

**Аудитору Контрольной палаты
Республики Абхазия
Квициния Б. А.**

ДОКЛАДНАЯ
**по результатам внешней проверки учета Министерством по налогам и
сборам Республики Абхазия индивидуальных предпринимателей,
занимающихся реализацией ГСМ**

В соответствии с Вашим решением, была проведена внешняя проверка по выяснению достоверности учета Министерством по налогам и сборам Республики Абхазия (далее – МНС) индивидуальных предпринимателей, занимающихся реализацией горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) на территории Республики Абхазия за период 2014-2015 гг.

Исполнителем данного контрольного мероприятия являлся ведущий инспектор информационно-аналитического отдела Контрольной палаты Республики Абхазия – Начкебия Р. М.

В рамках данной внешней проверки были подготовлены запросы в структурные подразделения Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, осуществляющие администрирование и учет в административно-территориальных единицах Республики Абхазия, с требованием представить расчеты налоговых платежей по индивидуальным предпринимателям,

занимающихся реализацией горюче-смазочных материалов (бензин, дизельное топливо) с приложением соответствующей формы таблицы для заполнения:

- ИМНС РА по Гагрскому району – исх.№99 от 21.03.2016 года;
- ИМНС РА по Ткуарчалскому – району исх.№97 от 21.03.2016 года;
- ИМНС РА по Гудаутскому – району исх.№96 от 21.03.2016 года;
- ИМНС РА по Сухумскому району – исх.№95 от 21.03.2016 года;
- ИМНС РА по г. Сухум – исх.№92 от 21.03.2106 года;
- ИМНС РА по Галскому району – исх.№93 от 21.03.2016 года;
- ИМНС РА по Гулрыпшскому району – исх.№98 от 21.03.2016 года;
- ИМНС РА по Очамычрскому району – исх.№94 от 21.03.2016 года.

Также были направлены запросы в коммерческие организации, являющиеся основными поставщиками ГСМ в Республику Абхазия, со следующим содержанием: «...предоставить информацию: объем отпущенного ГСМ индивидуальным предпринимателям, занимающихся реализацией горюче-смазочных материалов...», форма для заполнения была приложена:

- ЗАО «Абхазнефтепродукт» – исх.№149 от 13.05.2016 года;
- ООО СП «Интерхайвей» – исх.№146 от 06.05.2016 года;
- ООО «РН-Абхазия» – исх.№103 от 31.03.2016 года;
- ООО «АЗиД» – исх.№104 от 31.03.2016 года;
- ГК «Абхазтоп» – исх.№105 от 31.05.2016 года;
- Государственная компания "Абхазское пароходство"

В рамках проведенного анализа была составлена сводная таблица на основании данных МНС и основных поставщиков ГСМ по индивидуальным предпринимателям, занимающихся реализацией ГСМ, с указанием следующей информации (таблица №1):

- объемы реализованного ГСМ индивидуальными предпринимателями и выручка за реализацию ГСМ по данным МНС, при этом информация

представлена не в полном объеме, т.к. частично указана только выручка, частично только объемы реализации;

- объемы отпущенного ГСМ индивидуальным предпринимателям и суммы отпускной цены по предоставленным основными поставщиками информации;

- временной период был взят за 2015 год и также по нескольким ИП за 2014 и 2015 год совместно, по причине представления в таком виде информации от МНС;

- объемы отпущенного ГСМ индивидуальным предпринимателям и суммы отпускной цены по предоставленным основными поставщиками информации за 2015 год, по которым в МНС вообще отсутствует учет.

Исходя из таблицы № 1 можно сделать следующий вывод – МНС не ведет должного учета и администрирования по индивидуальным предпринимателям, занимающимся реализацией ГСМ, о чем свидетельствуют следующие факты:

- в первой части таблицы видно, что из 39 ИП по 15 в МНС отсутствует учет, при том, что основные поставщики дали информацию по отпущенному им ГСМ в объеме **5 765 646,0 литров** на общую сумму **183 304 246,6 рублей**;

- по первой и второй части таблицы видно, что существует колоссальная разница в предоставленных данных МНС и основных поставщиков ГСМ;

- в третьей части представлены 10 ИП, по которым МНС не представило данные по объемам реализованных ГСМ за 2015 год, соответственно, учет не производится, объем отпущенных ГСМ, по данным поставщиков, составил **77 718,0 литров** на сумму **2 515 540,7 рублей**.

На основании полученных результатов, были составлены 2 таблицы (таблица №2 и таблица №3), включающих выборку по 12 ИП по данным МНС и основных поставщиков ГСМ за 2015 год. Произведен расчет разницы по объему отпущенного и реализованного ГСМ, который составил **2 693 093,70 литров** на общую сумму **99 889 106,74 рублей**, для расчета

ориентировочной выручки по объему, предоставленному поставщиками ГСМ, использовался усредненный процент наценки **11,1%**. Далее был произведен расчет предполагаемых налоговых отчислений и отчислений в государственные внебюджетные фонды, которые не были учтены и администрированы МНС на общую сумму **2 785 028,36 рублей**.

Приложение: на 4 л. в 1 экз.

**Начальник информационно-
-аналитического отдела
Контрольной палаты
Республики Абхазия
И.**

Лакербай В.