делится между ответственными за выдачу людьми и коммерсантами (либо сразу – «откат»).



- Формирование центров консолидации прибыли вне актива предприятия

Создают вертикально интегрированную схему (несколько компаний, которые задействованы в производстве одного продукта или услуги). Принадлежат либо одному человеку, либо группе лиц. В процессе реализации конечного продукта – реализацией занимается другая компания, отделенная от них, и весь навар получает она. А реализующие фирмы находятся в плачевном состоянии, не платят налоги, получают дотации из бюджета.



➤ Непрозрачные цепочки посредников (возникает куча посредников, сложно проследить начальную стоимость товара или услуги, вынужден покупать по ценам поставщиков, которые искусственно завышают эти цены). Возникает вследствие монополии на различные товары или услуги, например, интернет.



➤ Правила заключения контрактов (заключения контрактов с друзьями и родственниками, грубые нарушения и манипуляции при оформлении договора).

Ущерб:

Оценка ущерба от использования коррупционных схем в производстве составляет свыше 2,5 млрд. сомов (свыше 50 млн. долларов США) ежегодно.

16. Заключение. Общий ущерб от использования основных (рассматриваемых в отчете) коррупционных схем.

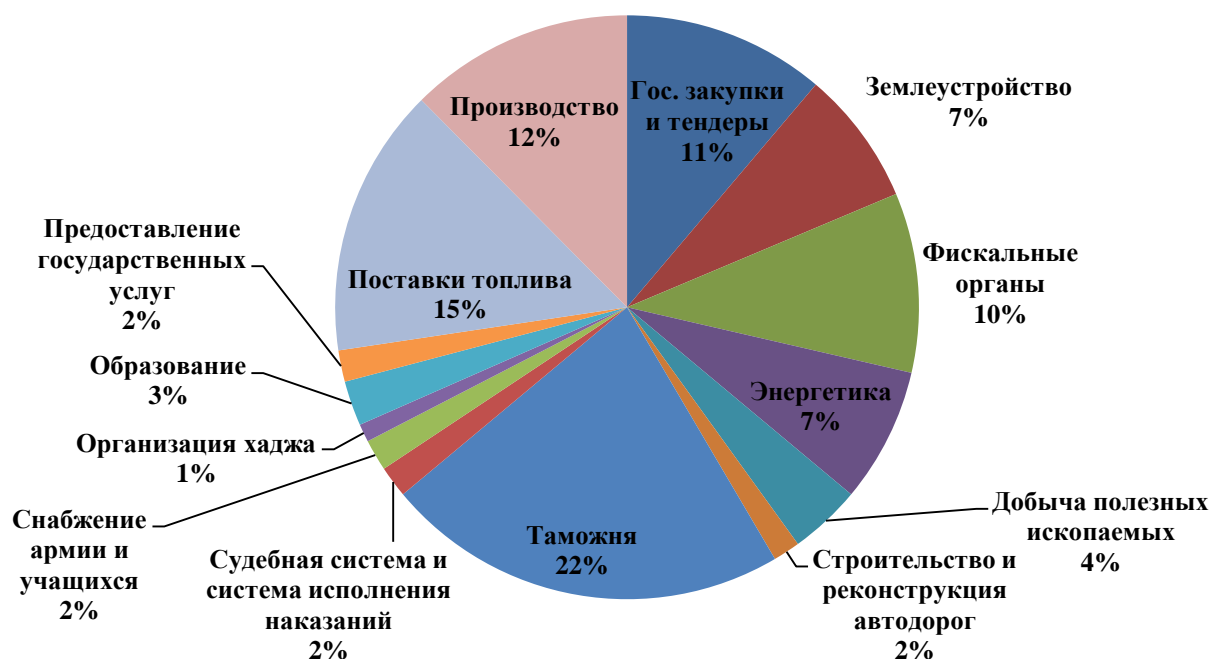
Общий ущерб в денежном эквиваленте от использования основных (рассматриваемых только в данном аналитическом отчете) коррупционных схем в различных видах деятельности составляет, по самым заниженным оценкам, около **20 млрд. сомов (свыше 427 млн. долларов США)** (см. Таблица 1. Общий ущерб от использования коррупционных схем в КР). Данные подсчеты являются приблизительными и основываются на типичных суммах, проходящих в соответствующих коррупционных схемах.

Общий ущерб от использования некоторых коррупционных схем в КР			
№	Сфера	Сумма в млрд. сом	Сумма в млн. долларов США
1	Гос. закупки и тендеры	2,25	47,87
2	Землеустройство	1,50	31,91
3	Фискальные органы	2,00	42,55
4	Энергетика	1,50	31,91
5	Добыча полезных ископаемых	0,80	17,02
6	Строительство и реконструкция автодорог	0,30	6,38
7	Таможня	4,50	95,74
8	Судебная система и система исполнения наказаний	0,35	7,45
9	Снабжение армии и учащихся	0,35	7,45
10	Организация хаджа	0,20	4,26
11	Образование	0,50	10,64
12	Предоставление государственных услуг	0,35	7,45
13	Поставки топлива	3,00	63,83
14	Производство	2,50	53,19
Итого		20,10	427,66

Необходимо также отметить, что указанные суммы не отражают всей широты негативного влияния коррупции на экономику и развитие общества. Тем не менее, приведенные подсчеты демонстрируют масштабы ущерба, приносимого использованием коррупционных схем в самых различных сферах деятельности.

В широком понимании, ущерб от рассматриваемых коррупционных схем отражает недопоступление в бюджет государства практически эквивалентных сумм денежных средств или минимальных объемов недопоступления из-за коррупционной деятельности.

Приблизительный удельный вес коррупционных составляющих в некоторых отраслях



Для примера рекордный дефицит бюджета в 2010 году составил порядка **17 млрд. сомов**, а на обслуживание внешнего долга в прошлом году потрачено около **3,382 млрд. сомов**. С 1 января 2011 года согласно Постановлению Правительства Кыргызской Республики N 323 от 16 декабря 2010 года будет увеличена заработная плата учителей на 30 процентов. Средства в сумме **1,2 млрд. сомов** были изысканы за счет пересмотра расходов республиканского бюджета на 2011 год. Затраты на образование в 2010 году составили около **4,9 млрд. сомов**, на здравоохранение **5,6 млрд. сомов**, социальную защиту **9,7 млрд. сомов**.

20 млрд. сом	• Ущерб от использования рассматриваемых коррупционных схем
до 17 млрд. сом	• Рекордный дефицит бюджета в 2010 г.
9,7 млрд. сом	• Расходы гос. бюджета на социальную защиту в 2010 г.
5,6 млрд. сом	• Расходы гос. бюджета на здравоохранение в 2010 г.
4,9 млрд. сом	• Расходы гос. бюджета на образование в 2010 г.
1,2 млрд. сом	• Запланированные средства для повышения заработных плат учителей в 2011 г. на 30%

Продолжение следует...