



**Тема ВКР: Развитие и совершенствование налогового контроля в Кыргызской
Республике
Содержание**

Глава 2. Деятельность органов государственной налоговой службы КР на современном этапе	3
2.1. Организация работы органов, осуществляющих налоговый контроль	3
2.2. Анализ контрольной деятельности налоговой службы и ее влияние на динамику налоговых поступлений в государственный бюджет	14
Список литературы.....	25
Приложения	27

Глава 2. Деятельность органов государственной налоговой службы КР на современном этапе

2.1. Организация работы органов, осуществляющих налоговый контроль

Государственная налоговая служба (ГНС) Кыргызской Республики – это юридическое лицо, государственное учреждение, созданное на праве оперативного управления, рисунок 2.1. Государственная налоговая служба (ГНС) при Министерстве финансов Кыргызской Республики и её территориальные органы осуществляют налоговый контроль в стране. Территориальные налоговые органы Кыргызстана и их адреса представлены в Приложении 1. ГНС организует, проводит и контролирует работу в территориальных налоговых органах. При этом, некоторыми аспектами взаимодействия ГНС и территориальных налоговых органов являются: а) ГНС устанавливает формы отчётов о работе территориальных налоговых органов, получает, обобщает и анализирует информацию о сборе платежей в бюджет, вносит предложения по её совершенствованию; б) ГНС представляет в вышестоящие органы отчёты, справки и информацию о результатах работы налоговых органов по сбору налогов, страховых взносов и других платежей; в) ГНС проводит внутренние аудиторские проверки работы территориальных налоговых органов всех уровней в соответствии с нормативными правовыми актами Кыргызской Республики и вырабатывает рекомендации по результатам оценки в пределах компетенции ГНС; г) ГНС направляет сотрудников в качестве налоговых экспертов для участия в работе комиссий и рабочих групп, созданных по инициативе правоохранительных органов, а также государственных органов законодательной, исполнительной власти; д) ГНС осуществляет работу в тесном взаимодействии с органами местного самоуправления, правоохранительными, финансовыми и другими контролирующими государственными органами; и) ГНС сотрудничает с налоговыми и иными компетентными органами иностранных государств в пределах, предусмотренных двусторонними и многосторонними соглашениями.

ГНС отвечает за сбор налогов, страховых взносов и других платежей в бюджет, а также за полноту и своевременность их уплаты. Юридический адрес: 720001, Кыргызская Республика, город Бишкек, проспект Чуй, 219. Государственная налоговая служба (ГНС) при Министерстве финансов Кыргызской Республики - орган исполнительной власти, уполномоченный в области налогов и сборов[3]. Правовой статус ГНС регулируется Конституцией Кыргызской Республики, Налоговым кодексом КР и Положением «О Государственной налоговой службе при Министерстве финансов Кыргызской Республики», утверждённым постановлением Правительства Кыргызской Республики от 1 апреля 2021 года № 128 (ред. от 10 мая 2024 года № 229).

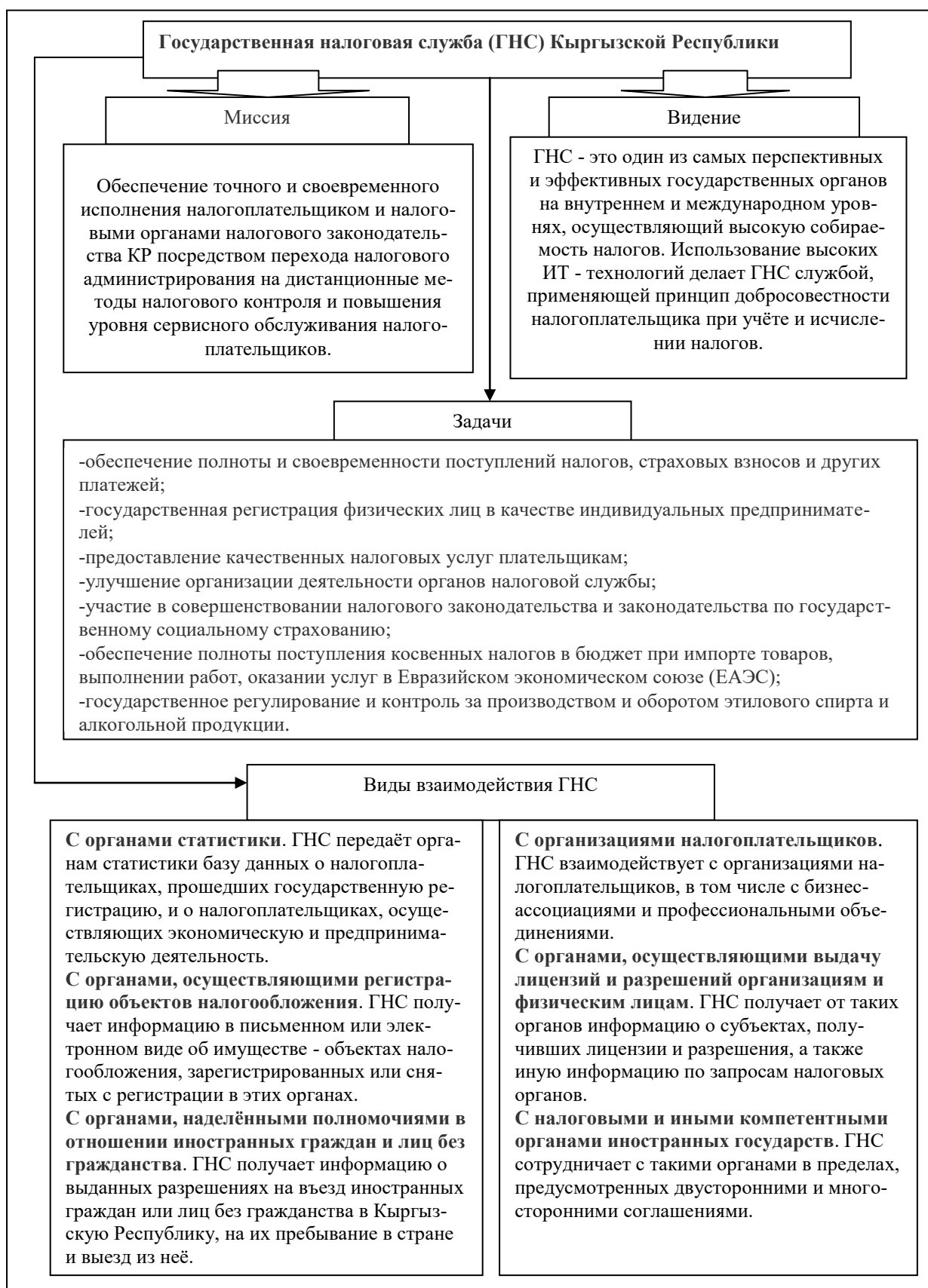


Рисунок 2.1-Общая характеристика деятельности Государственной налоговой службы (ГНС) Кыргызской Республики

Полномочиями Государственной налоговой службы (ГНС) Кыргызской Республики являются: контрольные полномочия по реализации отраслевой политики, координация и контрольно-надзорные полномочия; полномочия, связанные с регистрацией актов, прав и объектов; полномочия по содействию реализации законов и иных нормативных правовых актов.

Контрольные полномочия по реализации отраслевой политики. ГНС контролирует соблюдение налогового законодательства и нормативно-правовых актов, принятых в соответствии с ним. Также служба следит за правильностью исчисления налогов, сборов и других платежей, их полной и своевременной уплатой в бюджет.

Координация и контрольно-надзорные полномочия. ГНС контролирует своевременное представление налогоплательщиками налоговых расчётов, отчётов, деклараций и других документов, связанных с исчислением платежей в бюджет. Также служба проверяет правильность представления этих документов в части правильного определения прибыли, доходов, налогообложения и другие объекты расчёта.

Полномочия, связанные с регистрацией актов, прав и объектов. ГНС осуществляет государственную регистрацию, налоговый учёт, перерегистрацию и прекращение деятельности частных предпринимателей, фермерских хозяйств, плательщиков налогов, страховых взносов и других платежей без создания юридического лица. Полномочия по содействию реализации законов и иных нормативных правовых актов. ГНС информирует налогоплательщиков о требованиях налогового законодательства, порядке исчисления и уплаты налогов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также формах налоговой отчётности, в том числе представлении и разъяснении порядка её заполнения.

Структура: ГНС состоит из центрального органа и территориальных налоговых органов. Центральный орган является уполномоченным налоговым органом и обладает всеми правами и обязанностями, предусмотренными налоговым законодательством Кыргызской Республики. ГНС возглавляет председатель, который назначается на должность и освобождается от должности Премьер-министром Кыргызской Республики. У председателя есть заместители, которые назначаются на должность и освобождаются от должности Премьер-министром Кыргызской Республики по представлению председателя ГНС.

Структура Центрального аппарата Государственной налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики и Схема управления Государственной налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики представлено в Приложении 2[10][3].

Цель деятельности ГНС: обеспечение соблюдения налогового законодательства Кыргызской Республики и законодательства по государственному социальному страхованию, неналоговым доходам. Основные задачи ГНС: обеспечение полноты и своевременности поступлений налогов, страховых взносов и других платежей, регистрация физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и другие.

Основными функциями ГНС являются следующие: организует сбор, контроль за поступлением налогов, страховых взносов и других платежей; контролирует своевременность представления налогоплательщиками бухгалтерских отчётов и балансов, налоговых расчётов, отчётов, деклараций и других документов, связанных с исчислением платежей в бюджет; проводит налоговые проверки юридических и физических лиц по вопросам соблюдения ими налогового законодательства Кыргызской Республики; контролирует применение контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчётов с населением; участвует в составлении прогноза доходной части государственного бюджета и бюджета Социального фонда Кыргызской Республики; рассматривает в установленном порядке заявления, предложения и жалобы граждан, юридических и физических лиц по вопросам налогообложения, уплаты страховых взносов и на неправомерные действия должностных лиц органов налоговой службы.

Согласно ст. 109 НК КР(ред. от 25 февраля 2025 года), налоговый контроль осуществляется в следующих формах:

- 1) налоговая регистрация и учетная регистрация налогоплательщика;
- 2) учет поступлений налога в бюджет;
- 3) налоговая проверка;
- 4) рейдовый налоговый контроль;
- 5) установление налогового поста;
- 6) контроль соблюдения налогоплательщиком порядка применения ККМ;
- 7) обследование налогоплательщика при аннулировании налоговой или учетной регистрации в связи с ликвидацией организации или прекращением деятельности ИП.

Рассмотрим подробнее.

1) Налоговая регистрация и учетная регистрация налогоплательщика. Налоговая регистрация в Киргизии - обязательная процедура для всех физических и юридических лиц, которые планируют вести бизнес или получать доходы. Процесс регистрации начинается с подачи заявления в налоговый орган по месту нахождения или проживания. Регистрация должна быть завершена до начала осуществления деятельности. Для юридических лиц процесс включает в себя не только регистрацию в налоговых органах, но и регистрацию в других государственных учреждениях, таких как государственный ре-

есть юридических лиц. Физическим лицам, работающим как индивидуальные предприниматели, необходимо предоставить удостоверение личности и документы, подтверждающие их право на ведение бизнеса. После успешной регистрации налогоплательщики получают уникальный идентификационный номер, который используется для всех налоговых операций. Этот номер является важным элементом налоговой отчетности и используется для идентификации налогоплательщика в системе.

Место налоговой регистрации зависит от типа заявителя: а) для отечественной организации - налоговый орган по месту государственной регистрации в качестве юридического лица; б) для физического лица, не осуществляющего индивидуальную предпринимательскую деятельность, - налоговый орган по месту регистрации в соответствии с данными паспорта в Кыргызской Республике или по месту жительства; в) для индивидуального предпринимателя, не осуществляющего деятельность на основе патента, - налоговый орган по месту регистрации в соответствии с данными паспорта индивидуального предпринимателя, по месту жительства или по месту осуществления предпринимательской деятельности; г) для крестьянского (фермерского) хозяйства - налоговый орган по месту нахождения земель сельскохозяйственного назначения; д) для филиала, представительства иностранной организации - по месту государственной учётной регистрации представительства или филиала в органах юстиции Кыргызской Республики. Учётная регистрация налогоплательщика производится в налоговом органе. Некоторые обязанности налогоплательщиков в Киргизии: своевременная уплата налогов, ведение учёта своих доходов и расходов, предоставление налоговым органам необходимых документов и информации по запросу.

2) Учёт поступлений налогов в бюджет Киргизии регулируется Налоговым кодексом Кыргызской Республики. Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, путём умножения налоговой базы на налоговую ставку, исходя из налоговых льгот и освобождений. В случаях, предусмотренных кодексом, обязанность по исчислению суммы отдельных видов налогов возлагается на органы налоговой службы. Сроки уплаты налогов устанавливаются применительно к каждому налогу отдельно. Изменение установленного срока уплаты налога допускается исключительно в порядке, предусмотренном кодексом. Нарушение сроков уплаты налога является основанием для привлечения к ответственности, предусмотренной законодательством Кыргызской Республики.

Налог уплачивается: всей суммой налога или по частям; с отсрочкой или рассрочкой; до или на дату возникновения налогового обязательства; непосредственно налого-

плательщиком или от его имени; непосредственно по месту нахождения налогоплательщика или обособленного подразделения; в наличной или безналичной денежной форме.

Налогоплательщики обязаны вести учёт своих доходов и расходов, что позволяет им правильно рассчитывать налоги. Это может включать в себя ведение бухгалтерии, подготовку финансовой отчётности и составление налоговых деклараций. Налогоплательщики обязаны предоставлять налоговым органам необходимые документы и информацию по запросу. Это может включать в себя финансовую отчётность, договоры и другие документы, подтверждающие законность доходов.

3)Налоговые проверки подразделяются на следующие виды: выездная проверка; камеральная проверка. Но еще есть и другие виды: встречная проверка; перепроверка; тематическая проверка. Рассмотрим подробнее.

3.1)Выездная налоговая проверка в Кыргызской Республике. По информации на январь 2025 года, центральный аппарат Налоговой службы Кыргызстана не проводит выездные контрольные мероприятия в отношении объектов бизнеса. Основной спектр деятельности ведомства - планирование, анализ, оценка рисков, мониторинг, отчётность и методология. Проверки крупного бизнеса будут осуществлять территориальные подразделения Налоговой службы. В 2023 году председатель ГНС Алтынбек Абдувапов заявлял, что с 2024 года служба прекратит выездные проверки[2].

3.2)Камеральная налоговая проверка в Кыргызской Республике проводится территориальным налоговым органом по месту нахождения этого органа без привлечения налогоплательщика. Центральный государственный орган налоговой службы Кыргызской Республики не вправе проводить камеральные проверки. Цель камеральной проверки - осуществление контроля и содействие налогоплательщику в своевременном и полном исполнении требований налогового законодательства, а также выявление и пресечение деятельности в теневом секторе экономики. В ходе проверки налоговый орган изучает представленные налогоплательщиком налоговую и другую отчётность, а также иные сведения о деятельности налогоплательщика, имеющиеся у налогового органа.

Особенностями камеральной проверки в Кыргызской Республике являются следующие: не проводится за налоговый период, охваченный текущей выездной плановой или внеплановой проверками, а также за налоговый период, который уже был проверен в процессе выездных проверок; камеральная проверка не должна приостанавливать деятельность налогоплательщика, за исключением случаев, установленных законодательством Кыргызской Республики; при обнаружении факта занижения или завышения налога, неналогового дохода и страховых взносов, а также других ошибок, допущенных при заполнении налоговой и другой отчётности, налоговый орган оформляет и вручает налого-

плательщику справку, составленную по результатам камеральной проверки, и извещение о выявлении несоответствия показателей или ошибок для их устранения; если по результатам камеральной проверки не установлены несоответствия деятельности налогоплательщика, то в этом случае справка камеральной проверки не составляется, и налогоплательщик не извещается о результатах такой проверки.

3.3) Встречная проверка в Кыргызской Республике - это проверка, проводимая органами налоговой службы в отношении третьих лиц, связанных с проверяемым субъектом предпринимательства. Основания для проведения встречной проверки: необходимость проверить отдельные документы, связанные с операциями проверяемого субъекта предпринимательства с третьими лицами, при проведении плановых налоговых проверок; получение запроса от налоговых органов других государств. Предмет встречной проверки - сведения и документы физических и юридических лиц, выступающих контрагентами проверяемого налогоплательщика. Цель - выяснить факт совершения определённой сделки, хозяйственной операции или другой информации. При встречной проверке не допускается истребование или проверка сведений и документов, не относящихся к проверяемой сделке или хозяйственной операции. Срок проведения встречной проверки - не более 10 календарных дней.

3.4) Перепроверка в Кыргызской Республике - это проверка фактов неправильного исчисления налогов за период, ранее охваченный налоговой проверкой (плановой, внеплановой, перепроверкой). Перепроверка назначается в следующих случаях: а) получение документально подтверждённых сведений о том, что у ранее проверенного налогоплательщика имеются факты неправильного исчисления налогов, не выявленные плановой проверкой. Также необходимо мотивированное заявление должностного лица органа налоговой службы с указанием причин, по которым документы не были проверены ранее; б) представление налогоплательщиком уточнённой налоговой отчётности за налоговый период, охваченный ранее выездной проверкой.

Перепроверка проводится должностным лицом органа налоговой службы, которое не участвовало в налоговой проверке, результаты которой перепроверяются. Однако перепроверка, назначенная по результатам запроса, экспертизы, встречной проверки, полученной после завершения выездной проверки, может осуществляться должностным лицом, проводившим данную выездную проверку. Срок проведения перепроверки - не более 15 календарных дней.

3.5) Тематическая налоговая проверка в Кыргызстане - это проверка, которая проводится органами налоговой службы по поручению уполномоченного налогового органа при рассмотрении жалобы налогоплательщика. Цель такой проверки - изучение правиль-

ности исчисления и уплаты отдельных видов налогов или обязательных платежей. Например, это может касаться уплаты НДС или начисления заработной платы. Особенностями проведения тематической проверки являются: срок проведения - не более 10 календарных дней; по результатам такой проверки не принимается решение, поэтому обжалование невозможно; материалы по итогам проверки направляются органу, который рассматривает жалобу налогоплательщика на решение органов налоговой службы.

4) Рейдовый налоговый контроль в Кыргызстане проводится с целью контроля и содействия субъектам в своевременном и полном исполнении требований налогового законодательства. Основными целями рейдового контроля являются: выявление экономической деятельности без государственной регистрации и постановки на учёт в налоговых органах; выявление нарушений налогового законодательства, в том числе по применению контрольно-кассовых машин; выявление несоответствия физических показателей плательщика налога на основе патента с уплаченной им суммой налога на основе патента; выявление неприменения контрольных пломб при учёте и контроле движения нефтепродуктов, а также их целостности; выявление неполноты учёта наёмных работников, неуплаты подоходного налога и страхового взноса; проверка соответствия физических показателей объектов налогообложения и налоговой базы в отношении местных налогов; проверка наличия первичных учётных документов на поставки товаров, работ и услуг, в том числе при экспорте товаров.

Рейдовый контроль проводится не чаще 12 раз в год в отношении отдельного налогоплательщика или его обособленного подразделения на основании предписания, выданного органом налоговой службы. В процессе рейдового контроля сотрудники налоговой службы имеют право проводить снятие остатков товарно-материальных ценностей, обследование территории, помещения или транспортного средства налогоплательщика, фото- и киносъёмку, видеозапись, снимать копии с документов. По итогам рейдового контроля составляется акт, в котором указывается дата, место и время начала проведения рейдового контроля, ФИО и должность сотрудника налоговой службы, номер и дата предписания, наименование органа налоговой службы и другие сведения. Пример: за четыре месяца 2024 года Государственная налоговая служба Кыргызстана провела рейдовый налоговый контроль и изъяла более 98,6 тыс. литров незаконных горюче-смазочных материалов[1].

5) Порядок установления налогового поста в Кыргызской Республике описан в постановлении Кабинета Министров КР от 27 февраля 2024 года №83 (в редакции постановления Кабинета Министров КР от 24 февраля 2022 года №95). Основные положения о порядке установления налогового поста: Налоговый пост устанавливается в режиме работы субъекта; результаты налогового поста могут быть использованы для проведения налого-

вого контроля; перечень субъектов, у которых устанавливается налоговый пост, утверждается приказом органов налоговой службы по месту налоговой (учётной) регистрации субъекта; налоговый пост устанавливается на основании предписания, выданного органом налоговой службы по форме, утверждённой уполномоченным налоговым органом. В предписании должны содержаться следующие сведения: номер регистрации предписания в органе налоговой службы; наименование органа налоговой службы, выдавшего предписание; ФИО, номер служебного удостоверения должностного лица органа налоговой службы, которому поручено установить налоговый пост; полное наименование субъекта, у которого устанавливается налоговый пост; идентификационный налоговый номер (ИНН) субъекта; основание установления налогового поста; срок установления налогового поста; ФИО руководителя органа налоговой службы, подтвердившего данное предписание; дата выдачи предписания. При продлении срока действия предписания указывается срок действия продления, подписывается руководителем и заверяется гербовой печатью.

Налоговый пост у субъектов, осуществляющих деятельность в сфере общественного питания, торговли, услуг и в курортно-оздоровительной сфере, устанавливается при определённых условиях: выявлении нарушения требований налогового законодательства Кыргызской Республики по результатам проведённого рейдового налогового контроля; снижении объёма выручки или суммы начисленного налога (за исключением суммы местного налога), подлежащего уплате в бюджет, более чем на 10,0% по сравнению с предыдущим месяцем или кварталом, или с аналогичным периодом прошлого года; обнаружении факта нарушения требований порядка применения контрольно-кассовых машин (ККМ) по результатам контрольного закупа; изменении физического показателя (количество посадочных мест, кресел, койко-мест, создание дополнительного объекта услуг, изменение площади объекта имущества, используемого в предпринимательской деятельности и т. п.) субъекта предпринимательства, связанного с налогообложением.

б) Органы налоговой службы Кыргызской Республики осуществляют контроль за соблюдением налогоплательщиками порядка применения контрольно-кассовых машин (ККМ) и полнотой учёта выручки денежных средств. Опишем кратко некоторые аспекты контроля и ответственности за нарушения в сфере применения ККМ. Ст. 318 Кодекса КР о правонарушениях предусматривает ответственность за осуществление денежных расчётов без применения ККМ. Под санкции попадают, например, непробитие контрольно-кассового чека, невыдача чека покупателю или выдача чека с указанием меньшей суммы, чем оплачено покупателем. Ст. 319 Кодекса КР о правонарушениях устанавливает штраф за применение ККМ с нарушением установленных требований, в том числе без регистра-

ции в налоговых органах. Данная статья также предусматривает штраф за нарушение типовых правил эксплуатации ККМ. Ст. 3111 Кодекса о правонарушениях устанавливает ответственность за перемещение товаров на территории Кыргызстана без сопроводительных документов, которые подлежат оформлению в соответствии с налоговым законодательством КР. Ст. 130 НК КР посвящена налоговому контролю соблюдения порядка применения ККМ.

7)Обследование налогоплательщика при аннулировании налоговой или учётной регистрации в связи с ликвидацией организации или прекращением деятельности ИП - одна из форм налогового контроля в Кыргызской Республике. Порядок проведения такого обследования описан, в частности, в статье 124 Налогового кодекса Кыргызской Республики от 18 января 2022 года №3 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 12 февраля 2025 года). Особенности процедуры является:

А)Основания для аннулирования регистрации. Это может быть письменное заявление налогоплательщика о прекращении деятельности, информация от уполномоченных государственных органов о регистрации прекращения деятельности и другие основания, установленные Налоговым кодексом.

Б)Аннулирование учётной регистрации. Оно происходит при прекращении оснований для учётной регистрации, например, при прекращении деятельности обособленного подразделения налогоплательщика или права в отношении объектов налогообложения.

В)Условие для аннулирования. В случае письменного заявления налогоплательщика о прекращении деятельности налоговая регистрация аннулируется при условии отсутствия налоговой задолженности.

Г)Для предпринимателей на патенте. Процедура упрощена: требуется только заявление по форме DOC STI-164 и удостоверение личности, внеплановая проверка в этом случае не проводится.

Д)Результаты процедуры. Налоговый орган принимает решение об аннулировании регистрации, вносит сведения в Государственный реестр налогоплательщиков и вручает налогоплательщику один экземпляр решения об аннулировании. В случае успешного завершения процедуры налогоплательщик получает регистрационную карту с отметкой об аннулировании регистрации.

Права органов налоговой службы и их должностных лиц при проведении проверки: осуществлять налоговый контроль в порядке, установленном НК КР; требовать от налогоплательщика представления документов по исчислению, удержанию и уплате налогов в бюджет; требовать от налогоплательщика пояснения по заполнению документов по исчислению, удержанию и уплате налогов; получать у налогоплательщика копии докумен-

тов; проводить в соответствии с НК КР обследование любых территорий, помещений; по вопросам, связанным с налогообложением проверяемого налогоплательщика, получать от банков сведения о наличии и номерах его банковских счетов, об остатках и движении денег на этих счетах; определять налоговое обязательство налогоплательщика на основе косвенных методов оценки; предъявлять в суды иски, в том числе о ликвидации, включая принудительно; требовать устранения выявленных нарушений налогового законодательства и контролировать выполнение указанных требований; осуществлять контроль по сбору налогов; снимать остатки товарно-материальных ценностей; требовать и получать информацию от других государственных органов и органов местного самоуправления, связанную с объектами налогообложения и исчисления налоговых обязательств в соответствии с НК КР[9].

Обязанностями органов налоговой службы и их должностных лиц при проведении проверки являются: а) проводить налоговую проверку строго по предписаниям; б) регистрировать налоговые проверки и другие формы налогового контроля в книге инспекторских проверок; в) при проведении выездной внеплановой или перепроверки ознакомить налогоплательщика с подтверждающими документами, свидетельствующими о фактах неправильного исчисления налога, которые послужили основанием для назначения проверки; г) соблюдать служебную, коммерческую, налоговую, банковскую и иную тайну, охраняемую законодательством КР; д) вручать налогоплательщику решение об исполнении налогового обязательства в сроки и случаях, предусмотренных НК КР; ж) по запросу налогоплательщика не позднее 2 рабочих дней со дня, следующего за днем его получения, представлять: решение и другие документы органа ГНС, принятые в отношении налогоплательщика или его налогового обязательства, в случаях, установленных НК КР; копии подтверждающих документов, свидетельствующих о фактах неправильного исчисления налога, которые послужили основанием для выездной внеплановой, встречной проверки или перепроверки; з) налагать на налогоплательщика налоговые санкции согласно требованиям, установленным НК КР, а также применять санкции в соответствии с законодательством о правонарушениях; и) рассматривать жалобы налогоплательщиков в порядке, установленном НК КР; к) если размер задолженности, признанной налогоплательщиком, образованной по результатам проверки, превышает порог, с которого наступает уголовная ответственность, ГНС начинают досудебное производство согласно уголовно-процессуальному законодательству КР.

Итак, выше была описана организация работы органов, осуществляющих налоговый контроль в Кыргызской Республике. Налоговый контроль в стране осуществляют государственная налоговая служба (ГНС) при Министерстве финансов Кыргызской Респуб-

лики и её территориальные органы. Основными формами налогового контроля являются: налоговая регистрация и учетная регистрация налогоплательщика; учет поступлений налога в бюджет; налоговая проверка; рейдовый налоговый контроль; установление налогового поста; контроль соблюдения налогоплательщиком порядка применения ККМ; обследование налогоплательщика при аннулировании налоговой или учетной регистрации в связи с ликвидацией организации или прекращением деятельности ИП. Налоговый контроль осуществляется на основании НК КР и иных нормативно-правовых актов. Для того, чтобы проанализировать контрольную деятельность налоговой службы и ее влияние на динамику налоговых поступлений в государственный бюджет, перейдем к следующему параграфу выпускной квалификационной работы.

2.2. Анализ контрольной деятельности налоговой службы и ее влияние на динамику налоговых поступлений в государственный бюджет

На сегодняшний день Налоговая служба демонстрирует высокий уровень стремления к развитию и готовности к модернизации налоговой системы для повышения эффективности налоговых органов. По итогам реализации стратегических целей предыдущих лет реализованы и внедрены ряд инициатив, таких как:

1) внедрение автоматизированных рабочих процессов налогового администрирования, создание единой информационной базы: внедрён комплекс базовых модулей «Информационная система налогового администрирования Кыргызстана» (ИСНАК), обновлена инфраструктура Налоговой службы;

2) создание услуги «Единое окно», которая доступна в 52-х налоговых органах и 4 сервисных центрах, включая Центр обслуживания плательщиков по г. Бишкек. Данный центр начал свою деятельность 25 ноября 2021 года, что существенно сократило время граждан по исполнению ими налоговых обязательств. Кроме того, данная услуга позволяет сократить контакты налогоплательщиков с сотрудниками налоговых органов, что способствует минимизации коррупционных проявлений;

3) обеспечение стабильной работы Call-центра Налоговой службы с бесплатным телефонным номером 116, для предоставления налогоплательщикам информации в режиме реального времени. Также, посредством звонка, граждане могут сообщить о неправомерных действиях сотрудников Налоговой службы;

4) организация работы веб-сайта Налоговой службы, где своевременно размещается актуальная справочного характера и, также, предусмотрен ряд услуг для налогоплательщиков, предоставляемых в онлайн режиме (движение счетов-фактур, пред-

писание на проведение выездной проверки, регистрация налогоплательщиков, электронный патент, электронная отчетность, электронная счет-фактура (ЭСФ), маркировка товаров, электронная товаротранспортная накладная (ЭТТН), автоматизированная система управления автозаправочными станциями (АСУ АЗС) и другие);

5) создание электронной услуги «Кабинет налогоплательщика», где налогоплательщики имеют возможность упрощенной системы подачи электронной налоговой отчетности через сайт Налоговой службы на бесплатной основе, с использованием неквалифицированной электронной подписи (ЭП). Обеспечена работа (на основе аутсорсинга услуги) системы электронной подачи налоговой отчетности с применением квалифицированной ЭП, с помощью которой налогоплательщики подают отчетность в электронном виде;

6) введение дистанционной формы обучения для сотрудников Налоговой службы;

7) осуществление функций по администрированию страховых взносов по государственному социальному страхованию с 1 января 2019 года;

8) внедрение системы электронного документооборота при взаимодействии с министерствами и ведомствами;

9) в рамках взаимодействия баз данных в системе межведомственного электронного взаимодействия «Түндүк» (далее - СМЭВ «Түндүк») на сегодняшний день Налоговая служба заключила 85 Соглашений о взаимодействии баз данных в СМЭВ «Түндүк»;

10) проведена работа по расширению камеральных проверок, в рамках которой все процедуры, связанные с проведением камеральной проверки, автоматизированы в строгом алгоритме в соответствии с требованием налогового законодательства Кыргызской Республики и осуществляется посредством подмодуля «камеральная проверка» модуля «Аудит», которым пользуются все территориальные управления Налоговой службы (далее – УГНС);

11) повышение качества налогового администрирования посредством внедрения компонентов фискализации налоговых процедур[11].

Кроме выше перечисленного, налоговой службой реализован ряд проектов в рамках цифровизации налогового администрирования: электронные счета-фактуры; электронная товаротранспортная накладная; система «Сводный пост»; маркировка товаров; онлайн контрольно-кассовая машина (ККМ); электронный патент и страховой полис; дислокация субъектов предпринимательства; представление отчета в онлайн формате и другие проекты. Несмотря на принятые меры, у налоговой службы имеются как сильные, так и слабые стороны, а также возможности и риски. Все эти факторы объединим в SWOT-анализ, таблица 2.1.

Таблица 2.1

SWOT-анализ налоговой службы Кыргызской Республики[11]

Сильные стороны	Слабые стороны
Наличие АИС «ИСНАК»; Фокус ГНС на цифровизацию; Накопленная база данных платежей в разрезе периодов; Открытость ГНС во взаимодействии с другими государственными органами; Открытость и прозрачность данных на веб-сайте ГНС; Оперативное реагирование на запросы по предоставлению информации другим государственным органам; Высокая мотивация персонала; Наличие системы дистанционного обучения; Наличие лицевого счета налогоплательщика в разрезе налогов; Активная работа с заинтересованными сторонами по каналам социальных сетей; Активная поддержка положительного имиджа ГНС; Адаптивность ГНС в условиях изменений; Высокая лояльность сотрудников ГНС; Наличие программы по противодействию коррупции; Открытие первого Центра обслуживания предпринимателей (ЦОП) и «Единых окон» в территориальных управлениях, а также эффективное предоставление услуг Колл-центром и электронным кабинетом налогоплательщика; Наличие опыта у сотрудников ГНС и понимание важности стратегического планирования; Активные меры по фискализации (введение ККМ, ЭСФ, АИС «сводный пост», АСУ «АЗС») для повышения налоговой культуры и прозрачности налогоплательщиков; Высокий профессиональный уровень руководящего состава ГНС; Наличие системы рисков, с помощью которой ГНС проводит проверки для выявления налогоплательщиков, уклоняющихся от уплаты налогов.	Неполное соответствие уровня обеспечения материально-технической базы современным требованиям; Недостаточный уровень коммуникации между структурными подразделениями; Устаревшая информационная система ГНС; Отсутствие системы преемственности и наставничества у сотрудников ГНС; Несовершенная система материальной и нематериальной мотивации сотрудников для стимулирования на выполнение стратегических задач; Несовершенная система управления рисками (система риск-менеджмента); Неравномерное распределение должностных обязанностей и кадров в ГНС; Недостаточный фокус на обеспечение клиентоориентированности по отношению к налогоплательщикам и развитие ГНС в качестве сервисной организации; Недостаточное применение комплексного подхода в управлении и развитии персонала, а также системного подхода к обучению сотрудников; Недостаточный уровень автоматизации, оптимизации, и стандартизации ключевых бизнес-процессов; Фокус на выполнение операционных, нежели стратегических задач (активных мер по мониторингу и контролю реализации стратегии); Недостаточное использование современных аналитических инструментов; Недостаточно количественных показателей, отражающих выполнение стратегических задач.
Возможности	Угрозы
Цифровизация и цифровая интеграция ГНС с соответствующими государственными органами, органами местного самоуправления и коммерческими организациями; Наличие целевых финансовых источников для развития технического и институционального развития (тесное сотрудничество с международными финансовыми институтами); Интеграционные процессы в рамках ЕАЭС.	Отсутствие правовой защиты сотрудников налоговых органов; Интеграционные процессы в рамках ЕАЭС; Усиление миграционных потоков ввиду геополитической ситуации; Недостаточная налоговая грамотность населения; Возникновение дополнительных рисков в процессе автоматизации (повышение случаев лжепредпринимательства); Частые изменения в налоговом законодательстве; Изменения структуры Кабинета Министров; Формирование бюджета ГНС вне контекста экономических реалий; Отсутствие качественной информации в рамках составления бюджета.

Налоговая служба КР сталкивается с множеством проблем, в том числе и с проблемами проведения налоговых проверок, что соответственно негативно влияет на эффективность и оперативность налогового контроля в виде проведения выездных и камеральных проверок. В рамках данной работы из-за ограниченности объема, опишем только проблемы, которые касаются налогового контроля, требующие срочного решения.

1) В соответствии с требованием налогового законодательства КР, налоговая служба в настоящее время осуществляет налоговое администрирование в виде налоговых проверок по вопросам соблюдения налогоплательщиком соответствующих норм, предусмотренных Законом Кыргызской Республики «О государственном социальном страховании». Налоговой службой разработаны соответствующие решения по страховым взносам, которые должны быть автоматизированы в модуль Аудит АИС ИСНАК. Реализация данной задачи позволила бы автоматически формировать решение по результатам выездной, камеральной проверки по страховым взносам и выездной, камеральной проверки по страховым взносам и одновременно производить разноску в карточку лицевого счета (КЛС) по страховым взносам.

Однако в настоящее время данная задача не решена, что приводит к многочисленным проблемам, включая и тот факт, что решения по страховым взносам не формируется автоматически и, соответственно, разноска в КЛС автоматически не осуществляется, то есть данные процессы осуществляются вручную.

2) База данных таможенного массива работает не на должном уровне, что соответственно влияет на недостоверную информацию и на неправильный анализ и оценку соответствующих критериев риска неуплаты налога, который должен осуществлять автоматически.

3) Отсутствует автоматизированная передача данных с других государственных органов и ведомств, позволяющая формирование соответствующей базы данных для использования сотрудниками налоговой службы, в том числе при автоматизированном анализе факторов риска неуплаты налога и при проведении налогового контроля, то есть по примеру таможенной службы, которая направляет соответствующую информацию в базу данных Налоговой службы на постоянной основе.

4) В целях качественного налогового администрирования не на должном уровне находится взаимосвязь между соответствующими модулями, а в отдельных случаях модули отсутствуют[11].

Несмотря на наличие проблем и слабых мест, налоговая служба КР продолжает осуществлять налоговый контроль результаты которого стоит оценить положительно. К сожалению очень узкая информация имеется по итогам работы Налоговой службы за

2024 год, однако попробуем дать оценку имеющейся информации. Рассмотрим итоги государственной налоговой службы Кыргызской Республики за первое полугодие 2024 года.

1)Сборы налогов и страховых взносов. Так, с начала года ГНС собрала 138 млрд. 561,7 млн. сомов налогов и страховых взносов, перевыполнив установленный план на более чем 5 млрд. сомов (выполнение плана 103,8%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления налогов и платежей увеличились на 22 млрд. 395,8 млн. сомов или темп роста составил 119,3%. В том числе собрано 101 млрд. 254,4 млн. сомов налогов и платежей. План перевыполнен на 281,6 млн. сомов. По сравнению с шестью месяцами прошлого года собрано больше на 16 млрд. 807,1 млн. сомов (темп роста 119,9%), рисунок 2.2.

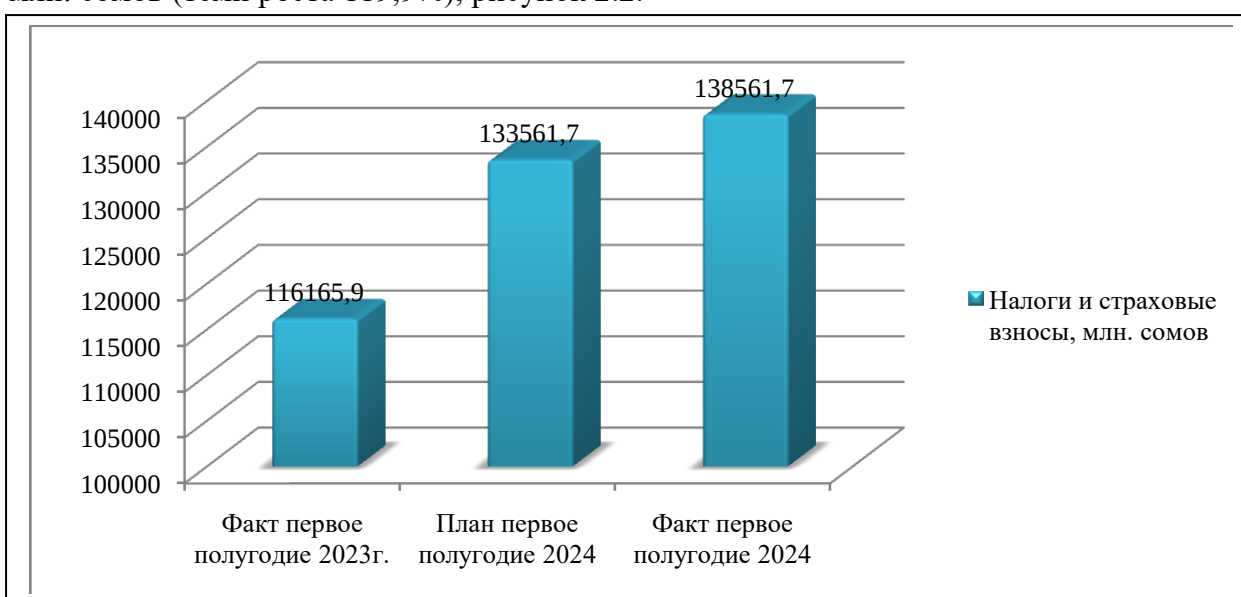


Рисунок 2.2-Динамика налоговых поступлений в бюджет КР за первое полугодие 2023-2024гг.

Сумма собранных страховых взносов составила 37 млрд. 307,3 млн. сомов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года это больше на 5 млрд. 588,7 млн. сомов (темп роста 117,6%). Налоговая служба перевыполнила плановые показатели по налогам благодаря работе по улучшению налогового администрирования, переводу предпринимателей на онлайн обслуживание.

В частности, свои результаты дали проекты цифровизации налоговых процедур «СМАРТ Салым», в том числе электронные счета-фактуры, контрольно-кассовые машины, электронные товаротранспортные накладные и др. Большинство налоговых услуг переведены в цифровой формат, что также дало положительный эффект в работе по сборам[4].

Свои положительные результаты дали и нормы нового Налогового кодекса, который направлен на поддержку отечественных производителей, создание эффективных инструментов для вывода отечественной продукции на зарубежные рынки, защиту добросовестного бизнеса и вывод экономики из тени, а также дал возможность для создания благоприятного инвестиционного климата, условий для добросовестной конкуренции.

2) По налоговой задолженности. По состоянию на 1 июля 2024 года сумма налоговой задолженности и страховым взносам по республике составила 58 млрд. 877,3 млн. сомов по 260 561 субъектам, из них: по налогам 56 млрд. 751,7 млн. сомов по 211 898 субъектам; по страховым взносам 2 млрд. 125,6 млн. сомов по 48 663 субъектам. За этот период налоговая служба в рамках работ по взысканию налоговой задолженности в бюджет обеспечила поступление 16 млрд. 657,7 млн. сомов, в том числе: по налогам 15 млрд. 763,3 млн. сомов; по страховым взносам 894,4 млн. сомов.

3) Налоговый контроль. За первое полугодие 2024 года налоговыми органами республики налоговым контролем по соблюдению требований налогового законодательства были охвачены 13 тыс. 243 субъекта, нарушения установлены у 6432 субъектов. В том числе у 1127 субъектов отсутствовали разрешительные документы, просрочены сроки действия патента – 511 субъектов, отсутствие ККМ – 225 субъектов, не пробитие и не выдача кассовых чеков – 2762 субъекта, отсутствие акцизной марки или несоответствие акцизных марок у подакцизных товаров – 127 субъектов, неуплата страхового взноса – 93 субъекта и другие нарушения - 1173 субъекта.

Также в ходе рейдового налогового контроля было изъято:

- алкогольной продукции без акцизных марок или с поддельными акцизными марками в количестве 12 тыс. 417 бутылок, на общую сумму 3 млн. 180 тыс. сомов.

- табачных изделий в количестве 169 тыс. 380 пачек, на общую сумму 19 млн. 779 тыс. сомов.

Отметим, что с 1 июля 2024 года по республике отменена выдача патента на торговую деятельность. 82886 предпринимателей, или более 98,7% от общего числа тех, кто работал в сфере торговли на патентной системе налогообложения, перешли на другие налоговые режимы. Из них 65745 субъектов выбрали упрощенную систему налогообложения на основе единого налога, а 17141 субъектов, работающих на рынках ТРК «Дордой» и «Тураталы эл базары» («Кара-Суу»), отнесенных к стратегическим объектам, перешли на особый налоговый режим[4].

За первое полугодие 2024 года налоговыми органами республики проведено 4496 налоговых проверок субъектов предпринимательства. По результатам проверок допол-

нительно начислены в бюджет заниженные (сокрытые) суммы налогов в размере 5,6 млрд. сомов.

Поступление по материалам налоговых проверок (включая погашение по актам за прошлые периоды) составило 3,8 млрд. сомов. В результате камеральных проверок установлены налоговые нарушения на сумму 3 млрд. 656,9 млн. сомов, выездные проверки – 2 млрд. 28,3 млн. сомов.

Также налоговыми органами республики за первое полугодие 2024 года совместно с правоохранительными органами проведено 39 налоговых проверок, по результатам которых дополнительно начислены в бюджет заниженные (сокрытые) суммы налогов в размере 462,7 млн. сомов. Осуществляется анализ поступающей информации от правоохранительных органов в части сокрытия субъектами предпринимательства налогов.

4) Работа в рамках ЕАЭС. За январь-июнь 2024 года импортеры при ввозе товаров из стран-членов ЕАЭС в пунктах учета товаров в электронном виде представили 100371 сопроводительное накладное на ввозимый товар. Из них 88743 сопроводительных накладных по товарам, ввезенным автомобильным транспортом, 14734 – по товарам, ввезенным железнодорожным транспортом и 1894 – по товарам, ввезенным воздушным транспортом. Налоговая служба за январь-июнь 2024 года собрала по косвенным налогам на импорт 23 млрд. 866,8 млн. сомов. В том числе НДС на импорт составил 18 млрд. 443,5 млн. сомов, акциз на импорт – 5 млрд. 423,3 млн. сомов. За шесть месяцев 2024 года по фактам нарушения законодательства при ввозе товаров в мобильные группы передано 1145 материалов.

Отметим, что для эффективного администрирования косвенных налогов на импорт товаров из стран-членов ЕАЭС используется информационная система «Сводный пост», с помощью которой импортеры оформляют сопроводительные накладные в онлайн формате независимо от того, где они находятся, а также получают справки с налогового органа на ввоз товара посредством «личного кабинета» на сайте ГНС [4].

5) ЭТТН. Электронная товаротранспортная накладная – это цифровой документ, содержащий информацию о товаре, отправителе, получателе, транспортном средстве и другие важные данные. Информационная система «ЭТТН» представляет собой единый портал налоговой службы, позволяющий оформлять ЭТТН, передавать их в реальном режиме контрагенту. За 6 месяцев 2024 года в системе ЭТТН зарегистрировано 51696 пользователей, открыты 52190 складов. Также пользователями создан 525301 документ оприходования, 983188 документов списания, 7232 тыс. документов реализаций, 668546 документов перемещений. В системе добавлены 894682 уникальных товаров. Налоговая служба продолжает совершенствовать систему ЭТТН для комфортной и легкой работы

с ней. Так, были внедрены изменения в функционал и интерфейс системы, что упростила применение ЭТН для предпринимателей.

6) ККМ. На 1 июля 2024 года зарегистрирована 102 051 контрольно-кассовая машина. В том числе аппаратные ККМ – 75965 и программные ККМ – 26086. За три года количество зарегистрированных ККМ увеличилось на 82586. Такое увеличение стало результатом проведения разъяснительных работ среди налогоплательщиков, неоднократного проведения кампании по раздаче ККМ на безвозмездной основе и предоставления льгот в налоговом законодательстве.

7) ЭСФ. За шесть месяцев 2024 года субъекты предпринимательства выписали более 9,3 млн. электронных счетов-фактур на сумму оборота 947,6 млрд. сомов. В целом, с начала внедрения ЭСФ – с 1 июля 2020 года, предпринимателями выписано 50,3 млн. электронных счетов-фактур на 7,1 трлн. сомов.

На сегодня ЭСФ применяют 104516 налогоплательщиков, увеличившись за указанный период на 10257. Стоит отметить, что электронные счета-фактуры с 1 июля 2020 года в обязательном порядке применяют плательщики НДС, импортеры и экспортеры товаров, с 1 апреля 2022 года – налогоплательщики, у которых годовой оборот превышает 8 млн. сомов.

8) Налоговые услуги через «Кабинет налогоплательщика». Количество получающих онлайн налоговые услуги через кабинет налогоплательщика достигло 1141 тысячи пользователей. 99942 налогоплательщика предоставляют налоговую отчетность с использованием электронной цифровой подписи. Динамичное увеличение числа пользователей кабинета налогоплательщика свидетельствует о его удобстве, эффективности и положительном отношении граждан к процессу цифровизации налоговой системы. Через кабинет налогоплательщика, физические и юридические лица могут бесплатно получать широкий спектр услуг, не выходя из офиса, дома или находясь за границей.

9) Цифровизация налоговых процедур. Налоговая служба продолжает развивать и усовершенствовать налоговое администрирование с помощью внедрения фискализации налоговых процедур. За первое полугодие запущен ряд новых сервисов и обновлений компонентов, среди них: автоформирование отчетов; сервис онлайн-регистрации ИП и физических лиц; оценка качества обслуживания в «Единых окнах»; новый дизайн «Кабинета налогоплательщика»; автоматизация акта сверки взаимных расчетов; модуль «Уплата налогов»; справка о неимении задолженности по налогам и страховым взносам; ККМ «Эсеп»; предоставление API сервисов по ЭТН и ЭСФ; и другие[4].

Итак, за первое полугодие 2024 года Государственная налоговая служба Кыргызстана собрала 138,6 млрд. сомов налогов и страховых взносов, что превышает план на 5

млрд. сомов. Выполнение плана составило 103,8%, а по сравнению с прошлым годом поступления увеличились на 22,4 млрд. сомов, что соответствует росту на 19,3%. Сумма налоговых поступлений составила 101,3 млрд. сомов, что на 16,8 млрд. сомов больше, чем в аналогичном периоде прошлого года, с темпом роста 119,9%. Страховые взносы достигли 37,3 млрд. сомов, увеличившись на 5,6 млрд. сомов по сравнению с прошлым годом, что соответствует росту 117,6%. Успехи налоговой службы связаны с улучшением налогового администрирования и переходом на онлайн-услуги для предпринимателей, включая цифровизацию налоговых процедур через проект «СМАРТ Салым».

Новый Налоговый кодекс также способствовал положительным результатам, поддерживая отечественных производителей и создавая условия для добросовестной конкуренции и инвестиций. В целом, результаты первого полугодия демонстрируют положительную динамику в сборе налогов и страховых взносов, а также эффективность внедрения цифровых технологий в налоговое администрирование[6].

К сожалению, отсутствует подробная информация об итогах ГНС КР за полный 2024 год, однако, некоторые данные все же есть. В 2024 году Налоговая служба Кыргызстана достигла рекордного уровня сбора налогов, собрав в бюджет страны 228,2 млрд. сомов. Основные поступления обеспечили семь видов налогов, рисунок 2.3.

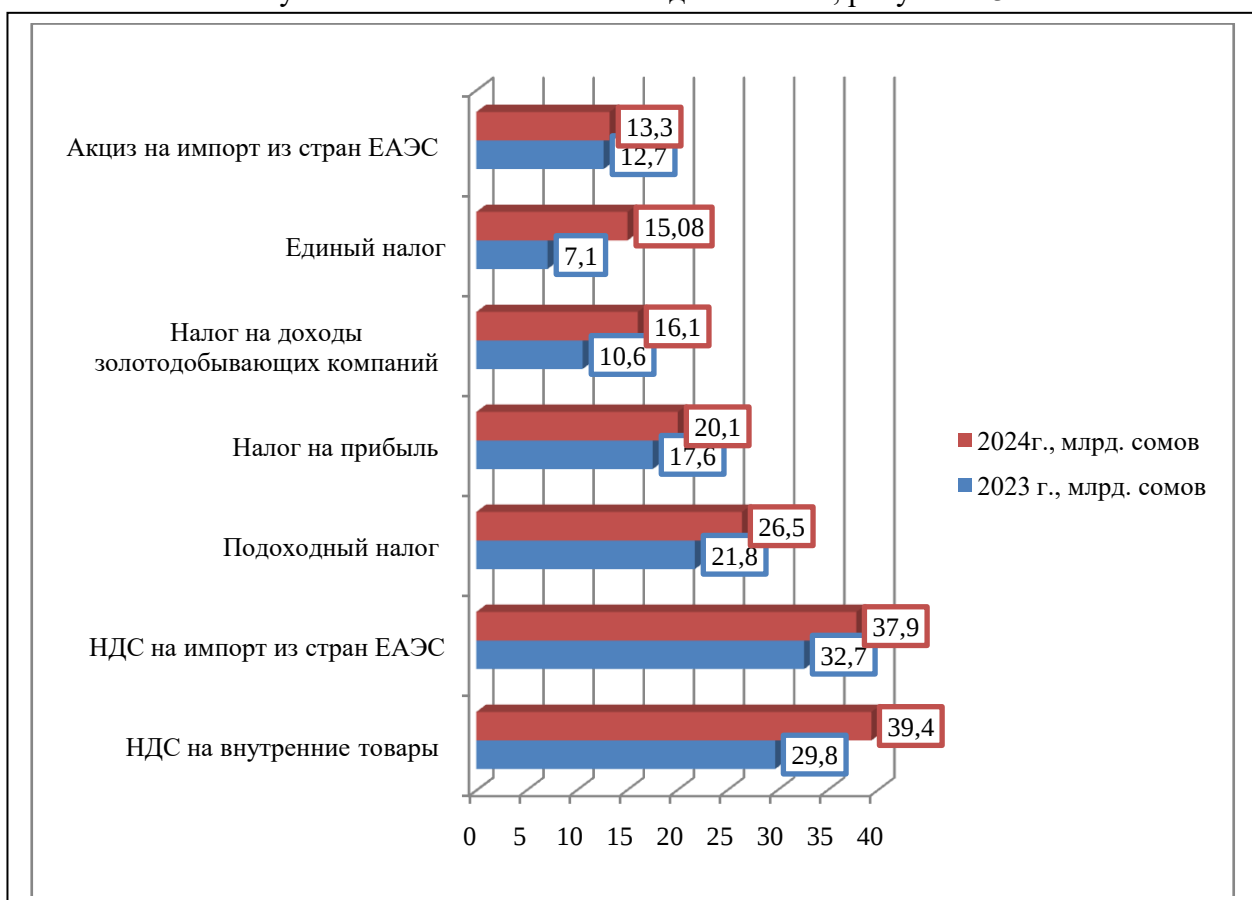


Рисунок 2.3- Ключевые источники налоговых поступлений в бюджет КР по итогам 2024г.

Ключевыми источниками поступлений стали: НДС на внутренние товары – 39,4 млрд. сомов; НДС на импорт из стран ЕАЭС – 37,9 млрд. сомов; подоходный налог – 26,5 млрд. сомов; налог на прибыль – 20,1 млрд. сомов; налог на доходы золотодобывающих компаний – 16,1 млрд. сомов; единый налог – 15,08 млрд. сомов; акциз на импорт из стран ЕАЭС – 13,3 млрд. сомов, рисунок 2.3.

По сравнению с 2023 годом наблюдается рост поступлений: НДС на внутренние товары увеличился на 9,6 млрд. сомов (+132, 4%); НДС на импорт из стран ЕАЭС – на 5,2 млрд. сомов (+115,9%); подоходный налог – на 4,7 млрд. сомов (+121,4%); налог на прибыль – на 2,5 млрд. сомов (+114%); налог на доходы золотодобывающих компаний – на 5,5 млрд. сомов (+152%); акциз на импорт из стран ЕАЭС – на 587,7 млн. сомов (+104, 6%), рисунок 2.4.

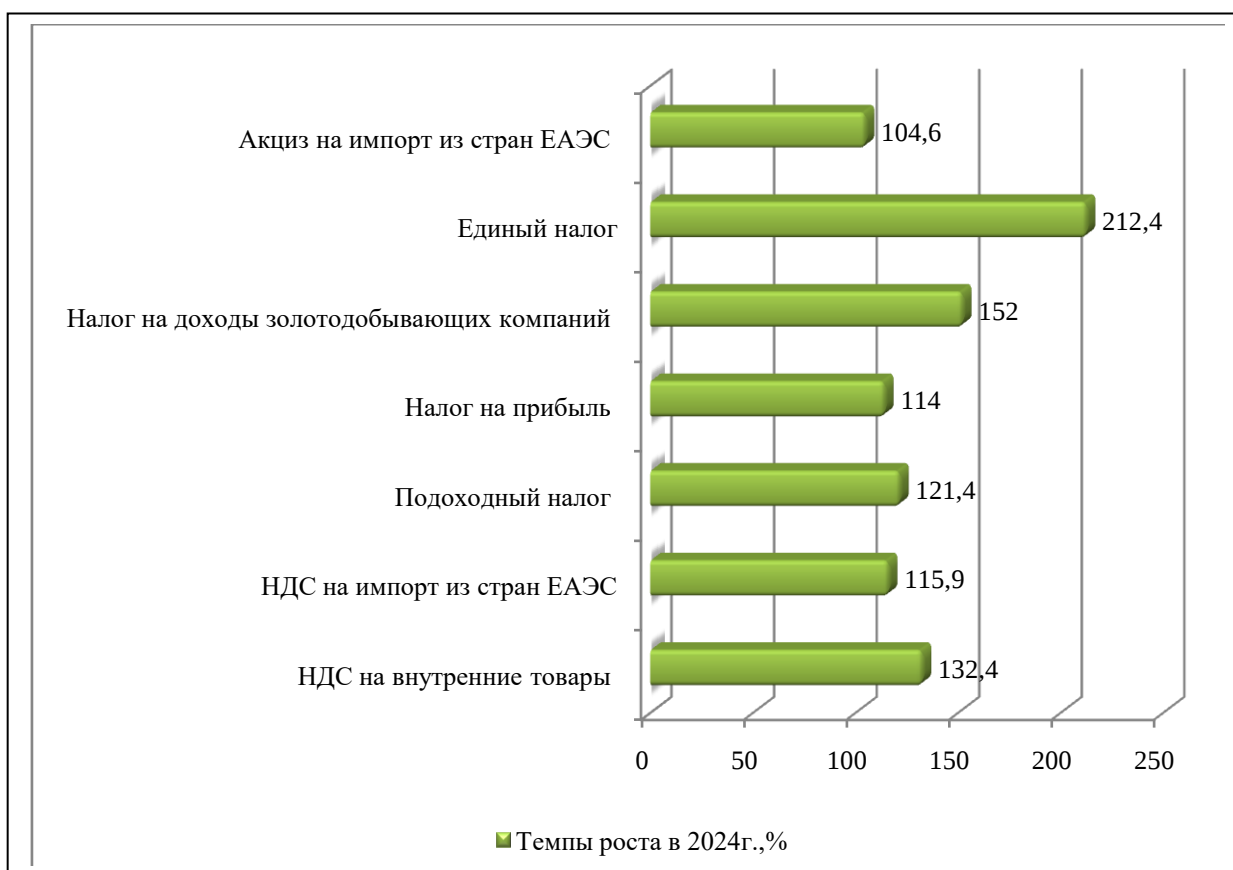


Рисунок 2.4-Темпы роста налоговых поступлений в бюджет КР по итогам 2024 года

Особенно выделяется рост поступлений по единому налогу – на 212,6% или на 8 млрд. сомов, что стало рекордом среди всех видов налогов. Налоговая служба отметила, что увеличение налоговых сборов стало возможным благодаря улучшению налогового администрирования, усиленному мониторингу и анализу, а также внедрению современных цифровых технологий[7].

Планы ГНС на 2025 год состоят в следующем: Налоговая служба продолжит выполнять план по сбору налогов и страховых взносов, совершенствуя их администриро-

вание, проводя анализ экономики и внедряя новые электронные инструменты фискализации. Также ведомство намерено улучшить налоговые услуги для налогоплательщиков путем создания центров обслуживания и расширения электронных сервисов[11].

Таким образом, несмотря на наличие проблем в деятельности ГНС, собираемость налогов в 2024 году показала новые максимальные значения. Это нельзя оценить отрицательно, ведь это было достигнуто благодаря улучшению налогового администрирования, усиленному мониторингу и анализу, а также внедрению современных цифровых технологий. Несмотря на это, ГНС КР не планирует на этом останавливаться и будет в дальнейшем улучшать свою деятельность как в целом по всем направлениям, так и по налоговому контролю, в частности.

Список литературы

1. ГНС конфисковала почти 100 тысяч литров незаконной ГСМ за 4 месяца [Электронная версия] [Ресурс: <https://news.kg/2024/05/22/gns-konfiskovala-pochti-100-tysjach-litrov-nezakonnoj-gsm-za-4-mesjaca/>]
2. ГНС Кыргызстана с 2024 года прекратит выездные проверки [Электронная версия] [Ресурс: <https://economist.kg/biznes/2023/12/26/gns-kyrgyzstana-s-2024-ghoda-priekratit-vyiezdneye-provierki/>]
3. Государственная налоговая служба при Министерстве финансов Кыргызской Республики [Электронная версия] [Ресурс: https://sti.gov.kg/section/0/contacts_gns]
4. Итоги работы Налоговой службы за первое полугодие 2024 года [Электронная версия] [Ресурс: <https://sti.gov.kg/news/details/0c3ad10b-4683-46e2-9776-53772d827490>]
5. Какие налоги обеспечили основные поступления в бюджет? Данные Налоговой службы [Электронная версия] [Ресурс: <https://economist.kg/all/2025/01/23/kakiie-naloghi-obiespiechili-osnovnyie-postupleniia-v-biudzhiet-dannyye-naloghovoi-sluzhby/>]
6. Налоговые поступления в Кыргызстане выросли на 17 миллиардов сомов за первое полугодие 2024 года, по данным ГНС 24.07.2024 [Электронная версия] [Ресурс: <https://news.kg/2024/07/24/nalogovye-postuplenija-v-kyrgyzstane-vyrosli-na-17-milliardov-somov-za-pervoe-polugodie-2024-goda-po-dannym-gns/>]
7. Отчет о работе ГНС [Электронная версия] [Ресурс: https://sti.gov.kg/section/0/отчет_о_работе_гнс]
8. Положение о Государственной налоговой службе при Министерстве экономики и финансов Кыргызской Республики // Утверждено постановлением Правительства Кыргызской Республики от 1 апреля 2021 года № 128
9. Путеводитель по налоговым проверкам для некоммерческих организаций [Электронная версия] [Ресурс: https://www.interbilimosh.kg/wp-content/uploads/2023/01/putevoditel-po-nalogovym-proverkam-dlya-nko_25.01.2023.pdf]
10. Структура органов налоговой службы [Электронная версия] [Ресурс: https://sti.gov.kg/section/0/структура_органов_налоговой_службы]
11. Стратегия развития Налоговой службы при Министерстве финансов

Кыргызской Республики на 2023-2025 годы// Приложение 1 к приказу Министерства финансов Кыргызской Республики от «26» декабря 2022 года № 201-П (с учетом изменений от 18.04.2025г. № 62-П)

Приложения