

**Академия управления при Президенте Кыргызской Республики
Фонд Ханнса Зайделя**

ФИНАНСОВЫЕ ОСНОВЫ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Учебное пособие

Автор: Н.М.Тюлюндиева

Редактор: Т.Э.Омуралиев

Бишкек 2004

УДК
ББК

Рекомендовано к изданию Ученым советом Академии управления при Президенте Кыргызской Республики

Финансовые основы местного самоуправления: Учебное пособие. Подгот. Тюлюндиевой Н., Академия управления при Президенте КР, Фонд Ханнса Зайделя. – Б., 2004.- 108 с.

Под общей редакцией Министра по делам местного самоуправления и регионального развития Кыргызской Республики, к. юр. н. **Т.Э.Омуралиева**

Рецензенты: Ороков Б.Дж. – старший преподаватель Кафедры государственного управления и местного самоуправления Академии управления при Президенте Кыргызской Республики, координатор по обучению Проекта ПРООН «Местное самоуправление»;
Бектенова А.Э. - старший преподаватель Кафедры государственного управления и местного самоуправления Академии управления при Президенте Кыргызской Республики, исполнительный координатор проекта "Развитие местного управления в Центральной Азии", Урбан Институт Бишкек

Настоящее учебное пособие раскрывает финансовые основы местного самоуправления в Кыргызской Республике. Книга представляет материал для чтения и использования в работе органов местного самоуправления. В ней освещается понятие бюджета, бюджетная система, структура доходов местного бюджета, описывается бюджетный процесс, распределение ответственности различных органов управления по разработке и принятию местного бюджета.

В доступной форме в данной книге показано планирование доходов местного бюджета. Раскрывается роль открытых бюджетных слушаний, приведены примерное положение о порядке составления и принятия местного бюджета и перечень основных нормативно-правовых актов, необходимых в работе органов местного самоуправления.

Данное пособие рекомендуется для использования в работе органов местного самоуправления, а также научных работников, преподавателей, студентов и всех, кто интересуется данной проблематикой.

Публикация подготовлена в рамках совместного проекта Академии управления при Президенте КР и Фонда Ханнса Зайделя (Мюнхен, Германия). Содержащиеся в книге мнения и рекомендации не обязательно отражают мнение международной организации, профинансировавшей проект.

При частичном воспроизведении или перепечатке текста публикации необходима ссылка на источник.

© Фонд Ханнса Зайделя
© Академия управления

Пособие «Финансовые основы местного самоуправления в Кыргызской Республике»

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

1. БЮДЖЕТ И БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА В КЫРГЫЗСТАНЕ

Понятие бюджета

Для чего и как органы управления используют бюджет?

Сколько в Кыргызстане бюджетов и чему они служат?

Правовая основа финансовой базы МСУ в Кыргызстане

Вопросы и ответы

2. ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

2.1. Источники доходов местного бюджета

Вопросы и ответы

2.2. Местные налоги

Вопросы и ответы

2.3. Земельный налог

Земельный налог за пользование сельскохозяйственными угодьями.

Земельный налог за пользование землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения.

Налогообложение сельских товаропроизводителей.

Вопросы и ответы

2.4. Неналоговые доходы

Понятие и виды неналоговых платежей.

Доходы от владения и распоряжения муниципальной собственностью.

Вопросы и ответы

3. БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС НА УРОВНЕ АЙЫЛ ОКМОТУ

Составление проекта местного бюджета.

Рассмотрение и утверждение местного бюджета.

Исполнение местного бюджета.

Общественные слушания по бюджету.

4. СОСТАВЛЕНИЕ ПЛАНА ДОХОДОВ АЙЫЛНОГО БЮДЖЕТА (учебный пример)

СЛОВАРЬ ТЕРМИНОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ №1. Законодательно-нормативные акты, определяющие финансовые основы местного самоуправления

ПРИЛОЖЕНИЕ №2. Налоги в Кыргызской Республике

ПРИЛОЖЕНИЕ №3. Примерное положение о порядке составления, рассмотрения, утверждения, исполнения, внесения изменений в местный бюджет айыла, поселка и осуществления контроля над его исполнением

ПРИЛОЖЕНИЕ №4. Закон КР «О финансово-экономических основах местного самоуправления» от 25 сентября 2003 г., № 215

ВВЕДЕНИЕ

Одним из решающих факторов, определяющих политическое будущее любой страны, ее экономическую мощь, жизнеспособность и самосознание нации, является система государственного управления и степень реального участия населения в управлении.

В Кыргызстане, наряду с государственными органами управления, действуют органы местного самоуправления. Государственная власть в Кыргызской Республике основывается на принципе разграничения функций государственной власти и местного самоуправления¹.

Развитие местного самоуправления в стране осуществляется с 1995 г., когда на принципы местного самоуправления была переведена столица – город Бишкек.

В 1996 г. во всех сельских населенных пунктах были образованы исполнительно-распорядительные органы при местных кенешах – айыл окмоту (сельские управы). В 1998-2000 гг. на принципы местного самоуправления были переведены 12 городов районного значения - Кант, Кара-Балта, Кара-Суу, Нарын, Узген, Чолпон-Ата, Шопоков, Кара-Кол, Кок-Жангак, Токмок, Баткен, Исфана.

В мае 2001 г. этот список дополнили города областного значения – Ош, Джалал-Абад, Талас, Балыкчы, Сулюкта, Кара-Куль, Кызыл-Кия, Майлуу-Суу, Таш-Кумыр, в которых были образованы мэрии.

Таким образом, в настоящее время во всех населенных пунктах республики действуют принципы местного самоуправления. В большинстве городов, поселков и айлов население получило право самостоятельно избирать прямым голосованием глав местного самоуправления, а в девяти городах областного значения и городе Бишкек мэры избираются депутатами городских кенешей.

Эффективное и приближенное к гражданам управление предполагает прежде всего, что демократически созданные органы самоуправления при самостоятельной реализации полномочий, определении порядка их осуществления и выборе средств, необходимых для выполнения соответствующих функций, располагают реальной финансовой базой.

¹ Конституция Кыргызской Республики, статья 7

Данное пособие рассматривает *финансовые основы* местного самоуправления в селах и поселках Кыргызской Республики в соответствии с новым Законом КР «О финансово-экономических основах местного самоуправления» (2003), другими законодательно-нормативными актами Кыргызской Республики. В частности, раскрывается структура финансовой основы местного самоуправления: бюджета, внебюджетных фондов, грантов и займов. Показана правовая база планирования и исполнения айльного бюджета, рассмотрены источники доходов айльного бюджета (налоговые, неналоговые, гранты, др.), направления его расходов, этапы и процедуры бюджетного процесса. Затронуты такие новые методы работы для органов местного самоуправления сел и поселков, как программный бюджет, общественные слушания по бюджету и другие, которые необходимо будет использовать в работе с бюджетом на 2005 г. В пособии приведен пример расчета местного бюджета айыл окмоту в соответствии с новым Законом «О финансово-экономических основах местного самоуправления».

Местный бюджет является частью бюджетной системы Кыргызстана. Государство, наделяя органы самоуправления собственными ресурсами, осуществляет регулирование доходов внутри бюджетной системы. Отдельные виды доходов разделяются между бюджетами, используется система грантов. Поэтому, раскрывая финансовые основы местного самоуправления и местных бюджетов, необходимо начать с определения бюджета, его роли для реализации общественной политики и показать место местного бюджета в системе государственных финансов страны.

1. БЮДЖЕТ И БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА В КЫРГЫЗСТАНЕ

Понятие бюджета²

Управление бюджетом является частью системы общественного управления и затрагивает интересы каждого гражданина. Он прямо или косвенно определяет, как будут предоставляться услуги образования и

² Данный раздел частично включает переработанный материал публикации «Руководство по бюджету для граждан». Тюлюндиева Н., Конокбаев С., Мусаев Б.- Программа ПРООН по политическому и административному управлению на центральном уровне, Фонд «Сорос-Кыргызстан», Урбан Институт Бишкек.- Б., 2002.

здравоохранения, какую зарплату получают государственные служащие, какую помощь и кто будет получать из него, и т.д.

Бюджет обеспечивает финансовыми ресурсами реализацию государственной политики и предоставление коммунальных услуг обществу. От его величины зависит состояние дорог, освещение улиц и даже безопасность каждого из нас. Нередко в прессе, выступлениях депутатов, членов правительства встречаются фразы «в государственном бюджете нет денег на повышение заработной платы служащим», «надбавка учителям не выплачивается из-за нехватки денег в бюджете». Успешная деятельность органов управления и ресурсы бюджета – взаимосвязанные вещи. Так что же такое - бюджет?

Слово «бюджет» в переводе с английского означает «кожаная сумка». В английском парламенте так называют сумку, в которой канцлер казначейства приносит в парламент проект доходов и расходов государства на предстоящий год. Данный термин означает также план доходов и расходов на определенный период времени.

Бюджет органов управления – это план необходимых обществу расходов и ожидаемых источников доходов для их финансирования.

Чтобы лучше уяснить понятие о бюджете органов управления, сравним его с бюджетом отдельной семьи. Бюджет любой семьи состоит из 2 частей - доходы и расходы. Доходы семьи обычно имеют определенные источники и потому легко прогнозируются. Размер расходов, как правило, определяется уровнем дохода.

Расходы связаны с удовлетворением потребностей и желаний членов семьи. Доходы же в отличие от потребностей в большинстве случаев ограничены. Исходя из этого, в управлении бюджетом важно добиваться, чтобы, с одной стороны, нужды и потребности семьи удовлетворялись, а с другой – соответствовали доходам.

Однако нередко случаи, когда семья планирует расходы, превышающие доходы. В такой ситуации возникает необходимость взять деньги в долг и сократить другие расходы.

В некоторых семьях доходы могут быть больше расходов. Тогда излишек может быть использован для накоплений, приобретения ценных бумаг, других инвестиций, выплаты долгов, др. Поэтому, планируя доходы и расходы, семья

должна, во-первых, тщательно взвешивать необходимость получения кредитов и возможность возврата их и, во-вторых, учитывать имеющиеся долги.

Органы управления, как всякая отдельная семья, для обеспечения потребностей общества и решения стоящих проблем планируют:

- расходы, т. е. какие запросы общества они намерены удовлетворять, сколько это будет стоить и, соответственно, какие цели общественной политики будут профинансированы;
- доходы, т.е. каким объемом ресурсов органы управления будут располагать, и из каких источников они их получат.

После чего расходы сопоставляются с доходами и подводится их баланс. В случае нехватки ресурсов для покрытия потребностей планируются источники заимствований или сокращаются расходы, а при превышении доходов над расходами - сферы вложения излишков ресурсов.

В планировании расходов и доходов органов управления, в реализации принятого бюджета общество должно принимать активное участие. Ведь органы управления распоряжаются не собственными средствами, а общественными. Общество им платит, чтобы удовлетворить свои потребности в общественных услугах. Требование публичного принятия решений по бюджету и отчетности органов управления перед обществом возникает на том основании, что они распоряжаются общественными финансами.

Для чего и как органы управления используют бюджет?

В общественном управлении бюджет выполняет три главные функции:

1. показывает, какие цели и задачи ставят органы управления на предстоящий период, и планируют расходы для их достижения;
2. служит законом, обязательным для исполнения, основой системы контроля за сбором и расходованием бюджетных ресурсов;
3. является инструментом регулирования экономики, способствуя социально-экономическому развитию страны или отдельного местного сообщества.

Цели и задачи общественной политики находят отражение как в доходной, так и в расходной частях бюджета. Требование прозрачности бюджета, выдвигаемое во всех странах, подразумевает предоставление общественности

информации по бюджету в полном объеме. Это означает прежде всего то, что общество получает исчерпывающую информацию о прошлой, текущей и будущей деятельности органов управления. Сравнив, к примеру, бюджет прошлого года с действующим, любой гражданин может сказать увеличились ли расходы органов управления на образование или сократились, заинтересованы они больше в стимулировании экономической деятельности или в пополнении государственной казны и т.д.

Назначение бюджета не только обозначить, но и профинансировать намеченную органами управления политику. Но при любых условиях решаться будут только те цели и задачи, которые подкреплены ресурсами.

Связать общественную социально-экономическую политику и расходы бюджета помогает планирование программного бюджета.

Бюджетные организации, составляющие смету расходов в формате программного бюджета, в первую очередь определяют конкретные цели, задачи и программы их работы на предстоящий период. Только после этого просчитываются расходы по намеченным программам. В планируемом году получают финансирование и, соответственно, реализацию только приоритетные направления деятельности по программам, которые утверждены депутатами. В Кыргызстане все организации, финансируемые из республиканского бюджета, перешли на планирование смет расходов на программной основе. Органы местного самоуправления в соответствии с новым Законом «О финансово-экономических основах местного самоуправления» (2003) также должны перейти на составление программных бюджетов.

Какая политика будет реализовываться через бюджет, определяется в результате публичных решений парламентом. Депутаты обсуждают ее, утверждают расходы и доходы, после чего бюджет становится законом, обязательным для исполнения. В результате общество получает основания для контроля за выполнением принятых решений по бюджету и политике. Простая смета расходов и доходов не имеет бюджетной ценности, если не сопровождается обязательностью исполнения.

В общественном управлении бюджет выступает не только средством контроля за общественными финансами, но и используется как инструмент влияния на экономику и общество. Бюджет позволяет государству регулировать условия развития экономики (распределение доходов, потребление, сбережения, др.) и влиять на социально-экономические процессы в обществе.

Существует **три основных цели экономической политики**, которые достигаются с помощью бюджета:

- Предоставление обществу определенных благ и услуг
- Перераспределение доходов в обществе
- Регулирование экономики

Частный сектор не может предоставить обществу ряд необходимых услуг (например, обеспечение обороны страны). Другие услуги из-за их высокой цены (образование, здравоохранение), могут быть доступны ограниченному кругу граждан. Однако общество заинтересованно, чтобы эти блага и услуги предоставлялись всем. Гарантии обеспечения производства определенных благ и услуг берут на себя, органы управления непосредственно занимаясь производством, или осуществляя через бюджет его поддержку.

В рыночных условиях доходы в обществе распределяются неравномерно. Для создания благоприятного социального климата и предотвращения возможных очагов напряженности органы управления осуществляют регулирование доходов и социальную защиту населения. Перераспределение доходов между социальными слоями населения и территориями ведется прежде всего через налоговую политику. К примеру, органы управления могут установить, что те, кто больше зарабатывают, платят более высокие налоги, одновременно вводя льготы для менее обеспеченных плательщиков. Другой способ перераспределения доходов – социальная помощь нуждающимся, оказываемая из бюджета.

Третья цель экономической политики - использование бюджета в качестве инструмента регулирования экономического роста, развития предпринимательства. Органы управления могут способствовать развитию экономики путем финансирования объектов инфраструктуры, дорог, т.п., из бюджета для улучшения условий для работы предпринимателей.

Сколько в Кыргызстане бюджетов и чему они служат?

Бюджет – главный накопитель, куда стекаются все доходы государства, и главный распорядитель, откуда основная часть полученных ресурсов вытекает в виде расходов. Означает ли это, что все деньги государства в одно время и в одном месте делятся на всех получателей? Разумеется, нет. Ведь из Бишкека не

видно, что в каком-то другом городе мостовая вся в рытвинах и ухабах, а в сельской школе нужно отремонтировать крышу, и т.д. Для проведения самостоятельной политики органы управления в Кыргызстане располагают собственными бюджетами.

В стране имеются республиканский и местные бюджеты. Отдельно планируется бюджет инвестиционных расходов государства, или бюджет развития. И еще существует Социальный фонд.

Из республиканского бюджета финансируется содержание и деятельность центральных органов власти и областных и районных государственных администраций. Города, поселковые и сельские управы располагают самостоятельными местными бюджетами с определенными доходами и соответствующими расходами.

Законом Кыргызской Республики «О финансово-экономических основах местного самоуправления» от 25 сентября 2003 г. установлено новое определение местного бюджета.

Под местным бюджетом понимается бюджет местного сообщества айла, поселка и города, формирование, утверждение и исполнение которого осуществляют органы местного самоуправления.

Это **бюджетные средства** государства. Управление ими осуществляется в соответствии с установленными процедурами. Бюджетный процесс включает разработку, рассмотрение, утверждение, исполнение и контроль. Это очень важно, поскольку общество получает возможность участвовать в принятии решений, сколько доходов будет собрано и как они будут израсходованы, а также в контроле за их расходованием.

Однако не все средства государства должны обязательно проходить через установленную процедуру их использования. Наряду с бюджетными средствами органы управления в большинстве стран располагают **внебюджетными фондами**. Решения по их использованию органы управления принимают самостоятельно, но в рамках, установленных законодательством. Социальный фонд – один из них.

Это самостоятельный фонд, отдельный от бюджета. Он имеет собственные доходы (страховые взносы), хотя и получает дополнительные средства из

бюджета и осуществляет определенные законом расходы. Социальный фонд имеет свой расчетный счет и является самостоятельным юридическим лицом.

Бюджет Социального фонда утверждается Жогорку Кенешем. Ежегодно принимается закон о тарифах страховых взносов по государственному социальному страхованию. Однако решения, на что потратить деньги, каждый год не принимаются. Размеры пенсий и пособий, контингент получателей определены законом и известны заранее.

Социальный фонд собирает, накапливает страховые взносы и перераспределяет их по таким фондам как Пенсионный, Социального страхования, Содействия занятости и Обязательного медицинского страхования. Из них средства направляются на финансирование пенсий, пособий по социальному страхованию, безработице и медицинскому страхованию.

Помимо Социального фонда органам управления в Кыргызстане разрешено создавать **внебюджетные фонды за счет благотворительных взносов**, добровольных пожертвований, и т.д. У многих на памяти, например, благотворительные марафоны, посвященные 1000-летию эпоса «Манас», 3000-летию г. Оша, проведению Года гор, др.

Для анализа доходов и расходов государства составляется сводный бюджет. В Кыргызстане его называют консолидированным (государственным) бюджетом. Он объединяет доходы и расходы республиканского и местного бюджетов.



Рисунок 1. Бюджетные и внебюджетные фонды в КР

Бюджет развития включен в консолидированный бюджет только в части внутреннего финансирования инвестиционных проектов государства (той, которая производится за счет расходов из республиканского бюджета). Расходы за счет внешних займов государства при расчете консолидированного бюджета не учитываются.

Таким образом, государство собирает деньги и осуществляет расходы через систему бюджетов и внебюджетных фондов.

Правовая основа финансовой базы МСУ в Кыргызстане

Местный бюджет – одна из составных частей бюджетной системы Кыргызстана. Он является финансовой основой деятельности местных органов самоуправления.

В соответствии с Законом КР «О местном самоуправлении и местной государственной администрации» от 12 января 2002 г. местное самоуправление в Кыргызстане осуществляется местными сообществами, т.е. населением, проживающим в городах, поселках и селах.

Местные сообщества имеют право самостоятельно решать *дела местного значения*. Для управления ими формируются представительные и исполнительные органы власти. К управлению также привлекаются граждане. Помимо дел местного значения государство передало отдельным органам местного самоуправления ответственность за предоставление ряда государственных функций.³

Для решения *местных вопросов* и исполнения *делегированных государственных полномочий* органы местного самоуправления располагают определенными финансовыми ресурсами.

Самостоятельная реализация полномочий в первую очередь подразумевает, что органы местного самоуправления (МСУ), располагая необходимыми финансовыми ресурсами, опираются на соответствующую правовую основу. Законодательную базу финансовых основ местного самоуправления⁴ составляют ряд положений Конституции КР, Закон «О местном самоуправлении и местной государственной администрации» от 12 января 2002 г., № 5, и другие законодательно-нормативные акты, в числе которых:

- Земельный кодекс;
- Налоговый кодекс;

³ Так называемые делегированные государственные полномочия (статья 16 Закона «О местном самоуправлении и местной государственной администрации»)

⁴ Эти и другие нормативно-законодательные акты КР размещены на сайтах: <http://www.citykr.kg>; <http://www.municipal.narod.ru>; <http://www.law.gov.kg>; <http://www.toktom.kg>

- Закон КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» от 11 июня 1998 г., № 78;
- Закон КР «О финансово-экономических основах местного самоуправления» от 25 сентября 2003 г., №215;
- Закон КР «Об управлении землями сельскохозяйственного назначения» от 11 января 2001 г., № 4;
- Закон КР «О базовых ставках земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями, приусадебными и дачными земельными участками, землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения на 2003 г.», № 87;
- Закон КР «Об основных положениях Казначейства КР» от 28 мая 1994 г., №1553-ХП;
- Закон КР «О Счетной палате КР» от 19 октября 1996 г., №55, др.⁵

Органы местного самоуправления наделены определенными доходами и самостоятельно осуществляют расходы. Большая часть их финансовых ресурсов поступает в местный *бюджет*.

Система местных бюджетов включает только бюджеты органов местного самоуправления. На центральном уровне бюджеты органов местного самоуправления включаются в состав консолидированного местного бюджета и управляются как единый местный бюджет.

Система местных бюджетов в Кыргызстане, регулируемая как единый местный бюджет, состоит из:

- бюджетов г. Бишкек и Ош
- бюджетов городов областного значения
- бюджетов городов районного значения, поселков, сельских управ – айыл окмоту, др.

Правительство осуществляет регулирование местного бюджета через региональные подразделения Министерства финансов.

В соответствии с Законом «О местном самоуправлении и местной государственной администрации» (статья 55) финансовые ресурсы органов МСУ формируются за счет:

средств местного бюджета;

⁵ Более полный перечень законодательно-нормативных актов можно найти в приложении №1 данного пособия.

категориальных, выравнивающих и стимулирующих грантов из бюджета вышестоящего территориального уровня;
внебюджетных фондов;
кредитных ресурсов, трансфертов и грантов;
добровольных взносов и пожертвований;
доходов от муниципальных ценных бумаг и местных займов;
отчислений от общегосударственных налогов и других доходов;
полного объема сумм, поступивших в результате уплаты административных штрафов;
иных дополнительных доходов от организованных органами местного самоуправления мероприятий, а также получаемых от деятельности создаваемых для нужд местных сообществ предприятий и организаций.

Принципиальным вопросом в установлении правовой основы финансовой базы МСУ в Кыргызстане является вопрос о правомочности создания **внебюджетных фондов** органов МСУ. Статья 55 Закона «О местном самоуправлении и местной государственной администрации» (2002), устанавливая финансовые ресурсы органов МСУ, включает внебюджетные фонды. Тогда как Закон «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» (1998) запрещает создание внебюджетных фондов как государственными структурами, так и органами МСУ, за исключением Социального фонда и фондов, создаваемых за счет средств, привлекаемых на добровольной основе. Т.е. внебюджетные фонды органов МСУ как их потенциальный источник доходов могут создаваться только за счет таких средств, как добровольные пожертвования и взносы.

Новый Закон «О финансово-экономических основах местного самоуправления» (статья 12) устанавливает, что органы местного самоуправления могут создавать внебюджетные фонды за счет добровольных взносов для реализации социально-экономических программ и проектов, не предусмотренных местными бюджетами. Налоги и другие платежи, подлежащие зачислению в бюджет в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, не могут быть направлены во внебюджетные фонды органов местного самоуправления.

Положение о внебюджетных фондах органа местного самоуправления, определяющее порядок их формирования,

использования и контроля, утверждается местным кенешем. Кроме того, местный кенеш должен осуществлять контроль за правильностью использования средств внебюджетных фондов органов местного самоуправления.

Заимствование органов МСУ регулируется Законами «Об основных принципах бюджетного права в КР» (статьи 53-57) и «О финансово-экономических основах местного самоуправления» (статьи 8-11).

Займы осуществляются исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления (айыл окмоту) с согласия айылного кенеша и Министерства финансов КР. Они могут быть краткосрочными (до одного года); среднесрочными (от 1 года до 5 лет) и долгосрочными (свыше 5 лет).

Органы МСУ могут занять необходимые средства у *кредиторов* или осуществлять займы путем *выпуска муниципальных ценных бумаг*.

Займы органов местного самоуправления – это срочные договорные обязательства, принятые органами местного самоуправления путем заключения договора займа и/или выпуска муниципальных ценных бумаг, посредством которых органы местного самоуправления получают денежные средства с обязательством возратить сумму займа и выплатить процент за пользование (Закон «О финансово-экономических основах местного самоуправления», статья 1).

Органам местного самоуправления запрещается осуществлять займы в случае, если обязательства по обслуживанию общего долга, включая предыдущие и предстоящие долговые обязательства, превышают 20 % годового дохода органов МСУ.

Краткосрочный заем айыл окмоту вправе осуществить в случае временной нехватки денежных средств. Общий долг по краткосрочным займам должен быть погашен в течение года, в котором был осуществлен заем. Погашение займа должно быть обеспечено доходом, который орган местного самоуправления получит в течение оставшейся части бюджетного года, с учетом существующего залога доходов в счет погашения займа. Средства, полученные от размещения краткосрочного займа, не могут быть вложены в другие ценные бумаги.

Среднесрочные и долгосрочные займы органы местного самоуправления вправе осуществлять для финансирования капитальных вложений и

рефинансирования существующего долга по среднесрочным и долгосрочным займам.

Займы органов МСУ осуществляются путем *выпуска муниципальных ценных бумаг* исключительно в целях реализации программ и проектов развития территории.

В Законе «О местном самоуправлении и местной государственной администрации» закреплено право местных органов самоуправления на создание объединений, ассоциаций и союзов местных сообществ (статья 11). Органы МСУ могут *объединять* свои ресурсы и образовывать территориальные и межтерриториальные, отраслевые и межотраслевые органы управления местным хозяйством, что в перспективе может служить основой для укрепления потенциала органов местного самоуправления в Кыргызстане, а также совместного предоставления ими отдельных видов услуг и/или осуществления инвестиционных проектов.

Порядок распределения поступлений от общегосударственных налогов и доходов определяется статьей 6 Закона «О финансово-экономических основах местного самоуправления». К общегосударственным налогам и доходам, распределяемым на республиканском уровне, отнесены:

- 1) акцизный налог на внутреннюю (местную) продукцию;
- 2) подоходный налог с физических лиц;
- 3) налог на прибыль с юридических лиц независимо от форм собственности;
- 4) единый налог для субъектов малого предпринимательства;
- 5) доходы от обязательного патентирования.

Нормативы отчислений органам местного самоуправления устанавливаются Министерством финансов. Они не подлежат изменению в течение трех лет.

По закону нормативы отчислений по регулируемым налогам не должны изменяться, по крайней мере, в течение 3 лет. На практике нормативы были стабильны только в отношении республиканского и областного бюджетов. Тогда как нормативы отчислений от общегосударственных налогов для сел и поселков пересматривались ежегодно. Основная причина – нехватка средств в местных бюджетах. Чтобы помогать одним местным сообществам, необходимо изымать излишек ресурсов у других.

Новый Закон «О финансово-экономических основах местного самоуправления» создает новые условия установления нормативов отчислений от общегосударственных налогов– их будут устанавливать для аильных бюджетов районные финансовые управления.

Стабильность нормативов установлена также другими законами КР. В Законе «О местном самоуправлении и местной государственной администрации» говорится, что нормативы отчислений от общегосударственных налогов должны устанавливаться 1 раз в 3 года (статья 55). В статье 34 Закона «Об основных принципах бюджетного права в КР» также установлено, что нормативы отчислений от общегосударственных налогов не подлежат изменению в течение трех лет.

Законодательной основой введения и использования системы грантов в КР выступает раздел III «Система грантов в Кыргызской Республике» Закона «Об основных принципах бюджетного права в КР». В статье 35 данного закона определено, что в бюджетной системе Кыргызстана могут использоваться категориальные, выравнивающие и стимулирующие гранты.

Статья 7 Закона «О финансово-экономических основах местного самоуправления» конкретизирует целевое назначение и механизм распределения грантов в бюджетной системе КР и, кроме того, определяет порядок проведения взаиморасчетов внутри нее.

Законодательную основу взимания налогов в Кыргызской Республике определяет Налоговый кодекс. Кроме того, в соответствии со статьей 8 Налогового кодекса Министерство финансов разрабатывает инструкции для реализации его положений, которые вступают в силу после утверждения правительством.

Некоторые налоги в Кыргызстане регулируются отдельными законодательными актами. К примеру, таможенные тарифы – Законом о таможенном тарифе.

Налог за пользование автодорогами общегосударственного, республиканского и местного значения на территории КР - Законом «О налогах с предприятий, объединений и организаций» от 17 декабря 1991 г., № 660-XII.

Отчисление средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций – Законом «Об отчислении средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в Республике Кыргызстан» от 27 февраля 1992 г., № 760-XII.

Отчисление на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы – Постановлением Правительства КР «Об отчислениях на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы, финансирование геологоразведочных работ и геологической отрасли республики» от 11 мая 1993 г., №198, и т.д.

Все эти налоги являются доходами республиканского бюджета и полностью поступают в него.

Каждый налогоплательщик уплачивает в бюджет в зависимости от вида деятельности и размера доходов несколько видов налогов. Для облегчения процедуры уплаты налогов в Кыргызстане действуют две упрощенные формы налогообложения. Это обязательное патентирование и добровольный единый налог для субъектов малого предпринимательства.

Патентирование носит обязательный характер для предпринимателей, занимающихся определенными видами деятельности. Они должны вносить налоги в бюджет в виде фиксированной платы – платы за патент. Это освобождает их от уплаты всех других налогов. Виды деятельности, обязательные для патентирования, и порядок определения стоимости патента определяются Жогорку Кенешем.⁶

Единый налог как форму упрощенного налогообложения предприниматели могут выбирать добровольно. В соответствии с Законом КР от 7 декабря 2001 г., №102, «Об упрощенной системе налогообложения субъектов малого предпринимательства» они платят взамен ряда налогов, обязательных для них по закону, один налог (единый налог). Добровольным правом уплачивать единый налог могут пользоваться как юридические, так и физические лица, при условии, если их годовая валовая выручка не превышает 3 млн. сомов в течение года.

ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

Чем отличаются внебюджетные фонды от сметы доходов и расходов по специальным средствам?

Смета расходов по специальным средствам учитывается и финансируется в составе местного бюджета. Специальный счет органов МСУ открывается как субсчет текущего счета казначейства. Внебюджетный фонд может быть помещен на счет, открытый в любом коммерческом банке.

⁶ см. Постановление ЗС ЖК КР от 29 июня 2001 г., №418-11, «Об утверждении Перечня видов экономической деятельности, подлежащих обязательному налогообложению на патентной основе» (в редакции постановления ЗС ЖК КР от 16 ноября 2001 г., № 503-11)

Положения о внебюджетных фондах органов местного самоуправления, включающие порядок формирования, использования и контроля за использованием средств фондов, утверждаются соответствующим местным кенешем. Контроль за правильностью их использования также осуществляется местным кенешем.

Налоги и другие платежи, подлежащие зачислению в бюджет в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, не могут быть направлены во внебюджетные фонды органов местного самоуправления. Средства внебюджетных фондов органов местного самоуправления могут формироваться только за счет добровольных пожертвований и взносов. Они расходуются в соответствии с целевыми социально-экономическими программами и проектами и не подлежат изъятию иными органами.

Существует ли правовая основа для применения в межбюджетных отношениях такой статьи расходов местного бюджета как «средства передаваемые»?

В принятом новом Законе «О финансово-экономических основах местного самоуправления» определено, что при составлении проекта местного бюджета органам местного самоуправления своевременно будут доводиться сведения, необходимые для этого, в т.ч. виды и объемы расходов, передаваемых из одного бюджета в другой (статья 13 пункт 2).

2. ДОХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

2.1. Источники доходов местного бюджета

Для финансирования своей деятельности органы МСУ должны располагать необходимыми ресурсами. Доходы местного бюджета – это деньги, получаемые органами МСУ из различных источников для осуществления необходимых сообществу расходов.

Общие доходы, поступающие в местный бюджет, можно разделить на⁷:

⁷ Временная классификационная структура операций по доходам (утверждена приказом Министра финансов КР от 30.01.2003 г., №42-п).

- текущие;
- капитальные (в Кыргызстане их называют доходы от операций с капиталом);
- полученные официальные трансферты.

Большая часть доходов, которые органы МСУ получают от общества, а также зарабатывают самостоятельно, относится к текущим.

Текущие доходы обеспечиваются налоговыми и неналоговыми поступлениями, которые собираются и поступают в бюджет с разной периодичностью в строгом соответствии с законом. Они могут поступать ежемесячно или раз в год, др., в зависимости от вида дохода.

Налоги собираются в соответствии с установленными сроками их уплаты. Доходы от экономической и другой деятельности органы МСУ получают по мере того как предоставляют товары или услуги потребителям.

Текущие доходы – это поступления, которые регулярно пополняют бюджет, тогда как капитальные доходы носят единовременный характер и поступают в бюджет нерегулярно.

Органы МСУ могут получить *капитальные доходы* при продаже своего имущества или других видов собственности. Они вправе продавать принадлежащие им земли, здания, сооружения, оборудование, реализовывать запасы товаров, акции и др. Но такие доходы не могут быть регулярными, поэтому органы МСУ не могут постоянно рассчитывать на них (хотя иногда они бывают очень значительными).

Единовременным источником поступлений в бюджет выступают средства от приватизации. Поступление средств от приватизации муниципальной собственности должно зачисляться в местный бюджет. На практике поступления от приватизации муниципальной собственности нередко изымаются в республиканский бюджет.

Трансферты – это ресурсы, получаемые безвозмездно и безвозвратно. Поступление трансфертов в местные бюджеты обеспечивается в основном передачей ресурсов из республиканского бюджета.

Трансферты от международных организаций или других субъектов могут зачисляться как в местный бюджет, так и во внебюджетные фонды органа МСУ.

Кредитные ресурсы, т.е. средства которые должны быть возвращены, учитываются отдельно – после подведения баланса доходов и расходов при планировании источников покрытия дефицита бюджета.

Из каких источников складываются текущие поступления местного бюджета? Новый Закон «О финансово-экономических основах местного самоуправления» (статья 3) установил, что доходы местных бюджетов состоят из местных налогов и сборов, неналоговых поступлений; налогов и доходов, распределяемых на республиканском уровне; трансфертов, грантов, добровольных взносов. Займы не включаются в доходы местных бюджетов.

При этом местные налоги и сборы и неналоговые поступления отнесены к собственным доходам местного бюджета, т.е. они должны полностью (100 %) оставаться в распоряжении органов МСУ. Такие доходы бюджета являются основой при планировании его доходной части во всех странах. Изменения в объемах регулярно поступающих в бюджет доходов могут быть связаны только, во-первых, с изменением законов и, во-вторых, с нестабильностью экономики.

Доходы местных бюджетов, получаемые из местных налогов и сборов и неналоговых поступлений, не подлежат изъятию в бюджет другого уровня (Закон «О финансово-экономических основах местного самоуправления», статья 3).

Налоги

Основное предназначение налогов - обеспечить органы управления доходами. Поскольку в странах, где преобладает частный сектор, у государства не много собственных источников доходов (от предпринимательства, или от собственности), то для финансирования общественных расходов частный сектор (отдельные граждане, предприниматели и предприятия) осуществляет обязательные платежи и переводит деньги в государственный бюджет.

Налогообложение – это обязательное внесение платежей частным сектором в государственные органы. Обязательность уплаты налогов достигается тем, что они устанавливаются законами. Требование обязательности позволяет обеспечить органы управления реальными ресурсами.

Среди налоговых доходов местных органов власти в большинстве стран мира ведущее место по важности принадлежит *местным налогам*. Возникает вопрос, что это за налоги? И почему они играют столь важную роль?

В соответствии с Налоговым кодексом в республике действуют следующие налоги:

- 1) общегосударственные, по которым ставки, объекты налогообложения, плательщики и методы сбора едины для всей страны;
- 2) местные, самостоятельно вводимые и регулируемые местными кенешами на соответствующих территориях в пределах законодательных ограничений.

Общегосударственные налоги, в отличие от местных, взимаются на территории всей страны (всех регионов). Они вводятся решением Жогорку Кенеша, который устанавливает ставки налогов, объекты налогообложения и льготы по ним.

Местные налоги - это налоги, принадлежащие местным властям. Органы самоуправления регулируют их в рамках законодательно установленных ограничений для финансирования своих расходов.

В Кыргызстане местные налоги вводятся на определенной территории решением соответствующих органов местного самоуправления. Местные кенешы вправе сами решать, какие налоги им вводить (из перечня, определенного в Налоговом кодексе). Ставки налогообложения и льготы по налогам регулируются в пределах, определенных законом. Сбор местных налогов и сборов также делегирован местным органам власти.

Таким образом, местные налоги в отдельных регионах могут не взиматься. В других регионах ставки и льготы по местным налогам могут не совпадать, поскольку политика, проводимая местными кенешами может различаться. Если местное сообщество соглашается платить более высокие налоги, то органы самоуправления будут предоставлять больше услуг населению.

Доходы от местных налогов полностью поступают в местный бюджет и используются местными органами самоуправления. Они не могут разделяться между разными уровнями местного управления, как это было ранее, когда, к примеру, налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж забирался в районный бюджет. Области, районы не вправе получать определенную долю доходов от местных налогов с принятием нового Закона «О финансово-экономических основах местного самоуправления».

Перечень местных налогов включает 16 видов. Наиболее важные из них – налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж и налог с

владельцев транспортных средств. Другие местные налоги не приносят ощутимых поступлений в местные бюджеты (подробно см. раздел 2.2. «Местные налоги»).

В настоящее время правительством ведется определенная работа по подготовке положений по взиманию налога на недвижимое имущество. Данный налог будет собираться в городах и полностью поступать в их бюджеты.

Кроме того, новый налог на недвижимое имущество будет введен для пригородных и курортных зон страны. Те айыл окмоту и поселковые управы, которые относятся к таковым, будут получать его в свои бюджеты.

Местные налоги в Кыргызстане составляют менее 9 % всех поступлений местного бюджета. Гораздо большую долю поступлений дают отчисления определенной части **налогов, распределяемых на республиканском уровне,** в местные бюджеты.

Это налоги, поступления от которых делятся между центральными и местными органами власти. Ряд общегосударственных налогов в Кыргызстане делится между уровнями государственного управления. Часть дохода поступает в республиканский, другая – в местные бюджеты

К общегосударственным налогам относятся: подоходный, налог на прибыль юридических лиц, налог на добавленную стоимость (НДС), акцизный, земельный налог, др. (виды налогов и их ставки см. в Приложении 2).

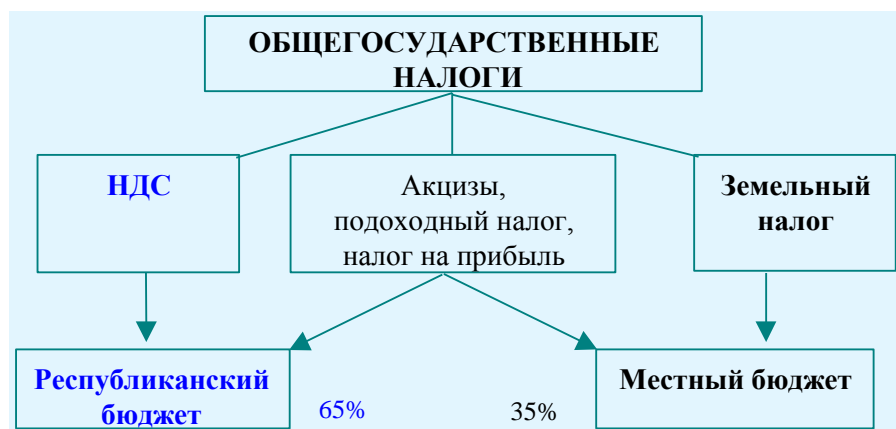


Рисунок 2. Поступление общегосударственных налогов в бюджеты разных уровней

Доходы от налога на добавленную стоимость, который является общегосударственным, полностью поступают в республиканский бюджет. В то же время **земельный налог** передан местным бюджетам.

Заметное место среди налоговых поступлений местного бюджета занимают поступления земельного налога, который полностью зачисляется в местные бюджеты, хотя он и является общегосударственным, а не местным.

Местные налоги и сборы, предусмотренные налоговым законодательством Кыргызской Республики, и земельный налог, непосредственно поступают в местные бюджеты (статья 4 Закона «О финансово-экономических основах местного самоуправления»).

Базовые ставки земельного налога утверждаются Жогорку Кенешем. Местным властям предоставлено право повышать или понижать установленные ставки, но не более чем на 30 % (Закон КР «О базовых ставках земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями, приусадебными и дачными земельными участками, землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения на 2003 г.», № 87).

До принятия Закона «О финансово-экономических основах местного самоуправления» поступления от земельного налога также разделялись между местными бюджетами разного уровня. В соответствии с Законом КР «О базовых ставках земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями, приусадебными и дачными земельными участками, землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения на 2003 г.» 90 % поступлений по земельному налогу (10 % из которых перечисляются в страховой фонд) должны были оставаться в айылных бюджетах, а остальные 10 % земельного налога передаваться в районные бюджеты. На практике это соотношение нигде не выполнялось. С 2005 года земельный налог должен полностью поступать в бюджеты айыл окмоту.

Доходы бюджета от упрощенных форм налогообложения также разделяются между республиканским и местными бюджетами.

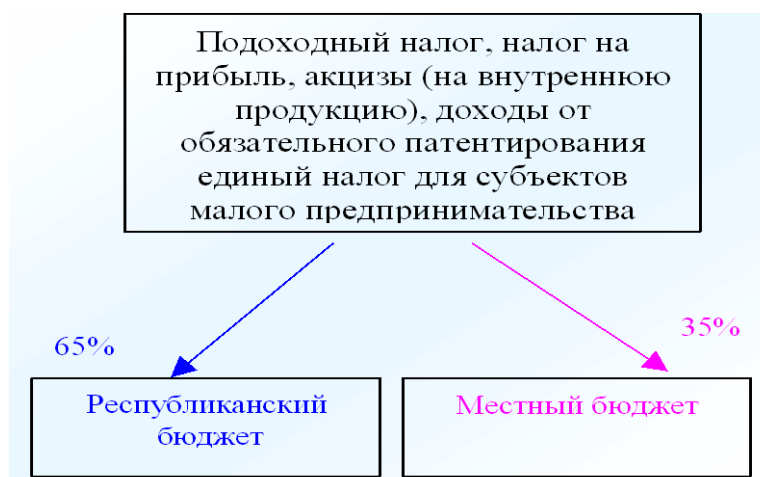


Рисунок 3. Налоги, распределяемые на республиканском уровне

Система грантов в КР

Местные органы самоуправления получают средства из республиканского бюджета в виде трансфертов⁸ - грантов и/или средств, передаваемых по взаимным расчетам.

Гранты - это безвозмездные трансферты, передаваемые из республиканского бюджета для реализации каких-либо задач или решения актуальных проблем. Они служат источником для покрытия расходов местных властей.

Предоставление грантов - часть политики внутригосударственных бюджетных отношений. Размер грантов аильным бюджетам будет определяться региональными структурами Министерства финансов (районными финансовыми управлениями и областными или районными подразделениями Фонда развития экономики при МФ).

До принятия нового закона «О финансово-экономических основах местного самоуправления» размер грантов областным бюджетам и г. Бишкек и Ош определялся в ежегодном законе о республиканском бюджете. Для районных бюджетов и бюджетов органов местного самоуправления решения по грантам принимались при утверждении соответствующих бюджетов на сессиях вышестоящих кенешей.

По новому закону «О финансово-экономических основах местного самоуправления» гранты будут распределяться в местные бюджеты Министерством финансов КР через его территориальные подразделения (статья 7).

⁸ см. Словарь терминов

В Кыргызстане существует три вида грантов между республиканским и местными бюджетами: категориальные, выравнивающие и стимулирующие.

Категориальные гранты – это трансферты, предоставляемые из республиканского бюджета, на безвозмездной и безвозвратной основе для финансирования определенных видов расходов местного бюджета, гарантированных государством. В настоящее время государство гарантирует предоставление минимального объема услуг образования и здравоохранения во всех регионах, независимо от их обеспеченности доходами, выделяя категориальные гранты местным бюджетам.

В настоящее время категориальные гранты предназначены только для финансирования заработной платы и отчислений на социальное страхование для работников сферы образования и здравоохранения. Они планируются, исходя из потребностей регионов в заработной плате учителям и медицинским работникам.

С 1996 г. расчет категориальных грантов проводился по формуле, учитывающей различные социально-экономические и демографические показатели областей. Их размер определялся посредством умножения взвешенной величины на минимальную сумму расходов, рассчитанной на душу населения. По образованию, такими взвешенными величинами являлись количество учащихся средних школ младше 15-ти лет в процентном отношении и др., по здравоохранению - уровень заболеваемости, доля населения младше трудоспособного возраста, средний уровень смертности и др.

С 1999 г. по настоящее время величина категориальных грантов определяется на основе выплат по заработной плате, необходимых для финансирования одобренного штатного расписания. При этом учитывается способность местного бюджета покрыть часть расходов. Так, в 2001 г. за счет категориальных грантов полностью была профинансирована заработная плата и отчисления на социальное страхование учителей Ошской, Джалал-Абадской, Баткенской, Нарынской и Таласской областей. В Иссык-Кульской области этот показатель составлял 66,3% фонда заработной платы, в Чуйской – 30,6%.

В соответствии с новым Законом КР «О финансово-экономических основах местного самоуправления» категориальные гранты будут распределяться в соответствии с установленными методами и формулой. Работа над совершенствованием формулы ведется в настоящее время.

Выравнивающие гранты поступают в местные бюджеты из республиканского бюджета для пополнения их доходов. Правительство

использует их для усреднения расходов местных бюджетов в отдельных регионах республики. Местные расходы на душу населения существенно отличаются из-за разного уровня экономического развития регионов, возрастного состава населения, других факторов.

Для поддержания стабильного уровня государственных расходов в регионах правительство изымает часть доходов у одних и направляет их для поддержки других.

Определение суммы выравнивающих грантов до сегодняшнего дня осуществляется без использования формулы. Выравнивающие гранты – это по существу разница между прогнозируемыми доходами областей и их необходимыми расходами.

В настоящее время в Министерстве местного самоуправления и регионального развития образована рабочая группа, которая занимается разработкой формулы. Выравнивающие гранты будут выделяться для обеспечения выравнивания расходов местных бюджетов в соответствии со стандартами минимальной бюджетной обеспеченности.

Минимальная бюджетная обеспеченность - минимальный уровень денежных средств, необходимых органам местного самоуправления для предоставления минимальных государственных социальных стандартов в пределах их территории.

Минимальные государственные социальные стандарты – это стандарты государственных услуг, предоставление которых гражданам на минимальном уровне гарантируется Правительством Кыргызской Республики. В настоящее время началась работа по их разработке. Их предоставление будет финансироваться с помощью выравнивающих грантов.

Выравнивающие гранты - это трансферты без обозначенной цели. Эти средства местные органы самоуправления могут использовать для проведения самостоятельной социально-экономической политики. Обычно их направляют на финансирование текущих расходов.

Стимулирующие (долевые) гранты - средства, предоставляемые республиканским бюджетом местным бюджету на безвозмездной и безвозвратной основах для осуществления целевых расходов по утвержденным проектам. Они предоставляются в виде софинансирования, в дополнение к

мобилизованным ресурсам местных бюджетов, международных организаций и неправительственных организаций.

Стимулирующие (долевые) гранты будут направляться на финансирование приоритетных проектов по восстановлению и развитию объектов социальной, общественной, муниципальной и инженерной инфраструктуры, а также других объектов.

Процесс подготовки проектов. Заявка на получение гранта включает заполнение определенных форм: информации по айыл окмоту и описание самого проекта. В ней указываются размеры вкладов для реализации проекта. Если реализация проекта предполагает использование незавершенного строительства, должны быть представлены акты выполненных работ, платежных поручений, выписки со счета подрядчика о получении средств, перечисленных в требуемых объемах другими инвесторами.

Проект должен содержать детальное описание последующих текущих расходов (включая операционные расходы) в течение 3 лет.

Предоставленные заявки регистрируются Комиссией Министерства финансов Кыргызской Республики по долевному финансированию (на районном и областном уровне).

Отбор и реализация проектов. Районные и областные комиссии принимают решение о выделении ресурсов на софинансирование проектов и объеме гранта из средств района и области соответственно. При принятии решений по долевному финансированию оценивается фактическое участие в проекте населения и предприятий, расположенных на территории, а также привлеченные ресурсы из проектов, финансируемых международными организациями.

Софинансирование проекта осуществляется после представления документов (актов выполненных работ, платежных поручений, выписок со счета подрядчика о получении средств, перечисленных в требуемом объеме другими инвесторами). Проект должен сопровождаться письмами-обязательствами, подтверждающими взносы со стороны общинных организаций, а также содержать план финансирования эксплуатации и дальнейшего управления объектом.

Затем между грантополучателем и Государственным фондом развития экономики (ГФРЭ) заключается Соглашение на получение гранта.

После освоения грантополучателем собственного вклада и подтверждения объемов выполненных работ, Казначейство осуществляет перечисление средств для расчета с подрядчиком.

После завершения работ грантополучатели готовят и направляют в ГФРЭ:

- заключительный финансовый отчет, который включает выписку из банка о средствах на счете, справку о движении денежных средств, счет-фактуру на закупаемые товары и услуги, другие необходимые документы;
- заключительный отчет о работах на объекте.

Прием объектов осуществляется в соответствии с основными положениями о приемке в эксплуатацию законченных строительством объектов (СниП III-3-81).

В состав Государственной приемочной комиссии должны входить представители Минфина, ГФРЭ и представители местного сообщества. Один экземпляр акта приемки объекта передается Минфину.

ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

Почему органы казначейства изымают из местных бюджетов средства в областной бюджет по установленному нормативу, который в отдельных айыл окмоту достигает 30 и более % доходов местного бюджета?

В соответствии с Порядком формирования, утверждения и исполнения местного бюджета 2003 г. по здравоохранению (по учреждениям здравоохранения Чуйской, Иссык-Кульской, Таласской и Нарынской областей), утвержденного приказами Министерства здравоохранения КР от 28 ноября 2002 г., № 489, и Министерства финансов КР от 9 декабря 2002 г., № 324-п, средства здравоохранения, в том числе категориальные гранты, аккумулируются на уровне областного бюджета. Местные бюджеты перечисляют средства на финансирование расходов учреждений здравоохранения, расположенных на их территории. Кроме того, из местных бюджетов финансируется ремонт учреждений здравоохранения.

Учреждения здравоохранения Ошской области формируют местный бюджет в соответствии с Порядком формирования проекта местного бюджета

2003 г. по здравоохранению (по учреждениям здравоохранения Ошской области), утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 11 декабря 2002 г., № 326-п, и приказом Министерства здравоохранения Кыргызской Республики от 11 декабря 2002 г., № 510.

Что такое минимальные государственные социальные стандарты и минимальная бюджетная обеспеченность?

В статье 1 Закона «О финансово-экономических основах местного самоуправления» дано их следующее определение. Минимальные государственные социальные стандарты - стандарты государственных услуг, предоставление которых гражданам на минимальном уровне гарантируется Правительством Кыргызской Республики.

Отдельные государственные социальные стандарты уже разработаны и приняты в здравоохранении. Это перечень бесплатных или льготных услуг здравоохранения, который гарантируется Правительством для определенных категорий населения. В Министерстве финансов КР уже началась работа над разработкой других государственных социальных стандартов.

На основе государственных социальных стандартов будет рассчитываться такой показатель как минимальная бюджетная обеспеченность, т.е. минимальный уровень денежных средств, необходимых органам местного самоуправления для предоставления минимальных государственных социальных стандартов в пределах их территории.

Выравнивающие гранты будут предоставляться таким айыл окмоту, у которых доходы местного бюджета меньше показателя минимальной бюджетной обеспеченности.

За счет каких средств будут предоставляться стимулирующие гранты?

В Положении о порядке финансирования за счет стимулирующих (долевых) грантов, утвержденном ППКР от 27 сентября 2003 г., № 614, определено, что источниками формирования стимулирующих (долевых) грантов являются средства республиканского бюджета, а также гранты международных организаций. В республиканском бюджете на 2003 г. на финансирование стимулирующих грантов предусмотрено 45 млн. сом.

Всемирный банк выделил Проекту сельских инвестиций грант 15 млн. долларов США для стимулирования сельских инвестиций.

Могут ли налоговые инспектора айыл окмоту проводить проверки налогоплательщиков и накладывать штрафы?

Государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов Кыргызской Республики и ее органы являются единственными органами, уполномоченными проводить проверки налогоплательщиков с целью обеспечения выполнения ими обязательств по налогам (статья 13 Налогового кодекса КР).

Налоговая проверка налогоплательщиков производится на основании письменного предписания начальника Государственной налоговой инспекции, в котором указываются наименование предприятия, вопросы, подлежащие проверке, и сроки проверки, но не более одного раза в год одним из органов: районной, городской, областной или республиканской налоговой инспекцией и продолжительностью не свыше 30 дней. При необходимости срок проверки может быть продлен до 10 дней с письменного разрешения руководства Государственной налоговой инспекции. Проведение других проверок, кроме встречных, запрещается.

Письменное предписание начальника ГНИ в отдельных случаях может выдаваться налоговым инспекторам финансово-экономических отделов МСУ.

При продаже основных средств поступления зачисляются на основной счет местного бюджета или специальный счет?

Такие доходы поступают на основной счет местного бюджета.

2.2. Местные налоги

Виды местных налогов и сборов (16), взимаемые на территории Кыргызстана, определены Налоговым кодексом КР (статья 8). Дополнительные местные налоги и сборы, не предусмотренные Налоговым кодексом, органам МСУ вводить запрещается (статья 205).

Местные налоги и сборы вводятся решениями районных и городских кенешей. Для большинства местных налогов и сборов Налоговым кодексом КР установлены объекты налогообложения и предельные ставки налога. Органы МСУ вправе:

- ввести те или иные виды местных налогов и сборов из перечня, определенного Налоговым кодексом КР;
- установить ставку налога в пределах, установленных Налоговым кодексом КР;
- установить льготы по налогам, если это разрешено по закону.

Льготы не могут быть предоставлены по налогу на рекламу, сбору за право проведения местных аукционов и лотерей, конкурсов и выставок, проводимых в коммерческих целях, налогу за видеосалоны и концертно-зрелищные мероприятия, налогу за оказание платных услуг и с розничных продаж, налогу на недвижимое имущество.

Порядок исчисления и уплаты местных налогов и сборов устанавливается местными государственными администрациями, если он не определен Налоговым кодексом КР.

Налоги уплачиваются налогоплательщиками самостоятельно или через посредников. Поэтому важно различать налогоплательщиков и лиц, собирающих и уплачивающих налоги. Большинство местных налогов и сборов уплачивается не самими налогоплательщиками, а лицами, уполномоченными на сбор этих налогов либо Налоговым кодексом КР, либо органами МСУ (Налоговый кодекс КР, статья 203).

Курортный налог

Данный налог вводится районными или городскими кенешами в курортных местностях. Перечень курортных местностей определяется Правительством Кыргызской Республики.

Плательщиками курортного налога являются физические лица, прибывающие в курортные местности. Последнее изменение, принятое по этому виду налога, ввело дифференцированный подход к плательщикам, проживающим в санаториях, гостиницах, т.д., и частных домах (квартирах). Районный кенеш, на территории которого находятся курортные местности, определяет размер ставки налога, который не может превышать 3 % от платы за каждый день проживания в санаториях, домах отдыха, пансионатах, гостиницах или иных учреждениях гостиничного типа и 10 % от установленного законом размера минимальной месячной заработной платы за каждый день проживания в домах (квартирах).

От уплаты курортного налога освобождаются:

- 1) дети в возрасте до 16 лет;
- 2) инвалиды I и II групп и сопровождающие их лица, пенсионеры;
- 3) дети, приезжающие к родителям, постоянно проживающим в курортной местности;
- 4) лица, работающие в бюджетных организациях и прибывшие в курортные местности по служебной командировке, на учебу и постоянное место жительства;
- 5) военнослужащие и их семьи, отдыхающие в санатории.

Дополнительные льготы и освобождения могут быть представлены местными кенешами.

Курортный налог взимается:

- 1) администрацией санаториев, домов отдыха, пансионатов, гостиниц или иных учреждений гостиничного типа одновременно с регистрацией прибывших;
- 2) квартирно-посредническими организациями при направлении лиц на поселение в дома (квартиры) граждан.

Лица, останавливающиеся в домах (квартирах) граждан без направления квартирно-посреднических организаций, а также лица, проживающие в палатках, автомашинах и т.п., самостоятельно уплачивают налог в банковские учреждения или поселковые, сельские кенешы. Курортный налог уплачивается плательщиками по месту их временного проживания не позднее чем в трехдневный срок со дня прибытия. При перемене места проживания в пределах курортной местности налог повторно не взимается.

Курортный налог взимается по квитанциям установленного образца. В домовых книгах или карточках прописки должна быть сделана отметка об уплате курортного налога с указанием номера квитанции и даты уплаты; если плательщик освобождается от уплаты налога, в домовых книгах или карточках прописки делается соответствующая запись с указанием реквизитов документа, подтверждающего право на льготу.

Вместе с тем, нет единого порядка осуществления учета данного налога, что затрудняет сбор данного налога. Кроме того, айыл окмоту рекомендуется наладить работу по обложению лиц, отдыхающих без путевок, проживающих в палатках и кемпингах («дикари») и уплаты налогов частными мелкими гостиницами, осуществляющими прием отдыхающих.

Гостиничный налог

Гостиничный налог носит разовый характер и устанавливается в тех местностях, где не введен курортный налог. Плательщиками налога являются физические лица, проживающие в гостиницах.

Районный кенеш определяет конкретный размер ставки налога, который не может превышать 2 % стоимости за каждый день проживания в гостинице.

Налоговый кодекс не устанавливает порядок сбора налога, он должен быть установлен местными государственными администрациями. Как правило, налог взимается администрацией гостиниц, на которые возлагается функция по приему, перечислению и отчетности по суммам гостиничного налога. Перечисление налога в местный бюджет производиться в сроки, установленные районным кенешем.

Налог на рекламу

Рекламой является любая форма публичного представления товаров, услуг, работ, включая все виды объявлений, извещений, сообщений, несущие сведения коммерческого характера при помощи средств массовой информации (печати, телевидения, радиовещания), каталогов, прейскурантов, справочников, листовок, афиш, плакатов, буклетов, рекламных щитов, календарей, световых газет, а также информация, помещенная на всех видах транспорта.

Информационные сведения о субъекте, не преследующие коммерческие цели, налогом на рекламу не облагаются.

В частности не облагаются налогом на рекламу следующие услуги:

- 1) информационные вывески о режиме работы и правила обслуживания потребителей;
- 2) объявления, извещения об изменении местонахождения организации, телефонов и другие сведения об организации;
- 3) объявления органов государственной власти, содержащие информацию, связанную с выполнением их функций;
- 4) таблички, предупреждающие об особенностях работ на данной территории;
- 5) прочие информационные сведения, объявления, не содержащие рекламы товаров и услуг.

Ставка налога устанавливается в размере, не превышающем 3 % стоимости рекламных услуг. Объектом налогообложения является стоимость работ и услуг за исключением НДС на изготовление и распространение рекламы, включая работы, осуществляемые хозяйственным способом.

Взимание и перечисление в соответствующий бюджет налога на рекламу производит организация, оказывающая рекламные услуги.

По данному налогу устранены недоработки, которые ранее имелись при определении места уплаты налога. В настоящее время средства от налога на рекламу зачисляются в бюджет местного органа власти по месту размещения рекламы.

Так, в регионах, к примеру, установлены щиты рекламного агентства РИА "Эридан", зарегистрированного в г. Бишкек, но налоги за рекламу, собираемые им с рекламодателей, поступают в бюджеты тех городов и сел, где размещены щиты.

Сбор за право проведения местных аукционов и лотерей, конкурсов и выставок, проводимых в коммерческих целях

Местными считаются аукционы, организованные по решению органа местного самоуправления в пределах территории, находящейся под его юрисдикцией, участниками которых являются как юридические, так и физические лица. Местными лотереями являются лотереи, проводимые по решениям государственных администраций областей и города Бишкек.

Для выставок и конкурсов, сбор за право их проведения взимается независимо от того, кто принимает решение об их проведении.

Устроители (продавцы товара) местных аукционов и лотерей, конкурсов и выставок, вносят сбор в случае, если мероприятия проводятся в коммерческих целях. Размер сбора не должен превышать 10 % от суммы призового фонда коммерческих конкурсов и выставок, от суммы реализованных товаров, заявленных к аукциону, или суммы реализованных лотерейных билетов.

Уплата сбора в соответствующий бюджет производится до 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в котором проведен розыгрыш.

Сбор за парковку автотранспорта

Плательщиками сбора являются юридические и физические лица, осуществляющие парковку автомашин в специально оборудованных или отведенных местными государственными администрациями для этих целей местах. Сбор уплачивается по факту парковки.

Ставка сбора устанавливается решением районного, городского кенеша в зависимости от степени благоустройства места и продолжительности стоянки, но не более 3 % от размера минимальной месячной заработной платы за 1 парковку.

Лица, уполномоченные собирать данный сбор в Налоговом кодексе КР не определены. Это должно быть определено в инструкции местной государственной администрацией. Сбор осуществляется путем приобретения водителями квитанций установленного образца. Уплата сбора в соответствующий бюджет производится ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Следует различать понятия «парковка автотранспорта» и «плата за автостоянку». Парковка автотранспорта предполагает отвод муниципальной собственности (земли, основных средств), дневной режим работы и расположение в особо оживленных местах или на проезжей части.

Налог за право использования местной символики

Использование местной символики влечет за собой налогообложение, если символика утверждена местным кенешем (гербы, виды городов, местностей, исторических памятников).

Плательщиками налога являются производители продукции, на которой использована местная символика (как юридические, так и физические лица).

Ставка налога устанавливается в размере, не превышающем 0,1 % стоимости реализованной продукции. Она может устанавливаться отдельно для предприятия или физического лица на каждый вид продукции с использованием местной символики.

Разрешение на право использования местной символики дает местная государственная администрация. Уплата налога в соответствующий бюджет производится до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Сбор за вывоз мусора с территорий населенных пунктов

Плательщиками сбора являются владельцы строений (юридические и физические лица). Важно отметить, что закон определяет плательщиками сбора не собственников строений, а владельцев. Поэтому в случае передачи строений в аренду, плательщиками сбора являются арендаторы, которые по договору аренды имеют право временного владения и пользования строением.

Размер ставки сбора определяется в городах и районах решениями местных кенешей, в поселках, селах и аилах - на собраниях и сходах граждан в зависимости от закрепленной площади и численности работающих на предприятии (для юридических лиц), размера строений, числа жителей дома (для физических лиц).

Ставка сбора - не более 25 % размера минимальной месячной заработной платы за каждого работающего или проживающего. Он уплачивается налогоплательщиками самостоятельно в соответствующий бюджет один раз в год до 1 апреля текущего года.

Налог на право охоты и рыболовства

Плательщиками налога являются физические лица, занимающиеся охотой и рыболовством.

Объектом налогообложения является право на осуществление охоты и рыболовства, удостоверяемое разрешением, выданным обществами охотников и рыболовов. Уплата налога производится при получении путевки (разрешения) в данных обществах. Сумма налога перечисляется в соответствующий бюджет ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным. Ставка налога, устанавливаемая местными кенешами, не может превышать 30 % от установленного законом размера минимальной месячной заработной платы.

Налогообложение видеосалонов и концертно-зрелищных мероприятий

Юридические и физические лица являются плательщиками данного налога, если они имеют видеосалоны, или проводят массовые концертно-зрелищные мероприятия на открытых площадках, стадионах и во дворцах спорта, а также осуществляют видеопоказ на них.

Ставка налога Налоговым кодексом не определена, а устанавливается местными кенешами в зависимости от количества посадочных мест на открытых площадках, стадионах, во дворцах спорта, в видеосалонах. Льготы по налогу не предоставляются.

Сумма налога перечисляется в соответствующий бюджет до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

На практике встречаются неправомерные случаи, когда местные кенешы относят к плательщикам данного налога все организации, проводящие любые культурно-зрелищные мероприятия, а именно театры, кинотеатры, филармонии, дома культуры, дискотеки, боулинг-центры, цирковые развлечения, и т.д.

Налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж

Плательщиками налога являются юридические и физические лица. Объектом налогообложения являются платные услуги населению и товарооборот розничной торговли.

Ставка налога устанавливается районными и городскими кенешами от стоимости оказанных услуг населению, от товарооборота розничной торговли в размере до 4 %. Сумма налога перечисляется в соответствующий бюджет до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Порядок исчисления определяется местными государственными администрациями.

База для исчисления данного налога, его плательщики и сроки уплаты не могут быть изменены местными властями. Льготы устанавливать запрещается. Местный кенеш может только регулировать ставку налога в сторону уменьшения.

Как известно, районным и городским кенешам предоставлено право устанавливать дифференцированные ставки налога на разные виды услуг и розничные продажи различных товаров, однако на практике таким правом они воспользоваться не могут, поскольку план по налогам, спускаемый сверху, основывается на верхнем максимальном уровне ставки налога. Положительные примеры самостоятельного регулирования ставки данного налога имеются лишь в г. Бишкек и отдельных местных сообществах.

В городе Бишкек ставки налога по налогу за оказание платных услуг населению и с розничных продаж установлены в следующем размере:

- на транспортные услуги – 1 %,
- на коммунальные и почтовые услуги – 0,2 %,
- некоммерческие организации образования, культуры, спорта, здравоохранения – 0,2 %.

В настоящее время хозяйствующие субъекты, осуществляющие деятельность в разных регионах, должны регистрироваться и уплачивать налоги по месту их деятельности.

Налогооблагаемая база определена в Налоговом кодексе не совсем четко. Нужно ли включать в стоимость оказанных услуг и товарооборот розничной торговли НДС, или применять розничную цену без НДС? Практика показывает, что в отдельных регионах базой для обложения выбран розничный товарооборот и объем услуг без НДС, в других – с учетом НДС. В соответствии с Налоговым кодексом КР (152) должна применяться для расчетов *выручка без учета налогов*.

Налог на недвижимое имущество

Налог на недвижимое имущество является местным налогом и устанавливается во всех городах, пригородных и курортных зонах Кыргызской Республики. В селах и поселках он будет вводиться только в случае, если они являются пригородными или курортными зонами.

Налог на недвижимое имущество вводится на территории города, пригородных зон и на территории оздоровительных учреждений в курортных зонах решением городского (местного) кенеша. Он полностью поступает в местный бюджет.

Каждый налогоплательщик имеет право свободного доступа к информации по расчету налога на недвижимое имущество, которая включает:

- 1) порядок определения оценочной стоимости объектов недвижимого имущества в соответствии с Положением "О порядке определения оценочной стоимости недвижимого имущества для налогообложения", утверждаемым Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики;
- 2) разбивку территории города на оценочные зоны;
- 3) сумму вычета и ставку налога на недвижимое имущество для данного города.

Плательщиками налога на недвижимое имущество являются физические и юридические лица, в том числе международные организации, а также их обособленные подразделения, образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, имеющие в собственности недвижимое имущество на территории городов (курортных зон, пригородов) Кыргызской Республики.

При сдаче в аренду недвижимого имущества (его части) организаций, финансируемых за счет средств государственного бюджета, плательщиком налога на недвижимое имущество является арендатор. При этом налог на недвижимое имущество взимается и перечисляется в бюджет организацией, сдающей это имущество (его часть) в аренду.

Если собственника недвижимого имущества невозможно определить или установить его местонахождение, плательщиком налога на недвижимое имущество является физическое или юридическое лицо, занимающее это имущество или пользующееся этим имуществом.

Объектом налогообложения является недвижимое имущество. Это жилые дома, квартиры, пансионаты, дома отдыха, санатории, курорты,

производственные, административные, промышленные и другие здания и сооружения, за исключением многолетних насаждений и недвижимого имущества, не являющегося объектом налогообложения.

Перечень объектов недвижимого имущества, не являющегося объектом налогообложения, утверждается Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

Налогооблагаемой базой налога на недвижимое имущество является оценочная стоимость этого имущества на 1 января текущего года, определяемая в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и Положением «О порядке определения оценочной стоимости недвижимого имущества для налогообложения», утверждаемым Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

По объектам нового строительства и реконструкции оценочная стоимость недвижимого имущества определяется на дату приемки его или его части в эксплуатацию. При этом обязательство по уплате налога на недвижимое имущество возникает со следующего месяца после даты приемки его или его части в эксплуатацию.

Оценку (переоценку) недвижимого имущества производят орган, уполномоченный Правительством Кыргызской Республики, и независимые оценщики.

Переоценка оценочной стоимости недвижимого имущества осуществляется не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в три года, начиная с 1 января года введения этого налога на соответствующей территории.

Один и тот же орган не может одновременно осуществлять оценку и сбор налога на недвижимое имущество.

Ставка налога на недвижимое имущество устанавливается городским (местным) кенешем в размере, не превышающем 0,95 % от оценочной стоимости этого имущества, за исключением недвижимого имущества, являющегося жилыми домами, квартирами, и предназначенными исключительно для проживания, ставка для которых устанавливается в размере, не превышающем 0,35 % от оценочной стоимости этого имущества.

Не подлежит налогообложению недвижимое имущество дипломатических и консульских представительств иностранных государств.

При исчислении суммы налога на жилые дома и квартиры налогоплательщик имеет право на вычет из оценочной стоимости недвижимого имущества пяти тысяч минимальных размеров заработной платы (с учетом инфляции), если оно принадлежит физическому лицу и используется исключительно для его проживания. Указанный вычет применяется в отношении только одного жилого дома или квартиры, принадлежащего налогоплательщику.

При определении размера необлагаемого вычета, применяются корректировочные коэффициенты в соответствии с Положением «О порядке определения оценочной стоимости недвижимого имущества для налогообложения».

Обязанность по исчислению суммы налога на недвижимое имущество, уведомление об его уплате и его сбор возлагается на территориальный налоговый орган.

Уведомление об уплате налога на недвижимое имущество доводится до сведения налогоплательщиков в порядке, предусмотренном статьей 19 Налогового кодекса КР.

Налогоплательщик обязан уплатить налог на недвижимое имущество двумя равными платежами в срок до 31 мая и до 30 ноября текущего года.

Если обязательство по уплате налога на недвижимое имущество в течение налогового года составляет менее двенадцати месяцев, сумма налога на недвижимое имущество рассчитывается пропорционально количеству полных месяцев, в течение которых это обязательство действует.

Налог с владельцев транспортных средств

Плательщиками налога являются граждане республики, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие в собственности транспортные средства (автомобили, мотоциклы) и другие самоходные машины и механизмы.

Налог с владельцев транспортных средств уплачивается ежегодно в следующих размерах:

№ п.п.	Вид транспорта	Сроки эксплуатации, начиная с года выпуска заводом изготовителем	Ставки налога в сомах с каждого 1 куб. см рабочего объема двигателя
--------	----------------	--	---

1.	Легковые автомобили, пикапы и фургоны на базе легковых	до 5 лет	0,30
		с 5 до 10 лет	0,25
		с 10 до 15 лет	0,20
		свыше 15 лет	0,15
2.	Грузовые автомобили, автобусы, микроавтобусы	до 5 лет	0,25
		с 5 до 10 лет	0,20
		с 10 до 15 лет	0,15
		свыше 15 лет	0,10
3.	Самоходные машины и механизмы (тракторы, комбайны и другие)	до 15 лет	0,10
		свыше 15 лет	0,05
4.	Мотоциклы, мотороллеры, мотосани и моторные лодки (катера)	до 10 лет	0,05
		свыше 10 лет	0,03
5.	Яхты и водные мотоциклы	до 5 лет	0,60
		свыше 5 лет	0,40

Учет граждан-плательщиков налога с владельцев транспортных средств осуществляется на основании сведений, представляемых ежегодно органами Государственной автомобильной инспекции до срока уплаты налога.

Сроки уплаты налога устанавливаются местными кенешами, но не позднее 1 августа текущего года.

Органы Государственной автомобильной инспекции и Главной государственной технической инспекции при регистрации, перерегистрации и технических осмотрах обязаны требовать предъявления квитанций об уплате налога с владельцев транспортных средств. При отсутствии этих документов регистрация, перерегистрация и технический осмотр не производятся.

В случае осуществления регистрации, перерегистрации и технического осмотра без уплаты налогов должностные лица ГАИ привлекаются вышестоящими органами внутренних дел к дисциплинарной ответственности в соответствии с законодательством по представлению налоговых органов.

Неисправность, а также неэксплуатация по другим причинам принадлежащих гражданам транспортных средств не является основанием неуплаты налога до снятия их с учета в ГАИ.

Статья 199 Налогового кодекса устанавливает специальный срок «исковой давности» по данному налогу. Граждане, своевременно не уплатившие налог,

уплачивают его не более чем за два предшествующих года. Пересмотр неправильно уплаченного налога допускается не более чем за два предшествующих года.

От уплаты налога с владельцев транспортных средств освобождаются:

1) Герои Кыргызской Республики, Герои Советского Союза и Социалистического Труда, матери-героини, лица, награжденные орденами Славы и Трудовой Славы трех степеней, участники и инвалиды Великой Отечественной войны либо инвалиды из числа военнослужащих, ставших инвалидами вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, а также другие инвалиды, приравненные по пенсионному обеспечению к указанным категориям военнослужащих;

2) инвалиды, имеющие мотоколяски и автомобили с ручным управлением.

Льгота на текущий год предоставляется, если право на нее возникло до наступления срока уплаты налога. При возникновении права на льготу после срока уплаты налога в данном году льгота не предоставляется.

Если ранее налог взимался органами ГАИ при проведении техосмотра, то в настоящее время администрирование данного налога осуществляется финансово-экономическими отделами органов МСУ, независимо от технического состояния машины. Такое положение в ряде регионов делает проблематичным сбор налога, поскольку многие владельцы старых автомобилей, особенно в селах, отказываясь от пользования ими, не желают платить налог.

Сбор со сделок, совершаемых на товарно-сырьевых биржах

Плательщиками сборов являются юридические лица, расположенные на территории, подведомственной местному органу власти, принявшему решение о введении этого сбора, а также физические лица, участвующие в сделках по реализации продукции (услуг) через биржи (независимо от расположения биржи).

Ставка сбора устанавливается в размере, не превышающем 0,1 процента суммы сделки. Уплата сбора в соответствующий бюджет производится

ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным. Порядок уплаты сбора участниками сделки определяется решением местного органа власти.

Налог с граждан, выращивающих цветы в тепличных условиях и реализующих их населению

Плательщиками налога являются физические лица, занимающиеся выращиванием цветов в тепличных условиях и реализующие их населению.

Объектом налогообложения являются доходы от реализации. Размер налога определяется местным кенешем, а порядок и сроки его уплаты - местной государственной администрацией. Сумма налога зачисляется в бюджет местного органа власти по месту нахождения плательщика.

Налог с туристов, выезжающих в дальнее зарубежье

Плательщиками налога являются физические лица, выезжающие в дальнее зарубежье.

Ставка налога, устанавливаемая местными кенешами, не может превышать 20 % от установленного законом размера минимальной месячной заработной платы.

Уплата налога производится в момент получения выездных документов.

Сумма налога перечисляется органами, уполномоченными оформлять выездные документы, в соответствующий бюджет ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Порядок уплаты местных налогов и сборов

Юридические лица уплачивают местные налоги и сборы в порядке безналичных расчетов через учреждения банков, физические лица вносят их наличными средствами в учреждения сбербанка или иные учреждения, на которые возложен прием платежей от населения. Прием этих платежей налоговыми органами не допускается, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом КР.

Учет и отчетность

Учет начисленных и уплаченных сумм местных налогов и сборов ведут финансово-экономические отделы МСУ.

Данные органы, на которые возложено взимание налогов и сборов, представляют в государственные налоговые инспекции по месту своего нахождения отчеты о начисленных и уплаченных суммах в сроки, установленные для представления бухгалтерских отчетов и балансов, или иные сроки, определяемые органами местного самоуправления.

Обязанности, права и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов, определенные Налоговым кодексом Кыргызской Республики и другими законодательными актами Кыргызской Республики, а также решениями органов местного самоуправления, распространяются в полной мере на исполнение принятых органами местного самоуправления решений о введении местных налогов и сборов.

Налогоплательщики местных налогов и сборов несут ответственность за полноту и своевременность их уплаты. За нарушение законодательного акта по введенному местному налогу к ним применяются финансовые санкции, а должностные лица и граждане, виновные в нарушении налогового законодательства о местных налогах и сборах, привлекаются к ответственности в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики. За несвоевременный взнос установленных платежей плательщики уплачивают пени в размере, установленном в законодательном порядке.

По отдельным видам местных налогов и сборов за нарушение принятых решений о порядке их сборов на должностных лиц и граждан могут быть наложены административные штрафы в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики об административных правонарушениях.

ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

Что является льготой по местным налогам?

Льготой является предоставление отдельным категориям налогоплательщиков или отдельным гражданам скидок и освобождений от уплаты того или иного местного налога или сбора.

Если налог не введен в том или ином районе, или установлены дифференцированные ставки по разным видам экономической деятельности или по отдельным видам товарам – это не является льготой, и, следовательно, относится к компетенции органов местного самоуправления.

Должны ли облагаться налогом на рекламу щиты на дорогах с изображением известных артистов?

Нет. Статья 183 Налогового кодекса КР определяет рекламу как любую форму публичного представления товаров, услуг, работ, несущих сведения коммерческого характера. Информационные сведения о субъекте, не преследующие коммерческие цели, налогом на рекламу не облагаются.

Где должен уплачиваться налог за оказание платных услуг и с розничных продаж: по месту предоставления товаров или услуг или по месту регистрации предприятия?

По месту предоставления товаров и услуг. Например, если компания, зарегистрированная в г. Бишкек, имеет магазин розничной торговли в г. Ош, то по объемам продаж, произведенных на территории г. Ош, она является плательщиком налога с розничных продаж в данном городе. Для этого компания должна помимо налоговой регистрации по юридическому адресу зарегистрироваться в ГНИ г. Ош как плательщик налога с розничных продаж.

В бюджеты какого уровня должен зачисляться налог за оказание платных услуг и с розничных продаж?

Данный налог является местным и должен поступать в местные бюджеты. По Закону «Об основных принципах бюджетного права в КР» (статья 35) часть налога за оказание платных услуг и с розничных продаж (до принятия нового Закона «О финансово-экономических основах местного самоуправления») могла централизовываться в районных и областных бюджетах для проведения политики выравнивания доходов местных бюджетов.

С 2005 г. в соответствии с Законом «О финансово-экономических основах местного самоуправления» данный налог, как и другие 16 видов местных налогов, должны полностью оставаться в аильных, поселковых и городских бюджетах.

В бюджеты органов каких уровней управления поступает курортный налог?

Курортный налог может вводиться решениями районных и городских органов местного самоуправления - местных кеңешей - на подведомственной им территории курортной местности. Суммы платежей по этому сбору на сегодняшний день равными долями зачисляются в бюджеты сельских населенных пунктов, поселков, городов районного подчинения и районные бюджеты районов, областные бюджеты областей, на территории которых находится курортная местность.

С 2005 г. по новому Закону «О финансово-экономических основах местного самоуправления» данный налог, как и другие 16 видов местных налогов, должны полностью оставаться в аильных, поселковых и городских бюджетах.

Взимание сбора за вывоз мусора должно осуществляться с человека или двора?

В случае налогообложения жилых домов данный сбор должен взиматься с каждого проживающего человека, а не со двора.

Как взимать сбор за право охоты и рыболовства? Какой орган должен его уплачивать?

Плательщиками налога являются физические лица, занимающиеся охотой и рыболовством. Уплата налога производится при получении путевки (разрешения) в обществах охотников и рыболовов.

В пригородных айыл окмоту налог с владельцев транспортных средств зачастую налогоплательщиками платится не в органах МСУ, а органах ГАИ при прохождении техосмотра. По закону, где налогоплательщики должны платить данный налог?

Данный налог платится в органах МСУ по месту жительства.

Органы Государственной автомобильной инспекции и Главной государственной технической инспекции при регистрации, перерегистрации и технических осмотрах обязаны требовать предъявления квитанций об уплате

налога с владельцев транспортных средств. При отсутствии этих документов регистрация, перерегистрация и технический осмотр не производятся.

2.3. Земельный налог

Использование земли в Кыргызской Республике является платным. Земельный налог представляет собой форму государственной платы за пользование земельным участком. Это значит, что объектом налогообложения являются земельные участки, предоставленные юридическим лицам и гражданам во владение или пользование (аренду). Сумма налога зависит от размера земельного участка.

Плательщиками земельного налога являются как собственники земли, так и землепользователи.

Землепользователь – физическое или юридическое лицо, право пользования земельным участком которому предоставлено, передано или перешло в бессрочное (без указания срока) или срочное (временное) пользование.

Право землепользования может быть удостоверено государственным актом, временным удостоверением либо свидетельством на право пользования земельным участком.

Различие в названиях правоустанавливающих документов обосновывается тем, что в ходе земельной реформы не было единой формы документа, в котором бы отражались права пользователей земли. В СССР право землепользования удостоверялось государственным актом. В 1990-1993 гг. земли колхозов стали раздаваться бывшим колхозникам. Каждому члену колхоза была выделена его доля, в отношении которой он имел право пользоваться землей, сдавать в аренду и др. При этом право землепользования подтверждалось Временным удостоверением. С принятием Гражданского кодекса Кыргызской Республики и Закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество» был установлен новый единый документ, подтверждающий право пользования земельным участком – Свидетельство о государственной регистрации прав пользования земельным участком.

В случае предоставления земельного участка в аренду плательщиком налога является арендодатель (статья 178 Налогового кодекса КР). При

предоставлении в аренду земель государственной и муниципальной собственности арендную плату и налог на землю платит арендатор.

Налогообложению подлежат сельскохозяйственные угодья и земли несельскохозяйственного назначения, к которым относятся:

- земли населенных пунктов (городов, поселков городского типа, сельских населенных пунктов и т.д.);
- земли промышленности, транспорта, связи, иного назначения, включая земли оборонного назначения;
- земли природоохранного, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения;
- земли лесного фонда;
- земли водного фонда;
- земли запаса.

В случае использования и передачи другим юридическим лицам и гражданам земельных участков определенной категории по иному целевому назначению в установленном порядке, предусмотренном Земельным кодексом Кыргызской Республики, применяются ставки земельного налога в соответствии с их новой категорией назначения.

Земельный налог за пользование сельскохозяйственными угодьями

Размер земельного налога на сельскохозяйственные угодья устанавливается в зависимости от качества (плодородия) почв, месторасположения и площади земельного участка. К землям сельскохозяйственного назначения относятся земли, предоставленные для нужд сельского хозяйства или предназначенные для этих целей.

В состав земель сельскохозяйственного назначения входят сельскохозяйственные угодья и земли, занятые внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями, замкнутыми водоемами, постройками и сооружениями, необходимыми для функционирования сельского хозяйства.

Базовые ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения основываются на естественном плодородии почв, измеряемом баллом бонитета, определяемым органами землеустроительной службы республики и дифференцированным по пяти видам земель (пашня орошаемая, пашня богарная, многолетние насаждения, сенокосы, пастбища).

Базовые ставки земельного налога и порядок его уплаты принимаются ежегодно по представлению Правительства Кыргызской Республики Жогорку Кенешем Кыргызской Республики отдельным законом.

Для населенных пунктов и сельскохозяйственных угодий, отнесенных Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики к высокогорным и отдаленным, при уплате земельного налога устанавливаются льготы в размере 50 % от базовой ставки земельного налога для данного района.

Ставки земельного налога за пользование водоемами устанавливаются по ставкам, применяемым для богарной пашни близлежащих районов. Земли, орошаемые насосными станциями, облагаются налогами как богарные.

Согласно Закону КР «О базовых ставках земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями, приусадебными и дачными земельными участками, землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения на 2003 г.», № 87, средства, поступающие в виде единого сельскохозяйственного (земельного) налога за пользование сельскохозяйственными угодьями, распределяются следующим образом: в районный бюджет – 10 %; в аильные (городские) бюджеты – 90 %, из них 10 % в фонд страхования сельскохозяйственных производителей.

Начиная с 2005 г. средства земельного налога будут полностью поступать в местный бюджет (Закон "О финансово-экономических основах местного самоуправления", статья 4).

Районным кенешам (по представлению районных управлений Госрегистра с учетом баллов бонитета почв) предоставлено право повышать или понижать базовые ставки земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями на 30 % (Закон КР «О базовых ставках земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями, приусадебными и дачными земельными участками, землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения на 2003 г.», № 87).

Местная представительная власть в лице районного кенеша может сама решать: поднимать или снижать утвержденные районные базовые ставки, потому что сельчане выращивают различные виды сельскохозяйственных культур на землях с различными качественными показателями. Депутаты местных кенешей при определении ставок налога на землю могут, например, на

30 % повысить ставки тем, у кого земли плодороднее, кто обеспечен поливной водой, а тем, у кого положение хуже и плохое водообеспечение, понизить ставки до 30 %. Однако, используя механизмы повышения и понижения базовых ставок, нужно сохранить их средние объемы по району.

Как начисляется земельный налог?

Основанием для установления и взимания земельного налога являются:

- акт на право пользования землей или другой документ, удостоверяющий право владения или пользования земельным участком;
- данные государственного количественного и качественного учета земель по состоянию на 1 января текущего года.

Земельный налог выплачивается независимо от того, используется или не используется предоставленная земельная площадь. Он уплачивается начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления им земельного участка. В случае прекращения права владения или права пользования земельным участком, земельный налог уплачивается за фактический период пользования земельным участком.

Пользователи земель сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения самостоятельно исчисляют размер земельного налога, подлежащего уплате в текущем году, не позднее 15 января текущего года, представив в органы налоговой службы по месту своего нахождения информационный расчет земельного налога.

Земельный налог исчисляется исходя из площади земельного участка, облагаемой налогом, и утвержденных ставок земельного налога для данной категории земли. Целевое назначение земель указывается в документе, удостоверяющем право на земельный участок.

Если землевладение или землепользование плательщика состоит из земельных участков, облагаемых налогом по различным ставкам, то общий размер земельного налога определяется суммированием налога по этим земельным участкам.

Если земельный участок, обслуживающий строения, находится в раздельном пользовании нескольких юридических лиц и граждан, то по каждой части такого участка земельный налог исчисляется отдельно. Площадь земли, которая находится в совместном пользовании этих лиц, для исчисления налога

распределяется между ними пропорционально площади строений, находящихся в раздельном пользовании.

За земельные участки, обслуживающие строения, находящиеся в общей долевой собственности нескольких юридических лиц или граждан, земельный налог исчисляется каждому из этих землевладельцев соразмерно их доле в этих строениях, если иное не предусмотрено в документах, удостоверяющих право владения или пользования этими земельными участками, или соглашением сторон.

При исчислении земельного налога на земли, предоставленные гражданам для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества и дачного строительства, расчет производится по ставкам налога, установленным для основной категории целевого назначения земли.

Например, для садоводческого товарищества выделен участок земли в границах сельского населенного пункта. Владельцы земли в этом случае должны платить налог по ставкам земель данного населенного пункта.

Налог на расположенные вне населенных пунктов земли промышленности (включая карьеры и территории, нарушенные производственной деятельностью), транспорта, связи, телевидения, радиовещания и иного назначения исчисляется по ставкам земельного налога, установленным для населенных пунктов, если иное не предусмотрено законодательством.

По вновь отведенным земельным участкам налоговый расчет представляется в течение месяца с момента их предоставления. Платежи исчисляются отдельно по каждому земельному участку, предоставленному юридическому и физическому лицу во владение или пользование.

Земельный налог по вновь отведенным земельным участкам среди года исчисляется, начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления им земельных участков.

Информационный расчет по вновь отведенным земельным участкам среди года представляется в течение месяца с момента их предоставления.

Сумма земельного налога, подлежащая к уплате в текущем году, рассчитывается следующим образом:

$$ЗН = \frac{ГС_{Г} * М * КЗ}{-----},$$

где ЗН - сумма земельного налога;
ГС г - годовая ставка земельного налога;
12 - количество месяцев в году;
М - фактическое количество месяцев за право пользования земельным участком;
КЗ - количество земли.

В случаях перехода в течение года права собственности, права пожизненно наследуемого владения, права постоянного (бессрочного) пользования или прекращения права владения земельными участками от одного плательщика к другому, земельный налог исчисляется и предъявляется к уплате прежнему собственнику земли, землевладельцу, землепользователю с 1 января текущего года до месяца, в котором он утратил право на земельный участок (включая этот месяц), а новому владельцу, начиная с месяца, следующего за месяцем возникновения права на земельный участок.

К 1 марта следующего за отчетным года налогоплательщики обязаны предоставить расчет по земельному налогу на сельскохозяйственные угодья.

Начисленные ранее суммы налога могут быть снижены в связи с возникновением права на льготы и по другим причинам (отчуждения земельного участка). При этом налогоплательщик обязан предоставить документы, подтверждающие права на льготы, вместе с расчетом, который составляется по окончании налогового года.

В таких случаях, при понижении исчисленных на текущий год сумм налога, в связи с пересмотром обложения или возникновением у плательщика права на льготу, с начала года суммы налога, подлежащих снижению, исключаются по срокам уплаты. Если сумма налога по сроку, истекшему ко дню снижения налога, полностью уплачена, то приходящаяся на этот срок сложенная сумма исключается из очередного срока уплаты. Пеня, начисленная или уплаченная по этому сроку, уменьшается на ту же долю, на которую уменьшена первоначальная сумма платежа.

В селах учет площадей земельных участков, предоставленных гражданам, производится на основании данных органов МСУ о размерах

земельных участков, предоставленных гражданам для ведения личного подсобного хозяйства, индивидуального садоводства, огородничества, животноводства, сенокошения и выпаса скота, а также для индивидуального жилищного, дачного и гаражного строительства в границах сельских населенных пунктов в сельской местности.

Сроки уплаты

Годовая сумма земельного налога за право пользования сельскохозяйственными угодьями уплачивается землепользователями в размере 10 % до 25 июня, в размере 35 % до 25 сентября и в размере 55 % до 25 декабря текущего года.

Годовая сумма земельного налога за приусадебные земельные участки, предоставленные гражданам в городской и сельской местностях, уплачивается до 1 сентября текущего года.

Освобождение от земельного налога

Налоговым законодательством установлен перечень лиц (физических и юридических), а также объектов, которые не подлежат налогообложению.

Земли, освобожденные от налогов
Заповедники, парки, ботанические и зоологические сады, объекты историко-культурного назначения, нераспределенные земли запаса, занятые полосой слежения вдоль государственной границы, земли общего пользования населенных пунктов, занятые защитными лесонасаждениями, водного и лесного фондов (<i>если они не предоставлены для ведения хозяйственной деятельности</i>).
Кладбища.
Скотопрогоны и скотоостановочные площадки.
Земли бюджетных предприятий, организаций и учреждений.
Земли организаций инвалидов, участников войны и приравненных к ним лиц, благотворительных организаций и исправительно-трудовых учреждений ГУИН МВД Кыргызской Республики,
Земли общества слепых и глухих.
Земли предприятий, учреждений, организаций, а также граждан, получивших для сельскохозяйственных нужд нарушенные земли (требующие рекультивации), на срок, устанавливаемый местными кенешами.

Льготы по земельному налогу

Льгота предоставляется на основании соответствующих удостоверений о праве на указанную льготу или справки врачебно-трудовой экспертной комиссии.

По решению местных кенешей льготы по уплате земельного налога могут предоставляться в виде полного или частичного освобождения на определенный срок.

За сельскохозяйственные угодья	
Лица, имеющие льготы	Льготы
1) Землепользователь сельскохозяйственных угодий населенных пунктов, отнесенных Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики к высокогорным и отдаленным.	Оплата в размере 50 % от базовой ставки налога для данного района.
2) Землепользователь, у которого часть земель входит в охранные, санитарные, прибрежные, водоохранные зоны, в зависимости от степени ограничения хозяйственной деятельности. <i>Если такая земля будет сдана в аренду (пользование), то будет взиматься земельный налог с площади, переданной в аренду (пользование).</i>	По решению местного кенеша
3) Землепользователь, который понес материальные убытки вследствие стихийных и иных бедствий, сроком до 3 лет. С юридических лиц и граждан, освобожденных от уплаты земельного налога, при передаче ими земельных участков в аренду (пользование) взимается земельный налог с площади, переданной в аренду (пользование). <i>Если такая земля будет сдана в аренду (пользование), то будет взиматься земельный налог с площади, переданной в аренду (пользование).</i>	По решению местного кенеша

За приусадебные участки, участки садоводческих дачных товариществ
--

Лица, имеющие льготы	Льготы
1) Инвалиды и участники гражданской, Великой Отечественной войн, военнослужащие, принимавшие участие по межгосударственным соглашениям в войне в Афганистане и в других странах, участники ликвидации аварии в Чернобыльской АЭС, а также инвалиды I и II группы и лица, имеющие почетные звания. <i>Если они являются хозяевами этих участков.</i>	Освобождены от налога.
2) Члены семей военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов, погибших или пропавших без вести при исполнении служебных обязанностей (дети до совершеннолетия).	Освобождены от налога.
3) Мужчины и женщины, достигшие пенсионного возраста; <i>Если они являются хозяевами этих участков</i>	Освобождены от налога.
4) Многодетные семьи, имеющие четырех и более несовершеннолетних детей.	Освобождены от налога.

Земельный налог за пользование землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения

Расчет и порядок уплаты данного налога регулируется Временным положением, утвержденным Постановлением Правительства КР от 27 января 2003 г., № 29.

Налог устанавливается за пользование землями населенных пунктов и землями несельскохозяйственного назначения (промышленности, транспорта, связи, обороны и иного назначения, особо охраняемых природных территорий, лесного, водного фонда, земель запаса), предоставленными для осуществления предпринимательской деятельности (кроме ведения сельского хозяйства и других, специально оговоренных законодательством целей).

К землям сельских населенных пунктов относятся все земли, находящиеся в пределах черты, установленной для этих пунктов землеустроительными органами.

Налог не взимается за пользование сельскохозяйственными угодьями, а также с домовладельцев и землепользователей, которым предоставлены земельные участки в пределах городской (поселковой, сельской) черты или иных земель несельскохозяйственного назначения для товарного сельскохозяйственного производства.

Плательщиками земельного налога являются собственники земель и землепользователи, право которых возникло в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Размер земельного налога за пользование землями несельскохозяйственного назначения устанавливается так же, как и для сельскохозяйственного назначения соответствующей категории, но с учетом инфраструктуры и различной градостроительной ценности.

Базовые ставки земельного налога за пользование землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения дифференцируются с применением соответствующих коэффициентов воздействия на экологическую обстановку и функционального назначения, утвержденных Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

Суммы ежегодного налога (Н) для конкретного землепользователя определяются по формуле:

$H = C * S * K1 * K2 * K3$ (сомов), где:

C - базовая ставка земельного налога (сом/кв.м), утвержденная ЖК КР;

S - площадь участка в кв. м;

K1, - коэффициент для экономико-планировочных зон, устанавливаемый органами МСУ как отношение комплексной оценки территории зоны к общей средневзвешенной оценке по населенному пункту (1,0).

Комплексная экономическая оценка территории включает:

- экономическую оценку инженерного обустройства (стоимости инженерно-транспортных коммуникаций). Оценка стоимости инженерно-транспортных

коммуникаций при отсутствии их балансовой стоимости производится по затратному методу;

- социально-экономическую ценность территории по функциональному удобству размещения объекта (преимущество тех или иных земель в зависимости от местоположения, удаленности от центра, рынков сбыта);

- оценка территории по санитарно-гигиеническим, экологическим условиям и природному окружению, по престижности района размещения объекта, в соответствии с действующими градостроительными, архитектурными, инженерными, строительными условиями);

К2 - коэффициент экологической оценки, учитывающий потенциальное воздействие на окружающую среду хозяйствующих субъектов. Для конкретных категорий землепользователей он устанавливается при утверждении базовых ставок земельного налога;

К3 - коэффициент функционального назначения земельных участков устанавливается при утверждении базовых ставок земельного налога.

В случаях, когда по определенному виду деятельности коэффициенты К2 и К3 не указаны в законе, а также на земли под объектами, находящимися в стадии строительства, коэффициенты К2 и К3 применяются равными единице.

Коэффициент К3 для земель, предоставленных горнопромышленным предприятиям под разработку полезных ископаемых, применяется равным коэффициенту, указанному в Законе о базовых ставках. Земли, занятые производственным комплексом этих предприятий, облагаются как промышленные земли с применением коэффициента К3, равного коэффициенту для промышленных предприятий.

Земельный налог для магазинов и других учреждений торговли рассчитывается в зависимости от торговой площади, а для подсобных и складских помещений этих предприятий применяется коэффициент функционального назначения, равный 1.

Земли, занятые производственными строениями (гаражи, ремонтные мастерские, зернотоки, зерноочистительные комплексы, картофелехранилища, овощехранилища, строительные дворы, хозяйственные дворы и другие объекты сельскохозяйственного назначения или земли, предназначенные для этих целей) сельскохозяйственных предприятий независимо от форм собственности и места

расположения (в границах и/или вне границ населенных пунктов), относятся к землям сельскохозяйственного назначения и не подлежат налогообложению по ставкам, предусмотренным за пользование землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения до установления Жогорку Кенешем Кыргызской Республики соответствующих коэффициентов функционального назначения для этих предприятий.

При размещении подлежащих налогообложению субъектов в многоквартирных и индивидуальных жилых домах, прочих строениях и на землях, не облагаемых налогом, налогообложение производится согласно фактически занимаемой ими площади земельного участка с учетом их фактического функционального использования и экологического влияния.

С юридических лиц и граждан, освобожденных от уплаты земельного налога, при передаче ими земельных участков в аренду (пользование) субъектам, подлежащим налогообложению, взимается земельный налог с площади, переданной в аренду (пользование).

При совместном пользовании землей несколькими землепользователями сумма земельного налога устанавливается для каждого из них пропорционально занимаемой площади.

Если земельный участок используется разными юридическими и физическими лицами по нескольким функциональным назначениям, то земельный налог определяется с применением коэффициентов К2 и К3 отдельно по каждой части, в зависимости от занимаемой площади и функционального назначения.

Сумма земельного налога исчисляется налогоплательщиком в соответствии с требованиями, устанавливаемыми ежегодно принимаемым законом о ставках земельного налога, а также Налогового кодекса КР. К 1 марта следующего за отчетным года налогоплательщики обязаны предоставить расчет по земельному налогу на земли сельскохозяйственного назначения.

Расчет земельного налога представляется в налоговые органы по месту регистрации. При этом органами Государственного агентства по регистрации прав на недвижимое имущество при Правительстве КР (городские, районные управления) проверяются и подтверждаются размеры земельных участков налогоплательщиков и коэффициенты, применяемые для исчисления земельного налога.

Порядок взимания земельного налога

Земельный налог за земли населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения взимается в порядке и в сроки, установленные Налоговым кодексом Кыргызской Республики. Годовая сумма земельного налога за право пользования землями населенных пунктов и землями несельскохозяйственного назначения уплачивается землепользователями равными долями не позднее 20-го числа каждого месяца.

За земли населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения, предоставленные в аренду, земельный налог уплачивается арендодателем по ставкам, утвержденным Жогорку Кенешем Кыргызской Республики, с учетом соответствующих коэффициентов.

При предоставлении в аренду государственных и муниципальных земель на конкурсной или аукционной основе базовые ставки земельного налога (с учетом соответствующих коэффициентов) могут применяться в качестве стартовой (начальной) цены. Землями населенных пунктов, то есть муниципальными землями, должно распоряжаться местное самоуправление. Арендная плата за право пользования земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, вносится в местный бюджет.

Налогообложение сельских товаропроизводителей

Сельскохозяйственные производители и сельскохозяйственная деятельность в той или иной степени освобождены от всех основных налогов. С 1 марта 1995 г. указом Президента «О мерах по совершенствованию налогообложения в сельском хозяйстве» было приостановлено взимание налога на прибыль, налога за пользование автомобильными дорогами и отчисление средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций с производителей сельскохозяйственной продукции.

Таким образом, льготная система налогообложения в сельском хозяйстве Кыргызстана действует уже на протяжении восьми лет. Все сельхозтоваропроизводители (как мелкие, так и крупные) помимо отчислений на социальное страхование уплачивают в пользу государства только один вид налога — земельный налог, то есть, по существу, государство для налогообложения сельхозтоваропроизводителей использует единый

сельскохозяйственный налог.

Данная политика государства существенно облегчила процесс становления предпринимательства на селе. К тому же действующие ставки земельного налога очень низки.

Как известно, на первом этапе земельной реформы государство бесплатно выделило 75 % сельхозугодий сельским жителям в виде земельной доли. В 1998 г. эти земли стали частной собственностью крестьян. Одновременно был введен мораторий на ее куплю-продажу сроком на пять лет.

Но происходящие на селе социально-экономические процессы показали, что нельзя оттягивать введение земельного рынка. Для развития рынка земли в Кыргызстане был принят новый закон, предусматривающий отмену моратория. Закон «Об управлении землями сельскохозяйственного назначения» от 11.01.01 г. разрешил куплю-продажу земель сельскохозяйственного назначения, находящихся в частной собственности, с некоторыми ограничениями, установленными для предотвращения возможности скупки больших площадей сельскохозяйственных угодий городскими, состоятельными или иностранными покупателями. В результате на селе появился широкий слой сельских предпринимателей.

В 2001 г. произошло увеличение ставок земельного налога за использование орошаемых пашен и многолетних насаждений. Если ранее в среднем по республике ставки земельного налога за орошаемую пашню и многолетние насаждения равнялись 225,0 и 114, 6 сом/га, то с 2001 г. налог взимался по ставкам 315 и 172 сом/га (рост составил 140 и 150 %, соответственно). Ставки земельного налога за использование богарных земель, сенокосов и пастбищ, не изменялись.

Таблица 1

Средние базовые ставки единого сельскохозяйственного налога, сом/га

	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Пашня орошаемая	160,8	225,0	225,0	315,0	315,0	315,0
Пашня богарная	38,9	54,5	54,5	54,5	54,5	54,5
Многолетние насаждения	81,8	114,6	114,6	172,0	172,0	172,0
Сенокосы	17,1	23,9	23,9	23,9	23,9	23,9

Пастбища	4,8	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6
----------	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Вместе с тем земельный налог может и должен выполнять две функции: плата за владение собственностью (землей) и обложение возможных доходов с земли. В настоящее время в КР действие налога в большей степени соответствует пониманию земельного налога как механизма взимания платы за собственность и в силу этого не выполняет регулирующей или стимулирующей функций для роста объемов производства.

Основная доля валового объема производства в сельском хозяйстве приходится на крестьянские (фермерские) хозяйства и личные хозяйства населения – 92 %, а на коллективные и государственные - 8 %. Имея в своем распоряжении более 60 % пахотных земель, крестьянские (фермерские) и личные хозяйства производят более 85 % продукции растениеводства. В животноводстве же крестьянские (фермерские) и личные хозяйства населения производят почти весь объем животноводческой продукции (98 %).

Крупные сельскохозяйственные производители на сегодняшний день играют в производстве продукции более скромную роль. Однако нужно отметить, что они уступают крестьянским хозяйствам и по производительности труда.

В большинстве стран мира государство оказывает налоговые льготы в первую очередь мелким сельхозтоваропроизводителям, поскольку рентабельность производства в небольших хозяйствах объективно более низкая. В Кыргызстане при взимании земельного налога применяется единый подход как к индивидуальным крестьянским и фермерским хозяйствам, так и коллективным предприятиям.

Налогообложение сельскохозяйственных производителей зависит от множества факторов, таких, как:

- юридический статус сельскохозяйственного производителя;
- членство в крестьянском или фермерском хозяйстве;
- наличие приусадебного участка или земельного участка и специального документа, удостоверяющего право землепользования.

Сначала рассмотрим налогообложение предприятий, у которых нет сельскохозяйственных угодий и предметом деятельности которых является

исключительно переработка сельскохозяйственной продукции или иная деятельность.

Таблица 2

Налогообложение юридического лица

№ п.п	Налог	Налогооблагаемая база	Ставка налога, %
1.	Налог на прибыль	Налогооблагаемый доход	20
2.	НДС с поставок	Выручка от реализации	20
	НДС к зачету	Имеют право зачета по НДС с приобретенных материальных ресурсов	20
3.	Налог на дороги	Объем произведенной продукции по отпускным ценам	0,8
4.	ЧС	Выручка от реализации (без НДС)	1,5
5.	Земельный налог	Площадь, переданная в пользование предприятию, например орошаемой пашни	315 сом / га *
6.	Налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж	Выручка от реализации	до 4

** В таблице приведена средняя ставка земельного налога по республике. Для практических расчетов необходима информация о конкретном расположении угодий, их качестве и площади.*

В нижеприведенной таблице представлено налогообложение предприятий, имеющих сельскохозяйственные угодья и осуществляющих производство и переработку сельскохозяйственной продукции.

Таблица 3

Налогообложение сельхозпроизводителей

№ п.п	Налог	Налогооблагаемая база	Ставка налога, %	Примечание
------------------	--------------	------------------------------	-------------------------	-------------------

1.	НДС поставок НДС к зачету	с Имеют право зачета по НДС с приобретенных материальных ресурсов	от 20	20 Освобождение действует только для сельскохозяйственных товаропроизводителей поставки которых не превышают регистрационного порога устанавливаемого Правительством Кыргызской Республики (500 тыс. сомов).
2.	Земельный налог	Площадь, переданная пользование сельхоз предприятию, например,	в *	315 сом / га
3.	Налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж	Выручка реализации	от до 4	В случае реализации физическим лицам

* В таблице приведена средняя ставка земельного налога по республике. Для практических расчетов необходима информация о конкретном расположении угодий, их качестве и площади.

В законе предусмотрены следующие льготы для сельскохозяйственных производителей.

По подоходному налогу

Налоговый кодекс предоставляет физическим лицам статус необлагаемых доходов, полученных от продажи домашнего скота, птицы или домашней живности в живом виде или в сыром и переработанном виде, то есть освобождаются доходы от животноводства и птицеводства.

Члены крестьянского или фермерского хозяйства также не являются плательщиками подоходного налога согласно статье 72 Налогового кодекса.

По налогу на прибыль

В Налоговом кодексе в отношении налога на прибыль отмечено следующее: «Юридическое лицо, для которого земля является основным средством производства и основным источником дохода, уплачивает только земельный налог. Основной источник дохода - вид экономической деятельности, дающий не менее 75 % всей выручки. Для сельского хозяйства

основным источником дохода является выручка от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки.

Если сельский предприниматель зарегистрировал свое предприятие как юридическое лицо и намерен заниматься сельским хозяйством, то от уплаты налога на прибыль его предприятие будет освобождено только в том случае, если не менее 75 % всей выручки предприятием было получено от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки.

На практике это означает следующее. Ежемесячно необходимо сопоставлять выручку от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства (в том числе и продуктов переработки) и общую выручку (включая продажу иной продукции, товаров или услуг). Если это соотношение больше 75 %, налог на прибыль платить не надо. Однако если соотношение не дотягивает до 75 %, сельскому предпринимателю следует начинать платить текущие платежи по налогу на прибыль, а по окончании года, до 1 марта, составить и сдать декларацию по налогу на прибыль.

По акцизному налогу

В отношении акцизного налога никаких льгот для предприятий сельскохозяйственной отрасли не предусмотрено. Значит, если предприятие (в том числе и физические лица) производит или импортирует подакцизную продукцию, то оно будет уплачивать акцизный налог на общих основаниях.

Приведем неполный перечень видов деятельности, когда сельскохозяйственное предприятие должно будет платить акцизный налог:

- производство и реализация вина из своего винограда;
- производство и реализация меховых шкур собственных животных и изделий из них, например, лисицы и т. п.;
- производство и реализация одежды из натуральной кожи собственных животных.

Напомним, что экспортеры–сельхозтоваропроизводители до недавнего времени не имели права на зачет экспортируемой продукции. Отсутствие до настоящего времени такого налогового стимула, как механизм возмещения НДС экспортерам сельскохозяйственной продукции препятствовало развитию

торговли, экспортных поставок сельскохозяйственной продукции. Это приводило к дополнительному отвлечению оборотных средств и не позволяло своевременно и эффективно направлять средства на расширение экспортного производства.

Кроме того, сельхозтоваропроизводители не имели права на зачет НДС приобретаемых материальных ресурсов (сырья, горючесмазочных материалов и т.д.).

Такое положение с зачетом могло приводить к тому, что у некоторых налогоплательщиков (экспортеров и/или предприятий, производящих широкомасштабные инвестиции в основной капитал) налоговые обязательства в отдельные периоды времени постоянно оказывались отрицательными, т.е. им теоретически положено возмещение из бюджета за излишне выплаченный НДС при покупке материальных ресурсов, но они его не получали. При этих обстоятельствах применяемая система взимания НДС могла рассматриваться как косвенная форма налогообложения сельхозтоваропроизводителей. Таким образом, государство как бы не поощряло экспорт сельскохозяйственной продукции и инвестиции сельских товаропроизводителей в основные фонды.

В настоящее время по Налоговому кодексу плательщиками НДС выступают только крупные сельхозтоваропроизводители с годовым оборотом свыше 500 тыс. сом.

ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ⁹

Кто должен платить земельный налог?

Плательщиками земельного налога являются собственники земли и землепользователи, имеющие право землепользования, которое удостоверено государственным актом, временным удостоверением либо свидетельством на право пользования земельным участком.

В случаях предоставления земельного участка в аренду, плательщиком налога является арендодатель (статья 178 Налогового кодекса КР).

⁹ Большинство вопросов и ответов по земельному налогу и аренде земли взято из публикаций Проекта земельных реформ в Кыргызстане
<http://www.landreform.kg/rus/vestnik/vestnik.cgi?Action=land>

Основанием для установления и взимания земельного налога являются Государственный акт (Свидетельство) на право пользования землей или другой документ, удостоверяющий право владения или пользования земельным участком.

Какие земли являются объектом земельного налога?

Объектом налогообложения являются земельные участки сельскохозяйственного назначения и земли: 1) населенных пунктов; 2) промышленности, транспорта, связи, иного назначения, включая земли оборонного назначения; 3) природоохранного, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения; 4) лесного фонда; 5) водного фонда; 6) запаса.

Как начисляется земельный налог?

Земельный налог юридическим лицам и гражданам начисляется, исходя из площади земельного участка, облагаемой налогом, и утвержденных ставок земельного налога. Если землевладение или землепользование плательщика состоит из земельных участков, облагаемых налогом по различным ставкам, то общий размер земельного налога определяется суммированием налога по этим земельным участкам.

По вновь отведенным земельным участкам налоговый расчет представляется в течение месяца с момента их представления. Платежи исчисляются отдельно по каждому земельному участку, предоставленному юридическому и физическому лицу во владение или пользование.

Куда поступают деньги от земельного налога?

Согласно статье 9 Закона Кыргызской Республики «О базовых ставках земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями, приусадебными и дачными земельными участками, землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения на 2003 г.» от 25 апреля 2003 г., № 87, в 2003 г. средства, поступающие в виде земельного налога распределяются следующим образом: в районный бюджет – 10 %; в айылные (городские) бюджеты – 90 %, из них 10 % в фонд страхования сельскохозяйственных производителей. Данные средства не могут изыматься в

районные и областные бюджеты и строго используются местными кенешами для социально-экономического развития айыл окмоту (города).

Начиная с 2005 г. в соответствии с новым законом «О финансово-экономических основах местного самоуправления» *земельный налог будет полностью* поступать в айильные (поселковые) бюджеты.

Каковы сроки уплаты земельного налога?

Годовая сумма земельного налога за право пользования сельскохозяйственными угодьями, землями населенных пунктов и землями несельскохозяйственного назначения, приусадебными земельными участками, предоставленными гражданам в городской и сельской местностях, должна уплачиваться землепользователями не позднее следующих сроков:

Объекты налогообложения	Сроки уплаты земельного налога
1. За сельскохозяйственные угодья	10 % - до 25 июня, 35 % - до 25 сентября, 55 % - до 25 декабря текущего года
2. За земли населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения	не позднее 20 числа каждого месяца
3. За приусадебные участки	до 1 сентября текущего года.

Кто устанавливает ставки земельного налога?

Ежегодно Жогорку Кенеш Кыргызской Республики принимает Закон «О базовых ставках земельного налога», где утверждаются базовые ставки налога на землю по каждому району.

Сколько надо платить за использование земель населенных пунктов и земель несельскохозяйственного назначения?

За использование земель населенных пунктов и земель несельскохозяйственного назначения утверждены следующие базовые ставки земельного налога:

Название регионов	Базовые ставки для земель населенных пунктов с численностью населения в тыс. чел (сом/кв.м)
-------------------	---

	до 5	5,1-10	10,1-20	20,1-50	50,1-100	100,1-250	250,1-500	более 500,1
Баткенская область	0,31	0,45	0,51	0,56	0,57			
Джалал-Абадская область	0,41	0,53	0,60	0,65	0,70			
Иссык-Кульская область	0,41	0,53	0,60	0,65	0,7			
Нарынская область	0,34	0,47	0,53	0,58	0,59			
Ошская область	0,44	0,53	0,60	0,65	0,75	0,81	0,85	
Таласская область	0,37	0,51	0,58	0,62				
Чуйская область	0,41	0,54	0,60	0,65	0,75	0,81		0,98
город Бишкек	0,41	0,54	0,60	0,65	0,75	0,81		0,98

Для земель несельскохозяйственного назначения, находящихся вне границы населенных пунктов, применяются ставки для земель населенных пунктов, численностью от 5,1 до 10 тысяч человек соответствующего региона.

Базовые ставки земельного налога за пользование землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения дифференцируются с применением соответствующих коэффициентов воздействия на экологическую обстановку и функционального назначения, утвержденных Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

Местными кенешами устанавливаются коэффициенты в зависимости от особенностей экономико-планировочных зон населенных пунктов.

Как устанавливается размер земельного налога?

Размер земельного налога по сельскохозяйственным угодьям устанавливается в зависимости от качества (плодородия) почв, месторасположения и площади земельного участка. По землям несельскохозяйственного назначения размер устанавливается, как и для сельскохозяйственного назначения соответствующей категории, но с учетом инфраструктуры и различной градостроительной ценности. (Налоговый кодекс КР, статья 176). Порядок расчета земельного налога утвержден Постановлением Правительства КР от 18 апреля 2000 г., № 213.

В законе о базовых ставках земельного налога, ежегодно принимаемом ЖК, ставки установлены по районам. На основе этих базовых ставок по районам Госрегистром ежегодно рассчитываются и доводятся до районных кенешей дифференцированные внутри районов ставки налогов для каждого айыл окмоту. Эта работа проводится ГПИ «Кыргызгипрозем» за счет средств республиканского бюджета. При востребовании и выделении для данного вида работ средств из аильного бюджета можно определить ставки земельного налога для отдельных крестьянских хозяйств в зависимости от плодородия земель, характеристик почвы и т.д.

Но, к сожалению, дифференцирование даже на уровне айыл окмоту не находит поддержки в подавляющем большинстве районных кенешей и ставки земельного налога не дифференцируются и применяются единые для всего района.

Кто может изменить ставки земельного налога?

В пределах общей суммы земельного налога, рассчитанной на основе утвержденной законом базовой ставки для района, районным кенешам предоставлено право устанавливать дифференцированные ставки земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями по представлению аильных кенешей и районных управлений Госрегистра с учетом баллов бонитета почв, в пределах ниже или выше 30 % от базовой ставки, установленной для данного района.

Местная представительная власть в лице районного кенеша может сама решать поднимать или снижать утвержденные районные базовые ставки, потому что сельчане выращивают различные виды сельскохозяйственных культур на землях с различными качественными показателями. Следовательно, они получают различную прибыль из-за разной рентабельности культур. Поэтому депутаты местных кенешей при установлении ставок земельного налога, например, могут на 30 % повысить ставки тем, у кого земли плодороднее, кто обеспечен поливной водой, а тем, у кого положение хуже и плохое водообеспечение, понизить ставки до 30 %. Однако, используя механизмы повышения и понижения базовых ставок, нужно сохранить их средние объемы по району.

Где надо платить земельный налог?

Земельный налог уплачивается по месту нахождения земельного участка.

Как осуществляется расчет земельного налога, если земельные участки находятся в разных районах?

Если объекты обложения (земельные участки) одного юридического или физического лица расположены на территории, обслуживаемой различными налоговыми органами, то в каждый налоговый орган представляется расчет налога за те объекты обложения, которые находятся на территории, обслуживаемой данным налоговым органом.

Какие льготы предусмотрены малоимущим при уплате земельного налога?

В Законе «О государственных пособиях в Кыргызской Республике» дается определение малообеспеченной (или малоимущей) семьи как семьи, имеющей доход на каждого члена семьи ниже гарантированного минимального уровня потребления. Иначе говоря, именно эти граждане имеют право на получение государственного пособия, которое составляет 140 сомов.

Но надо сразу заметить, что для малоимущих лиц, как и для всех граждан, льготы при уплате земельного налога за земли сельскохозяйственного назначения не предусмотрены. Однако им могут быть установлены льготы при аренде земель Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий.

Какие льготы по земельному налогу могут устанавливаться местным кенешем?

Местные кенешы могут устанавливать льготы по уплате земельного налога сроком до 3 лет тем землепользователям, которые понесли материальные убытки вследствие стихийных и иных бедствий (пункт 2 статьи 181 Налогового кодекса КР). Примеры использования таких льгот имеются в Кыргызстане: льготы в Тюпском районе в 2001 г. в связи с ранними снегопадами в данном регионе.

Какие ставки земельного налога должны применяться в случаях, если населенные пункты в течение года относятся к другой категории

поселений, либо передаются в административном отношении в подчинение другого органа местной власти?

В этих случаях, а также если населенный пункт включается в состав территории другого населенного пункта, вопрос о применении ставок решается следующим образом:

- при отнесении в течение года населенного пункта к другой категории поселений (например, в соответствии с законодательством КР сельский населенный пункт отнесен к городу) земельный налог в текущем году взимается по ранее установленным для этих населенных пунктов ставкам, а в следующем году по ставкам, установленным для вновь образованных категорий поселений;

- при упразднении населенного пункта и включении его территории в состав другого населенного пункта (например, рабочий поселок с августа включен в черту города областного центра, где действует более повышенная ставка за счет статуса) на территории упраздненного населенного пункта новая ставка должна применяться со следующего года.

На основании какого документа производится налоговая проверка?

Осуществление проверок производится налоговой инспекцией на основании обоснованного письменного уведомления, в котором должны быть указаны наименование предприятия, вопросы о начислении налога, наличии задолженности и т.п., подлежащие проверке, которые не должны превышать 30 дней. При необходимости срок проверки может быть продлен до 10 дней, но только с письменного разрешения руководства Государственной налоговой инспекции.

Что имеет право потребовать налоговая инспекция?

Налоговая инспекция имеет право потребовать информацию об экономической деятельности хозяйствующего субъекта и представить документы для разъяснения.

2.4. Неналоговые доходы

Понятие и виды неналоговых платежей

В формировании доходов органов МСУ важное место отведено неналоговым поступлениям. В эту группу относятся, помимо налогов, все другие виды доходов органов МСУ.

Доходы местных бюджетов, получаемые из **неналоговых поступлений, так же как** местных налогов и сборов, **не подлежат изъятию в бюджет другого уровня** (статья 3 Закона «О финансово-экономических основах местного самоуправления»).

Сбор местных неналоговых поступлений осуществляется сотрудниками финансово-экономических отделов органов местного самоуправления.

Понятие и перечень неналоговых платежей и основу для добровольного взноса и принудительного взыскания определяет Закон Кыргызской Республики «О неналоговых платежах» от 14 апреля 1994 г., № 1480-XII. Неналоговые платежи могут поступать в местный бюджет в виде сборов, платежей, доходов и санкций.

Обязательные, установленные государством за оказываемые органами управления услуги денежные взносы, носящие разовый характер, называются *сборами*. Размер сбора соотносится со стоимостью предоставляемой услуги. Услуги, оказываемые органами МСУ, могут оплачиваться двумя способами – из местного бюджета (посредством выплат, получаемых поставщиками услуг) либо путем взимания платы за услуги с непосредственных потребителей услуг (платные услуги, госпошлина, плата за выдачу разрешений и др.).

Денежный взнос, уплачиваемый юридическими и физическими лицами, пользующимися услугами органов управления, за выполнение государственных функций – это *платеж*, который поступает в бюджеты органов управления периодически. К примеру, платежи за теплообеспечение. По Закону «О неналоговых платежах» к ним отнесены также арендная плата от сдачи в аренду имущества органов управления и поступления от предприятий и организаций за работы, выполненные лицами, арестованными за мелкое хулиганство, которые перечисляются в местный бюджет теми организациями, где осуществлялись работы.

Доход - это установленные государством отчисления, вносимые или взыскиваемые в размере полной стоимости имущества или денежных средств, собственником которых по закону является государство. Доходы от реализации конфискованного, бесхозного имущества, имущества, перешедшего по праву наследования к государству и кладов – возможные источники поступления неналоговых доходов в местный бюджет.

Кроме того, законом предусматриваются меры имущественного воздействия (*санкции*), применяемые к нарушителям.

В настоящее время наиболее значимые неналоговые платежи в местные бюджеты – это доходы от собственности и предпринимательской деятельности органов местного самоуправления, поступления от арендной платы земель ФПС, предоставления платных услуг, государственная пошлина и др.

Местные неналоговые поступления включают в себя (статья 5 Закона «О финансово-экономических основах местного самоуправления»):

- 1) доходы от управления и распоряжения муниципальным имуществом;**
- 2) арендную плату, взимаемую за право пользования землями Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий;**
- 3) доходы, получаемые местными бюджетными учреждениями от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг, установленные в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, которые используются исключительно для покрытия расходов по реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг (*платные услуги*);**
- 4) другие неналоговые поступления в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.**

Плата за услуги

Предоставление платных услуг является альтернативным способом их финансирования. Сборы с потребителей могут быть введены органами МСУ только с разрешения территориальных управлений Государственной комиссии (ГК) по защите предпринимательства при Президенте КР (ранее ГК при

Правительстве Кыргызской Республики по антимонопольной политике)¹⁰. Размер платы с потребителей услуг органов МСУ также регулируется данным органом.

Плата за услуги считается «особым» доходом органа управления или бюджетного учреждения. Особыми эти доходы являются потому, что источник их получения не налоги, а плата, собранная с потребителей за предоставление конкретной услуги. Таким образом, заплативший за услуги потребитель, вправе рассчитывать на то, что собранные с него средства пойдут именно на производство соответствующей услуги, а не на финансирование других направлений деятельности органов МСУ или бюджетного учреждения, поскольку за это потребитель уже заплатил как налогоплательщик.

Таким образом, дав возможность органам МСУ собирать плату за предоставляемые услуги, государство обязано разрешить ему расходовать эти средства или их часть на осуществление деятельности, приносящей доход. Для этого государство разрешает бюджетному учреждению открыть отдельный счет для учета поступлений от оказания платных услуг в Казначействе, определяет порядок и направления расходования этих средств. Таким образом, органам МСУ открывают два счета в казначействе: один — для учета бюджетного финансирования, другой для учета доходов от оказания платных услуг, и на каждый счет составляется своя смета доходов и расходов и определяются направления расходования средств.

В Кыргызстане плата за услуги, взимаемая органами управления при предоставлении их населению и предприятиям, называется **специальными средствами**. Специальные средства планируются в **смете доходов и расходов по специальным средствам**.

Кроме того, органам местного самоуправления помимо платных услуг разрешено в смете доходов и расходов по специальным средствам учитывать большую часть их неналоговых доходов (таких, как доходы от муниципальной собственности, от аренды земель Фонда перераспределения

¹⁰ Одна из задач и функций территориальных управлений ГК — это государственное регулирование цен (тарифов) на услуги (работы), оказываемые органами местной власти и местного самоуправления и их структурными подразделениями, организациями и учреждениями. (Типовое положение о территориальных управлениях Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по антимонопольной политике, утвержденное постановлением Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по антимонопольной политике от 27 апреля 2001 г. № 737а/06).

сельскохозяйственных угодий (ФПС), муниципальных земель и др.). Распространенными источниками доходов специальных средств, планируемых в местном бюджете, являются выдача справок, разрешений; выделение места на муниципальном кладбище; аренда помещений; аренда земель ФПС и др.

Государственная пошлина

Еще одна разновидность неналоговых платежей – сбор, удерживаемый за государственные услуги, носящие в основном нематериальный характер и предоставляемые органами управления в ходе выполнения ими своих прямых обязанностей. К таким сборам относится в первую очередь государственная пошлина.

Государственная пошлина - денежный сбор, взимаемый соответствующими государственными органами - судом, арбитражным судом, нотариатом и иными специально уполномоченными органами при выполнении ими определенных действий и выдаче документов, имеющих юридическое значение.

Плательщиками государственной пошлины являются юридические лица и граждане. Ставки государственной пошлины изменяются Правительством Кыргызской Республики (Закон КР в редакции от 28 июня 2001 г., № 61)

Органы местного самоуправления (сельская управа) в случае отсутствия в населенном пункте нотариуса в соответствии со статьей 30 Закона Кыргызской Республики «О нотариате» совершают следующие нотариальные действия:

- 1) удостоверяют завещания;
- 2) удостоверяют доверенности;
- 3) принимают меры к охране наследственного имущества;
- 4) свидетельствуют верность копий документов и выписок из них;
- 5) свидетельствуют подлинность подписи на документах.

За совершение нотариальных действий, предусмотренных статьей 30 Закона Кыргызской Республики «О нотариате» и соответствующей

инструкцией¹¹, должностные лица взимают государственную пошлину в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственной пошлине». Льготы для физических и юридических лиц, предусмотренные законодательством, распространяются на этих лиц при совершении должностными лицами нотариальных действий.

В соответствии с Законом Кыргызской Республики от 12.01.94 г. «О внесении изменений и дополнений в Закон Кыргызской Республики «О государственной пошлине» государственная пошлина, взимаемая нотариальной конторой, а также пошлина, взимаемая паспортным столом за прописку граждан, поступает:

90 % в местный бюджет;

10 % на счет фонда развития судов и учреждений юстиции.

Льготы по государственной пошлине регулируются статьей 6 Закона Республики Кыргызстан «О государственной пошлине» от 16 декабря 1992 г., №1072-ХП. В органах, совершающих нотариальные действия, от уплаты государственной пошлины освобождаются:

- граждане - за свидетельствование верности копий (дубликатов) документов, необходимых для получения государственных пособий, а также по делам опеки и усыновления (удочерения);

- граждане - за удостоверение их завещаний и договоров дарения имущества в пользу государства;

- налоговые и финансовые органы - за выдачу им свидетельств или их дубликатов о праве государства на наследство, а также за все документы, необходимые для получения свидетельств или их дубликатов;

- граждане - за удостоверение доверенностей на получение пенсий и пособий;

- матери - за свидетельствование верности копий (дубликатов) документов по делам о награждении их орденами и медалями за многодетность;

¹¹ Инструкция о порядке совершения нотариальных действий должностными лицами исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления (ППКР от 29 ноября 1999 г., № 650, в редакции ППКР от 6 августа 2001 г., № 414, 11 июля 2002 г., № 468).

- граждане, страдающие душевной болезнью или слабоумием, над которыми учреждена опека в установленном законодательством порядке - за получение свидетельства о наследовании ими имущества;

- инвалиды Великой Отечественной войны, а также другие инвалиды из числа военнослужащих, ставших инвалидами вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите Родины (и приравненные к ним лица) или при исполнении других обязанностей военной службы, либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, - по всем нотариальным действиям;

- граждане - за выдачу им свидетельств о праве наследования страховых сумм по обязательному страхованию пассажиров и страховых возмещений по обязательному страхованию имущества, принадлежащего гражданам;

- и др.

При регистрации айыл окмоту актов гражданского состояния запись о сумме уплаченной пошлины производится в актовой книге в специально предназначенной для этого графе или в конце актов записи. При этом запись об уплате пошлины обязательно должна быть заверена лицом, уплатившим госпошлину. В случаях освобождения плательщиков от уплаты пошлины делается отметка в соответствующих документах (реестрах, книгах и т.п.).

За нотариальные действия, совершаемые вне помещения нотариальной конторы, государственная пошлина взимается в двойном размере, а также оплачиваются фактические произведенные расходы, связанные с выездом для совершения этих действий. От уплаты государственной пошлины в двойном размере освобождаются крестьянские (фермерские) хозяйства, сельскохозяйственные кооперативы и другие сельские товаропроизводители.

Административные штрафы и иные санкции

Административные штрафы и иные санкции уплачиваются юридическими и физическими лицами за допущенные ими правонарушения в случаях и в порядке, установленных законодательством Кыргызской Республики.

Суммы административных штрафов и иных санкций зачисляются в местный и республиканский бюджеты.

Суммы штрафов в случаях несвоевременной уплаты налогов, их неправильном исчислении и т.п., в зависимости от вида налога, должны

полностью поступать в местный бюджет (по местным налогам и земельному налогу) или разделяться между республиканским и местным бюджетами по установленным нормативам (по регулируемым налогам).

При получении решения о наложении штрафа или применении санкции налоговые органы производят их взыскание в соответствующие бюджеты с предприятий, учреждений, организаций в бесспорном порядке, а с граждан - в судебном.

Доходы от владения и распоряжения муниципальной собственностью

Неналоговые доходы аильного, поселкового бюджета в настоящее время складываются пока в основном за счет государственной пошлины и *специальных средств* (таких, как аренда земли ФПС и др.), что обеспечивает только чуть более 10 % доходов их бюджетов.

Резервами неналоговых доходов органов МСУ могут быть доходы, которые они получают от владения и распоряжения муниципальной собственностью, или предпринимательской деятельности. Такие неналоговые доходы, как арендная плата за муниципальные земли, земли ФПС, присельные пастбища, помещения, плата за использование мелких общераспространенных полезных ископаемых (гравий, песок, глина) и других ресурсов и др., пополняют доходную часть местного бюджета.

Важным источником доходов местного бюджета призваны стать предприятия и другие виды **муниципальной собственности** сельских сообществ.

Муниципальные предприятия пока в большей степени представлены неприбыльными, а порой просто убыточными предприятиями. За последние шесть лет государство передало местным сообществам в собственность более 8 тысяч объектов социально-культурного, бытового и хозяйственного назначения (больницы, клубы, библиотеки, школы, бани и др.). К сожалению, более активно данный процесс формирования муниципальной собственности прошел в городах. В селах и поселках органы МСУ не везде сформировали муниципальную собственность должным образом.

Помимо предприятий социальной и экономической инфраструктуры к муниципальной собственности относится все движимое и недвижимое

имущество местных сообществ, земля, бюджет и внебюджетные фонды, муниципальные ценные бумаги.

Муниципальная собственность местных сообществ находится во владении, пользовании и распоряжении органов местного самоуправления. Порядок ее использования устанавливают местные кенешы в соответствии с нормативными правовыми актами.

В настоящее время сельские сообщества имеют опыт сдачи земли в аренду (как муниципальной, так и земель ФПС), аренды помещений. Однако доходы от муниципальных предприятий играют малозаметную роль в финансировании местных расходов. Положительным примером использования муниципальных ресурсов и создания муниципальных предприятий являются предприятия, разрабатывающие мелкие месторождения полезных ископаемых.

Плата за использование природных ресурсов

Пользование недрами в Кыргызстане является платным (статья 41 Закон «О недрах»). Месторождения полезных ископаемых могут быть в государственной, муниципальной, частной и иной формах собственности.

Положение о порядке и условиях использования мелких месторождений общераспространенных полезных ископаемых (ППКР от 14 июня 2000 г., № 338) устанавливает, что в муниципальной, частной и иной формах собственности могут находиться **мелкие месторождения общераспространенных полезных ископаемых**, выходящих на дневную поверхность на земельных участках собственников.

<p><i>Месторождения местного значения - месторождения общераспространенных и других неметаллических (уголь, гипс, ископаемая соль, самородная сера, тальк и пиррофиллит, графит) полезных ископаемых, запасы которых могут обеспечить потребности только близрасположенных местных потребителей (Закон КР «О недрах» (в редакции законов КР от 21 июля 1999 г. № 82, 4 февраля 2002 г. № 23).</i></p>
--

Такие месторождения могут разрабатываться непосредственно самими органами МСУ (например, муниципальными предприятиями) или сдаваться в

аренду. В случае аренды органы МСУ должны взимать с предпринимателей плату. В соответствии с Законом КР «О недрах» система платежей при пользовании недрами включает¹²:

- плату за право пользования недрами (бонус);
- плату за пользование недрами (роялти).

Плата за право пользования недрами (бонус) - разовая плата собственнику ресурсов недр (органам МСУ) за предоставление права их освоения.

Плата за пользование недрами (роялти) - текущие платежи собственнику ресурсов (органам МСУ) за погашаемые запасы полезных ископаемых.

Таким образом, органы МСУ должны самостоятельно рассчитать размер единовременного взноса (в зависимости от срока аренды, будущей прибыльности предприятия, мощностей и др.) и арендной платы.

Доходы от аренды и продажи земли

Органы местного самоуправления сел и поселков могут получать доходы от аренды земли:

- **фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий;**
- **собственной муниципальной земли;**
- **присельных пастбищ.**

Рассмотрим сначала наиболее знакомый источник дохода айыл окмоту – **плату за предоставление в аренду земель Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий (ФПС).** Земли ФПС – это земельные участки, находящиеся в государственной собственности и сформированные из сельскохозяйственных угодий (кроме пастбищ).

Решением Правительства КР областные государственные администрации совместно с Министерством сельского и водного хозяйства КР передали земли Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий айылным и поселковым кенешам (ППКР от 11 января 2000 г., № 10).

¹² Кроме того, пользователи недр вносят другие платежи, предусмотренные законодательством Кыргызской Республики.

Средства от предоставления земель Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий в аренду поступают в аильные бюджеты в соответствии с Законом «О республиканском бюджете на 2003 г.».

Управление и распоряжение землями ФПС производятся исполнительным органом аильного, поселкового кенешей по согласованию с государственным органом, в ведении которого находится указанный Фонд. Таковым органом, который рассматривает вопрос о предоставлении в аренду земель ФПС, согласно Земельному кодексу, является ЗС ЖК. Другими словами, решение о передаче земель Фонда в аренду вступает в силу только после утверждения ЗС ЖК.

Условия и порядок предоставления в аренду земель Фонда перераспределения, в том числе определения предельной платы, устанавливаются аильными кенешами. При этом арендуемая земля не может быть передана в субаренду. Земельные участки сельскохозяйственного назначения, находящиеся в государственной собственности, передаются в аренду исключительно для сельскохозяйственного производства на условиях открытого конкурса

Анализ по регионам показал, что поступления по этой статье составляют 2-3 % от общей массы неналоговых поступлений. Однако здесь кроется значительный потенциал укрепления доходной базы органов местного самоуправления, основанный на широком использовании процедуры открытого конкурса при предоставлении земель ФПС в аренду.

Использование земель ФПС регулируется типовым положением «Об условиях и порядке предоставления в аренду земель Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий», утвержденным Законодательным собранием Жогорку Кенеша 15 апреля 2002 г.

Согласно данному положению, есть два способа проведения открытого конкурса для передачи земель Фонда в аренду: - коммерческий и инвестиционный конкурсы.

Коммерческий конкурс проводится в два этапа. На первом этапе желающие взять в аренду земли Фонда заполняют учетную карточку и предоставляют документы, подтверждающие данные учетной карточки. Затем проводится экспертиза представленных документов, учетных карточек желающих претендентов и, согласно методике проведения конкурса, группа участников,

допущенных ко второму этапу, формируется из претендентов, набравших сумму в 50 баллов. Эту сумму конкурсная комиссия может или повысить или понизить с учетом условий по конкретным территориям. Согласно этой методике, комиссия может повысить балл после анализа деятельности крестьянского хозяйства, оснащенности техникой, материальной основы и, наоборот, понизить балл, если у претендента выявится задолженность по налогам и социальным выплатам, а также при неиспользовании земли или несоблюдении целевого назначения.

Участники конкурса, допущенные ко второму этапу, обязаны заплатить 10 % от суммы стартовой стоимости земельного участка. Данная сумма не возвращается, даже если не состоялся конкурс или претендент не выиграл конкурс. При победе на конкурсе сумма гарантийного вноса включается в сумму комиссионного сбора. Помимо этого, победитель обязан заплатить 5 % комиссионных от общей суммы арендной платы.

Стартовой ценой на торгах является размер арендной платы за один год аренды, определенный комиссией. При определении стартовой цены необходимо учесть налог и социальные выплаты, так как эти платежи должен платить арендодатель.

Второй этап конкурсных торгов проходит в виде аукциона. Претендент, предложивший наибольшую сумму, считается победителем.

Инвестиционный конкурс проводится преимущественно по отношению к земельным участкам, использование которых требует инвестиций, улучшения качественных показателей земли, выполнения мелиоративных мероприятий, строительства каналов, установки насосных станций и т.д. Размер арендной платы не может быть ниже размера земельного налога.

Конкурсная комиссия в целях выполнения победителем его обязательств может потребовать предоставления залога, поручительства и т.д.

Претендент, предложивший, по мнению инвестиционной комиссии, наилучшие инвестиционные условия, признается победителем. Победитель должен подписать протокол, заверенный подписями председателя, членов и секретаря конкурсной комиссии. На основании протокола в течение 10 дней составляется договор аренды.

В состав конкурсной комиссии входят глава айыл окмоту (председатель), все депутаты айыльного (поселкового) кенеша, представители и специалисты

Госрегистра, Минсельводхоза, Минфина и неправительственных организаций. Секретарем комиссии избирается один из работников айыл окмоту по представлению главы айыл окмоту. Члены комиссии работают на общественных началах, то есть бесплатно. Все члены комиссии при голосовании имеют одинаковые права. Заседание можно считать действительным, если на нем присутствовало не менее 2/3 от общего числа ее членов. При равенстве голосов председатель имеет право решающего голоса.

Договор аренды заключается между арендатором и айильным (поселковым) кенешем. Раньше подобный договор заключался с айыл окмоту. Договор составляется в трех экземплярах: один остается у арендатора, второй у кенеша, а третий отправляется в органы регистрации.

В положении определены сроки аренды земель Фонда и максимальные площади. Так, земли Фонда передаются в краткосрочную аренду на срок от 5 до 7 лет, среднесрочную аренду - до 10 лет. Орошаемые пашни передаются только в краткосрочную аренду сроком на 5 лет.

Максимальный размер выделяемой земли Фонда составляет для физических лиц: орошаемая пашня до 25 га, богара до 50 га, а для юридических лиц: орошаемая пашня до 50 га, богара до 100 га.

Аренда земель ФПС доступна для малоимущих - пенсионеров, женщин и других социально уязвимых групп населения, которые не в состоянии участвовать в конкурсе из-за отсутствия достаточных средств.

Айильный (поселковый) кенеш в рамках своих полномочий может передать в аренду земли ФПС малоимущим гражданам на льготных условиях без конкурса. При этом земельные участки, предоставляемые данной категории граждан, определяются со стороны айыл окмоту заранее и составляют не более 20 % от всей площади ФПС. Малоимущие граждане, желающие взять в аренду земли Фонда, должны подать заявление в айильный (поселковый) кенеш, а также другие необходимые документы, выданные органами социальной защиты. Гражданам данной категории земельные участки предоставляются в срочное пользование на срок не более 7 лет на льготных условиях.

Процедура передачи земель ФПС

1. Определяются земли, передаваемые в аренду. Местные регистрационные органы определяют границы участков в натуре, формируют карту. Данные документы подтверждаются конкурсной комиссией.

2. Конкурсная комиссия публикует в средствах массовой информации сообщение о проведении конкурса по передаче в аренду земель Фонда за 30 дней до начала конкурса. Кроме того, подобная информация в обязательном порядке должна быть вывешена в общедоступных местах.

3. Желающие взять земли Фонда в аренду должны представить заявку на участие в конкурсе с указанием номера участка, справку с места жительства, справку об отсутствии долгов, копии документов на сельскохозяйственную технику, копию диплома (при наличии), справку с места работы.

4. Коммерческий конкурс проходит в два этапа. Второй этап, проходящий в виде аукциона, проводит аукционист. Шаг торгов задается от 10 до 20 % от стартовой цены и устанавливается конкурсной комиссией.

5. Протокол составляется на день проведения конкурса.

6. На основании протокола в течение 10 рабочих дней составляется договор аренды, в трех экземплярах, один из них направляется в регистрационный орган.

7. При нарушении арендатором условий договора, ухудшении целевого назначения земли, неуплаты арендной платы в установленные сроки ему высылается предупреждение в письменном виде. При необходимости арендатор привлекается к административной ответственности, и если в течение 30 дней не устраняет нарушения, тогда земля в судебном порядке изымается. При досрочном расторжении договора гарантийный взнос и комиссионные сборы не возвращаются. Если арендатор задерживает выплату арендной платы, то на невнесенную сумму начисляется пени в размере 0,5 %.

Согласно новому положению, семеноводческие и племенные хозяйства участвуют в открытом конкурсе на равных условиях вместе с другими желающими получить в аренду земли Фонда.

Типовое положение содержит приложения, которые могут использоваться потенциальным арендаторам:

- извещение;
- учетная карточка желающих участвовать в конкурсе;
- методика вычисления баллов, включая пункты повышения или занижения;
- протокол;
- типовой договор;

- экспликация земли, т.е. данные о состоянии земель, учет поливных, богарных пашен, пастбищ.

Проблемы аренды земель ФПС

Как показывают статистические данные, только 65-66 % земель ФПС переданы в аренду. Поступления от аренды в 2001 г. составляли 60,5 млн. сом, в 2002 г – 70,9 млн. сом. При этом необходимо заметить, что в 2002 г. возросли как общие площади земель ФПС по республике (на 14,6 %), так и количество земель, переданных в аренду по договорам (на 13 %).

Несмотря на рост абсолютных показателей, можно отметить, что в республике имеются большие запасы земельных ресурсов, не вовлеченных в земельный оборот. Так, в 2002 г. только в Баткенской и Чуйской областях возросла доля используемых земель, в остальных регионах ситуация с арендой земель ФПС ухудшилась по сравнению с предыдущим годом.

В целом по республике в 2001 г. не использовались по различным причинам около 91,8 тыс. га, а в 2002 г. – 107,9 тыс. га земель ФПС.

Предоставление этих земель в аренду увеличило бы доходную базу местных сообществ и позволило бы создать несколько тысяч дополнительных рабочих мест для сельских тружеников, значительно активизировать земельный оборот в республике. Однако большинство из этих земель являются малопривлекательными для сельхозтоваропроизводителей из-за их удаленности, плохой почвы и по другим причинам. Следует рекомендовать органам МСУ в таких случаях ставить вопрос перед государством о переводе сельскохозяйственных угодий в другие категории и последующей передаче их в муниципальную собственность и возможности их передачи в аренду предпринимателям.

В густонаселенных районах уровень арендной платы за земли значительно выше, чем в отдаленных местах или в районах рискованного земледелия. Наиболее высокая плата за аренду установлена в Ошской области (в среднем в 3 раза выше средней стоимости ренты в целом по республике). Это связано прежде всего с высокой плотностью населения в регионе и, соответственно, высоким спросом на землю. В связи с этим для сглаживания неравномерного развития рынка земли в различных регионах области необходимо предоставлять хозяйствующим субъектам ряд льгот при аренде.

Вместе с тем именно данные районы в настоящее время испытывают острый недостаток пахотных угодий для производства сельскохозяйственной продукции. В целях удовлетворения потребностей сельских жителей южных регионов республики в производстве сельскохозяйственной продукции, сокращения размеров не востребуемых земель ФПС, более эффективного и рационального их использования Правительство КР приняло Постановление «О предоставлении в аренду не востребуемых земель Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий для передачи землепользователям южных регионов республики» (№ 247 от 25.05.01 г.), в соответствии с которым обеспечивается беспрепятственное выделение в аренду не востребуемых земель ФПС физическим и юридическим лицам Кыргызской Республики из других регионов, обратившимся с просьбой о выделении земель.

Актуальной проблемой остаются неплатежи арендаторов органам местного самоуправления. Фактически поступающие доходы от аренды значительно ниже суммы, направляемой в бюджеты. Если в 2001 г. фактическое поступление арендных платежей составляло 50,2 %, то в 2002 г. - 53,8 % договорной суммы арендной платы. Органам местного самоуправления необходимо принять меры по урегулированию данной проблемы, поскольку резервы недопоступления платежей значительны и составляют объем, почти равный вырученным средствам. Особенно большие недопоступления наблюдаются в Баткенской (22,2 % от договорной суммы арендной платы), Нарынской (29,5 %) областях. В Иссык-Кульской (41,9 %), Таласской (42 %) и Чуйской (41 %) областях показатели немного хуже, чем в среднем по стране. Хороший показатель достигнут в Ошской области, где собрано 87,6 % от договорной суммы арендной платы. Строгий контроль органов местного самоуправления и своевременные меры по изъятию земель у арендаторов, не выполняющих условия договора, будут способствовать росту доходов местного самоуправления и развитию местных ресурсов и инфраструктуры.

Необходимо помнить, что у органов МСУ в исключительных случаях есть право расторгнуть в судебном порядке договор аренды земельного участка. До этого должно быть сделано письменное предупреждение о нижеследующих нарушениях:

- пользование имуществом с существенным нарушением условий договора аренды, конкурсных и инвестиционных условий;

- существенное ухудшение плодородия почв;
- невнесение арендной платы в течение установленного договором срока платежа;
- невыполнение обязательств по инвестициям в земельный участок в соответствии с обязательствами, установленными договором аренды.

Изъятие земельного участка применяется только судом после письменного предупреждения арендатора об устранении имеющегося нарушения, привлечения физического или юридического лица к административной ответственности.

Продажа муниципальных земель в частную собственность¹³ и предоставление их в аренду – другой источник дохода местного бюджета.

Доходы от операций с капиталом органы местного самоуправления получают от продажи своей собственности и имущества (земли, зданий, сооружений, оборудования), запасов товаров, акций и других активов, срок пользования которыми превышает один год.

Они подразделяются на доходы от:

- продажи основного капитала (клубов, бань, капитального оборудования, др.);
- продажи государственных запасов товаров;
- продажи земли и нематериальных активов (например, ценных бумаг);
- капитальных трансфертов из негосударственных источников (денежные переводы от негосударственных предприятий, частных лиц, нерезидентов, и др.).

Капитальные доходы носят единовременный характер и поступают в местный бюджет редко. Однако все чаще отмечаются случаи продажи муниципальной собственности: зданий, земли и др. В таких случаях органам МСУ необходимо иметь в виду, что доходы от продажи их собственности должны полностью зачисляться в их местный (аильный или поселковый) бюджет.

Земли в границах аильного, поселкового кенеша являются *муниципальной собственностью*, за исключением земель, находящихся в частной и

¹³ В соответствии с бюджетной классификацией доходов бюджета в КР доходы от продажи земли относятся к доходам от операций с капиталом.

государственной собственности (Земельный кодекс КР от 2 июня 1999 г.). Управление и распоряжение землями, находящимися в муниципальной собственности, осуществляет исполнительный орган аильного, поселкового кенешей.

Вопрос продажи и аренды муниципальных земель приобретает особую актуальность в условиях Кыргызстана, так как территорию республики, в основном, занимают горы и земли, малопригодные для осуществления прибыльной экономической деятельности. На душу населения в республике приходится не более 0,2 га экономически активных земель, что является крайне низким показателем. В результате бесхозяйственного отношения к землям, а также роста населения этот показатель ежегодно снижается. Положение усугубляется также тем, что Кыргызстан не обладает значительными природно-сырьевыми ресурсами, а имеющиеся ресурсы весьма трудоемки и дороги для разработки.

Поэтому принятие решений в процессе осуществления земельных реформ требует особой осторожности и взвешенного подхода, так как данные решения имеют самое непосредственное влияние на успешный ход экономических реформ, а значит, и на повышение жизненного уровня населения. Этого требует и складывающаяся в последнее время непростая социально-политическая обстановка в обществе.

В связи с этим хотелось бы затронуть некоторые моменты процесса продажи муниципальных земель в частную собственность и предоставления их в аренду.

Для развития страны нужны инвестиции. Внешние инвестиции Кыргызстан должен привлекать очень обдуманно и осторожно. Как известно, страна на сегодня уже имеет внешний государственный долг, приближающийся к 2,0 млрд. долл. США. В связи с этим необходимо стимулировать внутренние инвестиции. Один из резервов получения инвестиций для органов управления - средства от продажи муниципальных земель в частную собственность и широкого предоставления их в аренду. Они послужили бы хорошим подспорьем для местного бюджета.

Второй момент заключается в том, что продажа муниципальных земель в частную собственность и предоставление их в аренду будут способствовать развитию системы местного самоуправления, широкому всплеску

предпринимательской инициативы, а значит, и повышению уровня жизни населения.

Опыт показывает, что в результате продажи муниципальных земель в городах и предоставления их в аренду в бюджеты органов местного самоуправления поступают немалые суммы, которые позволяют эффективно решать широкий спектр социальных вопросов, включая и вопросы развития местной инфраструктуры. Такой подход укрепляет финансово-экономическое положение органов местного самоуправления. Так, в результате деятельности Проекта земельных реформ в девяти городах республики (Бишкеке, Оше, Джалал-Абаде, Кара-Балте, Токмоке, Чолпон-Ате и др.) приняты местные нормативные акты по продаже муниципальных земель в частную собственность, зарегистрированные в органах юстиции.

На начало декабря 2002 г. органами местного самоуправления продано более 100 земельных участков, расположенных под различными коммерческими объектами. Есть небольшой опыт продажи земельных участков в сельских курортных зонах. Доход, поступивший в местные бюджеты в результате этих сделок, составил более 8,5 млн. сом.. Эти средства направлены на строительство и ремонт дорог, на погашение задолженности учреждений образования и здравоохранения по коммунальным услугам и на решение многих других социальных проблем. Например, в Оше с помощью этих средств завершено строительство школы, проведены работы по асфальтированию дорог и реконструкции Дома ребенка, а в Джалал-Абаде отремонтированы стадион, школа и оплачены различные коммунальные услуги.

Из вышесказанного следует, что в конечном итоге средствами от продажи муниципальных земель и предоставления их в аренду пользуются широкие слои населения, а это дает основания полагать, что соблюдены принципы социальной справедливости при решении земельных вопросов. Хотя сейчас в стране имеется опыт продажи и аренды муниципальных земель только в городах, однако нет никаких препятствий активизировать данные процессы на селе, особенно в курортных зонах или пригородах, где уже сегодня существуют предприниматели, заинтересованные в развитии своего производства.

Ведь для предпринимателя очень важным моментом является также то, что с приобретением в соответствии с законодательством в частную собственность земельного участка у него появляется уверенность в дальнейшем

развитии своего бизнеса. Увеличиваются его возможности по привлечению инвестиций, он без страха и опасения за будущее будет вкладывать инвестиции в расширение своего дела, у него появится потребность в дополнительных рабочих ресурсах, что по законам макроэкономического развития благотворно скажется на дальнейшем социально-экономическом развитии общества и приведет к увеличению занятости населения.

Словом, грамотная и умелая организация процесса продажи муниципальных земель и предоставления их в аренду с максимальным учетом социально-экономической ситуации в обществе является в современных условиях Кыргызстана одним из самых главных и важных элементов земельной реформы, залогом дальнейшего успешного развития страны и повышения благосостояния народа.

Порядок сдачи муниципальных земель в аренду

Между айильным кенешем и землепользователями составляется договор о предоставлении земельного участка в аренду и выдается временное удостоверение на право пользования земельным участком, а органами Государственного агентства по регистрации прав на недвижимое имущество при Правительстве Кыргызской Республики в установленном порядке производится межевание в натуре.

При предоставлении в аренду государственных и муниципальных земель на длительный срок в арендном договоре должны быть предусмотрены условия пересмотра арендных платежей по аренде земель (через каждые 5 лет, то есть в сроки, предусмотренные для предоставления в краткосрочную аренду).

Аренда пастбищ – важное направление деятельности органов МСУ.

Использование пастбищ регулируется Земельным и Гражданским кодексами, Положением «О порядке предоставления в аренду и использования пастбищ» от 4 июня 2002 г., №360 и другими нормативными документами.

Пастбища находятся в государственной собственности. Они подразделяются по географическому расположению и удаленности от населенного пункта:

- пастбища для отгонного животноводства (далее - отгонные пастбища) - пастбища, отдаленные от населенных пунктов на значительное расстояние,

на которое перегоняется скот для выпаса на весь сезон. Отгонные пастбища имеют межрайонное или межобластное значение;

- пастбища, расположенные в зоне интенсивного пользования - пастбища в зоне между отгонными и присельными пастбищами;
- пастбища при сельских населенных пунктах (далее – *присельные пастбища*) - пастбища, находящиеся в непосредственной близости от населенных пунктов и используемые для выпаса скота сельскими жителями, постоянно содержащими скот на подворье, и скота хозяйствующих субъектов этих населенных пунктов. В состав присельных пастбищ включаются пастбища (выгоны), вкрапленные в пахотные, сенокосные участки и участки, занятые многолетними плодовыми насаждениями и лесными насаждениями.

Правительство предоставило айыл окмоту право использовать присельные пастбища для общинного пользования и сдавать их в аренду (до 30 % присельных пастбищ может быть предоставлено в аренду по конкурсу).

Арендная плата за использование присельных пастбищ распределяется следующим образом:

- 90 % в айылные, поселковые бюджеты - за арендное использование присельных пастбищ;
- 10 % суммы на счет Госрегистра Кыргызской Республики в виде специальных средств - от аренды всех пастбищных земель; расходуются на проведение землеустроительных работ.

Пастбища могут предоставляться в аренду:

- исключительно для сельскохозяйственного производства физическим и юридическим лицам Кыргызской Республики на условиях открытого коммерческого или инвестиционного конкурса;
- сельским общинам из присельных пастбищ для общинного пользования вне конкурса;
- социально незащищенным слоям населения из резервного фонда вне конкурса.

Передача арендованных пастбищ в субаренду запрещается.

Пастбищные участки предоставляются арендаторам для использования в животноводческом направлении в краткосрочную аренду на срок от 5 до 7 лет, среднесрочную от 7 до 10 лет и для использования в других целях до 5 лет.

В целях сохранения и улучшения кормовых ресурсов, предоставление пастбищных участков для хозяйствующих субъектов животноводческого направления на срок менее 5 лет не допускается. По истечении срока аренды арендатор имеет преимущественное право продления арендного договора.

ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

Что такое аренда земли?

Аренда земли - это временное использование земельного участка за плату по договору с владельцем земли. Тот, кто берет землю в аренду, называется арендатором, а тот, кто сдает ее в аренду, называется арендодателем.

Кто имеет право сдавать в аренду земли Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий?

Государство уполномочивает айыл окмоту сдавать в аренду земельные участки ФПС. Айыл окмоту могут предоставлять в аренду земли ФПС через открытый конкурс. Субаренда земель ФПС запрещена.

Что необходимо сделать для того, чтобы сдать в аренду земельный участок?

Для того чтобы сдать в аренду земельный участок, необходимо:

- а) заключить письменный договор аренды с арендатором;
- б) зарегистрировать договор в Госрегистре.

Куда можно обратиться для определения точного расположения и размера арендуемой земли?

Работы по определению площадей и размеров земельных участков, а также по уточнению и определению границ земельных участков, ведутся местным органом Госрегистра. Госрегистр предложит вам специалиста по землеустроительным работам за определенную плату. Закон не обязывает какую-нибудь конкретную сторону сделки оплачивать эти услуги. Чаще всего, сдавая в аренду земельный участок, арендодатель должен определить границы земельного участка и получить соответствующие документы на данный земельный участок. Соответственно, он и оплачивает услуги специалиста. Если

арендатор сомневается, он может воспользоваться услугами специалиста по уточнению границ арендуемого земельного участка. В этом случае, эти услуги могут быть оплачены арендатором.

Несет ли ответственность арендатор за ухудшение состояния почвы?

За загрязнение земель химическими и производственными отходами, сточными водами, порчу или уничтожение плодородного слоя почвы предусмотрена административная ответственность.

Возможна ли продажа земель ФПС в частную собственность?

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 9 января 1998 г., № 14 «О мерах по введению рынка прав пользования землей», начиная с 1998 г., проводились аукционы по продаже земельных участков из Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий на конкурсной основе, которые активизировали процесс формирования рынка земли. Многие сельские жители, благодаря этим аукционам, стали первыми в Кыргызстане владельцами земельных наделов. Причем на аукционах нередко окончательная цена 1 га земли в несколько раз превышала стартовую цену. Необходимо отметить, что большинство земельных наделов в настоящее время используется очень эффективно и приносит своим хозяевам хорошую прибыль.

Первые пилотные аукционы ясно показали, что земля будет скупаться, в основном, крупными предпринимателями, обладающими большими финансовыми ресурсами, а для простых крестьян и фермеров земля из-за высоких цен будет практически недоступна. К примеру, на аукционе, проведенном в Кара-Кульджинском районе, 1,5 га орошаемой земли при первоначальной стартовой стоимости 2208 сом за га, были проданы за 17 тыс. сом., в Араванском районе за 19 тыс. сом.

Проведение аукционов по продаже доли земельных участков в последующем было приостановлено, но факт их проведения имел большое значение для дальнейшего формирования рынка земли.

На сегодняшний день в исключительных случаях может осуществляться передача земельных участков Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий в собственность граждан по предложению местных кенешей, на

основании решений Правительства КР, утвержденного ЗС ЖК КР (статья 20 Закона КР «Об управлении землями сельскохозяйственного назначения»).

Каким образом определяется размер арендной платы за земли ФПС?

Условия и порядок предоставления в аренду земель ФПС, в т.ч. определение предельной платы, устанавливаются айильными и поселковыми кенешами.

Кто должен платить налог за земли ФПС, предоставленные в аренду?

Согласно статьи 178 Налогового кодекса КР земельный налог за земли, предоставленные в аренду, уплачивается арендодателем, т.е. айыл окмоту.

Каковы размеры аренды земли ФПС?

Размеры земли, предоставляемой в аренду, определены для физических лиц:

- на орошаемых землях – до 25 га;
- на богарных землях – до 50 га.

Для юридических лиц установлены более высокие нормы:

- на орошаемых землях – до 50 га;
- на богарных землях – до 100 га.

Какие платежи необходимо производить при аренде ФПС?

Арендодатель уплачивает:

- земельный налог;
- отчисления в Социальный фонд.

Арендатор платит:

- арендную плату;
- регистрационные сборы (они вносятся в местный орган Госрегистра);
- комиссионный сбор (он взимается в размере 5 % от совокупных размеров арендных отношений за весь срок договора аренды).

В каких случаях возможно применение скидок при уплате арендной платы за пользование землями ФПС?

При досрочной уплате арендной платы на год вперед предоставляется скидка до 20 % (Типовое положение «Об условиях и порядке предоставления в аренду земель ФПС от 15 апреля 2002 г.).

Если арендатор не вносит арендную плату, что можно сделать?

Если арендатор более двух раз подряд не вносит арендную плату, то арендодатель вправе через суд досрочно расторгнуть договор и требовать взыскания арендной платы. Законодательством предусмотрен ряд мер, которые могут помочь дисциплинировать арендатора. Это неустойка и залог. Неустойкой признается определенная законодательством или договором денежная сумма или установленная в договоре другая ценность, которую должник обязан уплатить или передать арендодателю в случае неисполнения обязательства. Можно заключить отдельный договор залога, который обеспечит оплату арендатором арендной платы. В случае неисполнения арендатором этого обязательства арендодатель может взыскать сумму арендной платы из стоимости заложенного имущества.

Является ли обращение в суд для органов МСУ платным?

Органы местного самоуправления освобождаются от уплаты государственной пошлины при обращении в суд по искам в защиту прав на муниципальную собственность и по искам о взыскании в доход местного самоуправления средств возмещения ущерба, причиненного на территории местного сообщества загрязнением окружающей среды и нерациональным использованием природных ресурсов, а также нарушением санитарно-эпидемиологических правил (статья 6 Закона Республики Кыргызстан «О государственной пошлине» от 16 декабря 1992 г., № 1072-ХП).

На какие цели можно получить в аренду земли Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий?

Земли ФПС могут передаваться в аренду только для сельскохозяйственного производства. Земли Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий могут передаваться в аренду гражданам на срок не менее 5 лет. Общеизвестно, какую ценность для фермеров представляют сельскохозяйственные угодья, к которым относятся орошаемая и богарная

пашни, залежь, земли, занятые многолетними плодовыми насаждениями, культурные пастбища, сенокосы и пастбища коренного улучшения. В земельном праве неиспользование земли, предоставленной для сельскохозяйственного производства, увязывается с принципом нерационального использования земель. А нерациональное использование сельскохозяйственных земель является одним из видов земельных правонарушений, за которые уполномоченные органы могут привлечь виновное лицо к различным видам наказания, вплоть до изъятия земельного участка.

Какие льготы предусмотрены малоимущим при аренде земель Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий?

Предоставление в аренду участка из земель ФПС производится только путем проведения конкурса. Но в «Типовом положении об условиях и порядке предоставления в аренду земель Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий» отмечено, что право пользования земельным участком из Фонда может быть предоставлено айылным или поселковым кенешем вне конкурса малоимущим гражданам, проживающим на территории данного айыл окмоту. При этом земельные участки, предоставляемые малоимущим гражданам, заранее определяются айыл окмоту и составляют не более 20 % от всей площади земель ФПС данного айыл окмоту.

Малоимущие граждане, претендующие на срочное пользование земельным участком, подают заявление в айылный или поселковый кенеш. Наряду с заявлением подаются другие необходимые подтверждающие документы, выданные органами социальной защиты населения. После рассмотрения документов земельный участок предоставляется в срочное пользование на льготных условиях. При этом размер арендной платы не может быть больше размера земельного налога, а срок аренды не может превышать 7 лет. Надо отметить, что предоставление земельных участков для малоимущих граждан должно производиться из особо ценных сельскохозяйственных угодий. Это также является дополнительной льготой для данной категории граждан.

При предоставлении земельного участка малоимущим гражданам айылный или поселковый кенеш заключает договор аренды. Договор аренды подлежит обязательной государственной регистрации в органах регистрации прав на недвижимое имущество.

Какие льготы имеют молочно-товарные мини-фермы, семеноводческие и племенные хозяйства при аренде земель ФПС?

Типовое положение «Об использовании и аренде земель Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий» от 15 апреля 2002 г. регулирует данный вопрос. Однако практика показывает, что не все могут своевременно разобраться в часто меняющихся нормативно-правовых актах, регулирующих этот аспект использования земель ФПС.

Для наглядного разъяснения вопроса следует подробно его рассмотреть. В апреле 1995 г. Правительство КР принимает Постановление «О выделении земель для организации молочно-товарных ферм», № 119. Этот документ предусматривал выделение земель из Национального земельного фонда (в то время так назывался ФПС), желающим создать молочные фермы, из расчета до 20 га на одну семью (по 0,75 га на одну дойную корову).

Уже через год статистика показывала, что 6,8 % земель ФПС арендуют молочно-товарные мини-фермы, а 10,3% - семеноводческие и племенные хозяйства. Однако вопросы арендной платы не были четко отрегулированы. По действующему в то время Земельному кодексу арендная плата за пользование земельным участком не могла быть выше ставок земельного налога. В результате поступления от аренды земель ФПС были мизерными.

В связи с чем, Правительство принимает Постановление от 6 октября 1997 г. «О состоянии взимания арендных платежей за пользование землями ФПС», № 582. В данном Постановлении в целях поддержки вновь зарождающихся хозяйствующих субъектов оговаривалось, что племенные и семеноводческие хозяйства, молочно-товарные мини-фермы, имеющие не менее 10 дойных коров, функционирующие на землях ФПС, освобождаются от арендной платы и уплачивают только земельный налог.

Позже этот пункт был отменен Постановлением от 5 сентября 2001 г., № 537. Тем не менее, многие руководители вышеуказанных хозяйств, продолжают использовать отмененное положение и считают, что они должны платить только земельный налог. Отчасти это происходит также из-за некомпетентности работников сельских управ, своевременно не перезаключивших договоры аренды в связи с вступлением в силу новых нормативных актов.

Самая большая путаница в вопросе использования земель ФПС произошла по причине распространения документа, не имевшего в то время юридической силы - Типового положения об условиях и порядке предоставления в аренду земель Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий от 18 августа 2001 г. Данный документ был одобрен Постановлением Правительства КР, № 461, но еще не был утвержден Жогорку Кенешем, как того требует Земельный кодекс.

В этом Типовом положении оговаривалось, что племенные заводы и семеноводческие хозяйства, перечень которых утверждает Правительство, имеют первоочередное право на аренду земель ФПС, уплачивая при этом арендную плату в размере ставки земельного налога. Естественно, что этот пункт положения, как и весь документ в целом, не должен был принят к руководству без утверждения ЖК. Так как, согласно Земельному кодексу Типовое положение об условиях и порядке предоставления в аренду земель ФПС разрабатывается Правительством, а утверждается ЖК.

15 апреля 2002 г. ЗС ЖК своим Постановлением № 702-II утвердило «Типовое положение об условиях и порядке предоставления в аренду земель Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий». Однако, в тексте утвержденного документа вышеуказанный пункт, предоставляющий льготы племенным и семеноводческим хозяйствам при аренде земель ФПС, отсутствует.

Следовательно, мини молочные фермы, племенные и семеноводческие хозяйства не имеют никаких льгот при аренде земель ФПС и должны участвовать в конкурсе на общих основаниях.

Каковы полномочия местной государственной администрации и местного самоуправления в управлении землями населенных пунктов?

Очень часто многие путают понятия «государственный» и «муниципальный», путая их и считая, что это одно и то же. Встречаются даже факты, когда специалисты по системной регистрации Госрегистра, заполняя карточку на объект, принадлежащий органу местного самоуправления, в графе «собственник» пишут «государство». Между тем, нужно их четко

разграничивать и добиваться, чтобы всем было ясно, что это разные понятия «государственная власть» и «местное самоуправление».

Иногда в результате путаницы «страдает» доходная часть местного бюджета.

Землями населенных пунктов, то есть муниципальными землями, должно распоряжаться местное самоуправление.

К землям сельских населенных пунктов относятся все земли, находящиеся в пределах черты, установленной для этих пунктов землеустроительными органами.

К землям городов и поселков относятся все земли, находящиеся в пределах поселковой и городской черты, и в ведении местного органа власти.

В состав земель городов (поселков) входят:

- 1) земли городской (поселковой) застройки;
- 2) земли общего пользования;

К землям общего пользования населенных пунктов относятся земли, используемые в качестве путей сообщения, либо для удовлетворения культурно-бытовых потребностей населения (дороги, улицы, площади, тротуары, проезды, кладбища, бульвары, скверы, водоемы, лесопарки и другие).

- 3) земли сельскохозяйственного использования и другие угодья;
- 4) земли, занятые городскими лесами;
- 5) земли железнодорожного, водного, воздушного, трубопроводного транспорта, горной и иной промышленности.

Между тем, практически во всех селах, поселках и городах районного значения местные государственные администрации вмешиваются в распоряжение землями населенных пунктов и издают постановления, в которых предоставляют земельные участки тем или иным физическим и юридическим лицам. В соответствии с законодательством Кыргызской Республики данные постановления не имеют юридической силы, они ущемляют права и органов МСУ, и бизнесменов.

Попробуем разобраться, как законодательство регулирует разграничение полномочий между местной государственной администрацией и органами местного самоуправления. Как известно, высшим нормативным актом является Конституция. Конституция наделяет органы местного самоуправления полномочиями на управление и распоряжение муниципальной

собственностью¹⁴, в состав которой входит, в первую очередь, земля. Муниципальная собственность - это собственность местных сообществ, находящаяся во владении, пользовании, распоряжении органов местного самоуправления, служащая источником получения доходов местного самоуправления и удовлетворения социально-экономических потребностей населения.

Главное отличие местного самоуправления от государственной власти состоит в том, что органы местного самоуправления - представительные, исполнительно-распорядительные и другие, формируются самим населением для решения под свою ответственность дел местного значения (Закон «О местном самоуправлении и местной государственной администрации»). Местная государственная администрация - государственный орган исполнительной власти на территории области, района, назначается Президентом Кыргызской Республики и обеспечивает согласованную деятельность центральных исполнительных органов.

Основными делами местного значения являются:

- организация функционирования и развития системы жизнеобеспечения территории, предоставление населению социальных и культурных услуг;
- рациональное использование земель местного сообщества;
- комплексное социально-экономическое развитие территории местных сообществ;
- жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство территорий;
- коммунальный транспорт и дороги.

Как видно из этого неполного перечня, местное самоуправление призвано решать обширный круг задач. Важнейшими принципами при решении этих задач являются самообеспечение, самофинансирование и независимость местных кенешей в пределах своей компетенции. Экономическую основу местного самоуправления составляют трудовые и природные ресурсы (земля и ее недра), находящиеся в границах территории местного сообщества, муниципальная собственность.

Местная государственная администрация может распоряжаться только объектами государственной собственности. Положения Конституции,

¹⁴ В новой редакции Конституции введен новый термин "муниципальная" собственность взамен употребляемого раньше термина "коммунальная собственность"

Земельного кодекса, других законов, наделяющие местное самоуправление полномочиями владеть и распоряжаться муниципальной землей, действуют уже более трех лет. Однако до сих пор в нарушение законодательства местные государственные администрации продолжают распоряжаться муниципальными землями, предоставляя права на них физическим и юридическим лицам. Ситуация стала несколько улучшаться с принятием в начале 2002 г. Законов «О местном самоуправлении и местной государственной администрации» и «О коммунальной собственности на имущество». В некоторых селах, поселках и городах органы местного самоуправления отвоевали свое право распоряжаться землей. Тем не менее, во многих населенных пунктах по-прежнему районные государственные администрации вмешиваются в этот процесс.

Глава МСУ подотчетен районной государственной администрации только в вопросах, делегированных государством, в частности, при решении социальных программ, обеспечении соблюдения законности, охраны окружающей среды и некоторых других. В решении вопросов дел местного значения, к которым относятся распоряжение муниципальными землями, органам местного самоуправления нет необходимости получать разрешение от местной государственной администрации.

Доходы от использования муниципальной собственности поступают в местные бюджеты и служат финансовой основой независимости местного самоуправления. В их числе - доходы от продажи прав собственности на землю, доходы от предоставления земли во временное (срочное) пользование на условиях аренды. Право муниципальной собственности признается и защищается государством наравне с государственной, частной и иными формами собственности.

Какие административные штрафы предусмотрены законом за земельные правонарушения?

Земельные правонарушения и виды их наказания регулируются не только Земельным кодексом, но и другими нормативно-правовыми актами. Например, по статье 110 Кодекса об административной ответственности (далее КоАО) за неиспользование без уважительных причин земельного участка, предоставленного для сельскохозяйственных и лесохозяйственных целей, в течение одного года влечет наложение административного штрафа в размере

двух минимальных заработных плат, что на сегодняшний день составляет 200 сомов.

Строже наказывается неиспользование пахотных земель по назначению в течение одного сельскохозяйственного сезона, виновное лицо будет подвергаться административному штрафу от одной до трех минимальных заработных плат, то есть от 100 до 300 сомов. За это же правонарушение, совершенное в течение двух сельскохозяйственных сезонов, может быть наложен штраф в размере от трех до десяти минимальных заработных плат, соответственно от 300 до 1000 сомов (статья 106 КоАО).

В статье 193 КоАО за нарушение установленного режима использования пастбищ и сенокосов предусмотрен административный штраф для граждан - от одной до двух минимальных заработных плат (от 100 до 200 сомов).

Три года неиспользования земельного участка или неиспользования части земельного участка, предоставленного для сельскохозяйственного производства, согласно статье 66 Земельного кодекса, является одним из оснований для изъятия земельного участка. Изъятие земельного участка является исключительной мерой прекращения права частной собственности на земельный участок и применяется только судом после письменного предупреждения собственника земельного участка об устранении имеющегося нарушения.

Какие административные взыскания могут применяться за самовольное занятие земель?

Что такое самовольное занятие земель? Рассмотрим следующий пример. В поселке появился предприимчивый бизнесмен, который без какого-либо разрешения местных властей ставил переносные коммерческие киоски в различные людных местах. Используя удобное местоположение этих участков, получал хорошую выручку и прибыль, при этом не платил ни тыйына за пользование земельными участками. Не следует удивляться этому факту, так как, к сожалению, не во всех поселках специалисты служб архитектуры работают на должном уровне.

Специалисты же муниципальных служб, занимающиеся сбором арендных платежей за пользование муниципальной землей, задаются вопросом: под какую статью Административного кодекса подпадает данное действие? Как

взять с таких лиц оплату за незаконное использование земельного участка? Какими административными полномочиями они наделены в отношении таких нарушителей? Ответ на первый вопрос дан в Административном кодексе в статье 105 "Самовольное занятие земель":

«Самовольное занятие земельных участков, а также нарушение сроков возврата временно занимаемых земель или невыполнение обязанностей по приведению их в состояние, пригодное для использования по целевому назначению, превышение установленных сроков освоения земельных участков влекут наложение административного штрафа на граждан - до пяти, на должностных лиц - до десяти минимальных размеров заработной платы».

По вопросу же оплаты за пользование землей, ответ очевиден: для получения арендной платы от таких лиц необходимо, либо собственное желание, либо в случае отказа от оплаты, обращение в установленном законом порядке в правоохранительные органы и получение судебного решения.

Что же касается административных полномочий, то по действующему законодательству об административных правонарушениях в Кыргызской Республике, конкретно определены органы, уполномоченные рассматривать такие дела. К таким органам относятся органы Государственного агентства по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество Кыргызской Республики. При этом, рассматривать дела об административных правонарушениях и налагать административные взыскания вправе:

- директор Государственного агентства по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество Кыргызской Республики;
- главный государственный инспектор по использованию и охране земель Кыргызской Республики;
- старшие инспекторы по использованию и охране земель;
- руководители областных, районных и городских управлений по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество.

Таким образом, получается, что муниципальные службы не имеют административных полномочий и прав по наложению административных взысканий на такие лица.

3. БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС НА УРОВНЕ АЙЫЛ ОКМОТУ

Бюджетную систему Кыргызской Республики составляют самостоятельные республиканский и местные бюджеты (статья 1 Закона «Об основных принципах бюджетного права КР»).

Айильные и поселковые бюджеты самостоятельно составляются, рассматриваются и утверждаются и исполняются органами местного самоуправления. Основой самостоятельности бюджетов является наличие установленных законодательством Кыргызской Республики собственных источников доходов у всех звеньев бюджетной системы.

Вмешательство вышестоящих органов в процесс разработки и утверждения бюджетов местными кенешами и айыл окмоту не допускается, за исключением случаев, связанных с несоблюдением местными кенешами нормативов отчислений от общегосударственных налогов и других доходов, а также размеров грантов (статья 1 Закона «Об основных принципах бюджетного права в КР»).

На местном уровне главными участниками бюджетного процесса являются органы исполнительной власти - айыл-окмоту, айильные кенешы, местные государственные органы управления и население, проживающее на данной территории.

Формирование и составление проекта айильного, поселкового бюджета и его исполнение – это компетенция исполнительных органов местного самоуправления. Рассмотрение и утверждение местных бюджетов и отчетов об их исполнении – функция представительных органов местных сообществ – айильных, поселковых кенешей.

Население в селах и поселках имеет больше потенциальных возможностей участвовать в формировании проекта местного бюджета и заслушивании отчета по нему.

Составление проекта местного бюджета

Исполнительные органы местного самоуправления разрабатывают проекты айильных бюджетов самостоятельно (основную нагрузку при этом выполняют финансово-экономические отделы айыл окмоту).

Однако существует определенная очередность формирования местных бюджетов. Это связано с взаимозависимостью бюджетов в бюджетной системе и потоками ресурсов между ними. Сначала проекты бюджетов составляются и направляются снизу вверх. Первоначальные проекты бюджетов сел и поселков представляются в районные финансовые управления. В свою очередь проекты районных бюджетов направляются в области. Области представляют информацию в Министерство финансов. Затем сверху спускаются контрольные цифры, которые учитываются при окончательном формировании проектов местных бюджетов.

В республиканском бюджете планируются и утверждаются контрольные цифры для областей. Как известно, планирование республиканского бюджета в Министерстве финансов начинается с расчета среднесрочного прогноза бюджета (СПБ). В СПБ утверждаются некоторые важные показатели для местных бюджетов. Это среднесрочный прогноз ресурсов по областям, г. Бишкек и г. Ош.

Ответственность за среднесрочное прогнозирование доходов бюджета областей несут областные исполнительные органы. Областные финансовые управления и финансовые управления г. Бишкек и г. Ош запрашивают информацию с мест, формируют среднесрочный прогноз доходов и передают его в Министерство финансов. Минфин уточняет эти показатели и составляет сводный прогноз местного бюджета, который в дальнейшем используется в качестве базы для расчета годового прогноза бюджета для областей.

Основную нагрузку при разработке проекта айыльного бюджета выполняют финансово-экономические отделы айыл окмоту. В целях своевременного и качественного составления проектов местных бюджетов органы местного самоуправления (финансово-экономические отделы) вправе получать необходимые сведения от финансовых и иных государственных органов, органов местного самоуправления и юридических лиц.

Показатели, необходимые для составления проектов местных бюджетов, включают в себя:

- 1) нормативы отчислений от общегосударственных налогов;
- 2) предполагаемые объемы грантов;
- 3) виды и объемы расходов, передаваемых из одного бюджета в другой;
- 4) нормативы финансовых затрат на предоставление государственных услуг;

- 5) нормативы минимальной бюджетной обеспеченности;
- 6) иная необходимая информация.

В МФ КР до 15 мая утверждаются и доводятся до финансовых органов областей, мэрий города Бишкек и Ош, инструкция по составлению бюджета, календарный план, *первоначальные целевые показатели по доходам и расходам, предполагаемые нормативы отчислений от общегосударственных налогов и предполагаемые размеры грантов.*

***Из Закона «О финансово-экономических основах местного самоуправления»,
статья 13***

Порядок и сроки составления проектов местных бюджетов и предоставление бюджетной информации между различными уровнями управления:

1) Министерством финансов Кыргызской Республики до 15 мая утверждается и доводится до финансовых органов областей, мэрий городов Бишкек и Ош инструкция по составлению бюджета, календарный план, целевые показатели по доходам и расходам, предполагаемые нормативы отчислений от общегосударственных налогов и предполагаемые размеры категориальных и выравнивающих грантов, распределяемых в местные бюджеты;

2) финансовые органы областей до 25 мая доводят до финансовых органов районов и городов областного значения инструкцию по составлению бюджета, календарный план, целевые показатели по доходам и расходам, предполагаемые нормативы отчислений от общегосударственных налогов и предполагаемые размеры категориальных и выравнивающих грантов, распределяемых в местные бюджеты;

3) финансовые органы районов до 30 мая доводят до финансовых органов айыл окмоту и городов районного значения инструкцию по составлению бюджета, календарный план, целевые показатели по доходам и расходам, предполагаемые нормативы отчислений от общегосударственных налогов и предполагаемые размеры категориальных и выравнивающих грантов, распределяемых в местные бюджеты

Финансовые органы областей, мэрий городов Бишкек и Ош, до 25 мая доводят до финансовых органов районов и городов областного значения

инструкцию по составлению бюджета, календарный план, *первоначальные целевые показатели по доходам и расходам, предполагаемые нормативы отчислений от общегосударственных налогов и предполагаемые размеры грантов.*

Финансовые органы районов и городов областного значения, до 30 мая доводят до финансовых органов айыл окмоту и городов районного значения инструкцию по составлению бюджета, календарный план, *первоначальные целевые показатели по доходам и расходам, предполагаемые нормативы отчислений от общегосударственных налогов и предполагаемые размеры грантов.*

В работе по составлению проекта бюджета условно можно выделить два взаимосвязанных направления:

- формирование доходной части айильного бюджета;
- формирование проекта расходной части айильного бюджета.

Формирование доходной части местного бюджета

Основой при формировании годового проекта местного бюджета должно стать среднесрочное прогнозирование доходов и расходов местного бюджета. Годовой прогноз доходной части айильного бюджета разрабатывается на основе СПБ, прогноза развития реального сектора и вышеперечисленных показателей регулирования ресурсов местного бюджета.

Годовой прогноз доходной части айильного бюджета разрабатывается как часть общего прогноза ресурсов местного бюджета. Проекты бюджетов сел и поселков представляются в районные финансовые управления МФ КР. В свою очередь проекты районных бюджетов направляются в области. Областные финансовые управления после обобщения отдельных прогнозов представляют сводный прогноз в Министерство финансов (по календарному плану до 1 июля).

***Из Закона «О финансово-экономических основах местного самоуправления»,
статья 13***

Проекты доходной части консолидированных бюджетов областей, городов Бишкек и Ош представляются в Министерство финансов Кыргызской Республики до 1 июля

Прогнозы областных бюджетов рассматриваются в МФ. Для защиты своих вариантов прогнозов приезжают представители областей. В результате переговоров, консультаций принимается прогноз годовых доходов для областей, г. Бишкек и г. Ош. Именно данный прогноз будет включен в проект консолидированного бюджета и необходимые прогнозные размеры грантов и нормативы отчислений для местных бюджетов будут учтены в проекте республиканского бюджета.

Таким образом, сначала проекты бюджетов составляются и направляются снизу вверх. Затем после представления Правительством проекта республиканского бюджета в Жогорку Кенеш Минфин доводит *уточненные целевые показатели по доходам и расходам, нормативы отчислений от общегосударственных налогов и размеры грантов*, до областных финансовых управлений, городов Бишкек и Ош.

*Из Закона «О финансово-экономических основах местного самоуправления»,
статья 13*

6) после представления Правительством Кыргызской Республики проекта республиканского бюджета в Жогорку Кенеш Кыргызской Республики Министерство финансов Кыргызской Республики доводит уточненные целевые показатели по доходам и расходам, нормативы отчислений от общегосударственных налогов и размеры категориальных и выравнивающих грантов, распределяемых в местные бюджеты, до финансовых органов областей, городов Бишкек и Ош;

7) финансовые органы областей доводят уточненные целевые показатели по доходам и расходам, нормативы отчислений от общегосударственных налогов и размеры категориальных и выравнивающих грантов, распределяемых в местные бюджеты, до соответствующих финансовых органов районов и городов областного значения в течение 10 дней со дня их получения из Министерства финансов Кыргызской Республики;

8) финансовые органы районов доводят уточненные целевые показатели по доходам и расходам, нормативы отчислений от общегосударственных налогов и размеры категориальных и выравнивающих грантов, распределяемых в местные бюджеты, до соответствующих городов районного значения и айыл окмоту в течение 10 дней со дня их получения из области;

9) органы местного самоуправления уточняют первоначальные проекты местных бюджетов после получения уточненных целевых показателей по доходам и расходам, нормативы отчислений от общегосударственных налогов и размеры категориальных и выравнивающих грантов, распределяемых в местные бюджеты, и представляют их в соответствующий местный кенеш для утверждения.

Финансовые управления областей, мэрий городов Бишкек и Ош доводят (в течение 10 дней) до финансовых органов районов и городов областного значения *уточненные целевые показатели по доходам и расходам, нормативы отчислений от общегосударственных налогов и размеры грантов.*

Финансовые органы районов и городов областного значения доводят (также в течение 10 дней) до финансовых органов айыл окмоту и городов районного значения *уточненные целевые показатели по доходам и расходам, нормативы отчислений от общегосударственных налогов и размеры грантов.*

ОМСУ уточняют первоначальные проекты бюджетов и представляют их на рассмотрение и утверждение местных кенешей.

Окончательно проект доходной части айылного бюджета формируется после утверждения ему размеров грантов и нормативов отчислений. Для этого в первую очередь необходимо принятие закона о республиканском бюджете, в котором утверждаются нормативы отчислений от регулируемых налогов для местных бюджетов, размер грантов, передаваемых местным бюджетам и объемы средств по взаимным расчетам.

В новом Законе «О финансово-экономических основах местного самоуправления» ничего не говорится о роли районных и областных кенешей. Утверждают нормативы и гранты для местных сообществ районные и областные финансовые управления.

Формирование расходной части местного бюджета

В соответствии с бюджетным календарем, утвержденным Министром финансов, ежегодно финансово-экономические отделы айыл-окмоту приступают к формированию проектов расходной части своих бюджетов на год. Разработка проектов ведется с участием соответствующих бюджетных учреждений и организаций, которые подают свои проекты смет расходов.

Учреждения, финансируемые из местного бюджета, готовят информацию по проекту сметы расходов, в которой указываются по каждой программе те услуги или политика, за которые они отвечают. Информация по проекту сметы расходов включает в себя¹⁵:

- четкое описание целей;
- ресурсы, выделяемые на каждую программу;
- соответствующие показатели для измерения результатов, эффективности и целесообразности каждой программы;
- информацию о фактическом и намечаемом исполнении каждого показателя.

Сформированные проекты годовых расходов бюджетов айыл окмоту представляются в вышестоящие финансовые органы. Районные финансовые управления проводят консультации и переговоры с представителями соответствующих финансовых отделов нижестоящего уровня, сравнивают прогнозируемые доходы и необходимые расходы, после чего уточняется и предварительно формируется расходная часть соответствующего местного бюджета.

Районные финансовые управления уточняют и согласовывают проекты сводных бюджетов районов на областном уровне. Областные финансовые управления и финуправления г. Бишкек и Ош формируют расходную часть соответствующего консолидированного бюджета областей. Данный документ представляется в МФ до 1 августа.

***Из Закона «О финансово-экономических основах местного самоуправления»,
статья 13***

**Проекты расходной части консолидированных бюджетов областей,
городов Бишкек и Ош представляются в Министерство финансов
Кыргызской Республики до 1 августа.**

В итоге проекты расходной части местного бюджета по областям в Министерстве финансов сводятся в один консолидированный местный бюджет, который используется при подготовке проекта закона о республиканском бюджете.

¹⁵ Закон «О финансово-экономических основах местного самоуправления», статья 13

Окончательно проекты расходов айльных бюджетов формируются сверху вниз после представления Правительством проекта республиканского бюджета в Жогорку Кенеш и доведения МФ КР уточненных целевых показателей по расходам. Сформированные проекты айльных бюджетов вносятся на рассмотрение местных кенешей.

Некоторые местные сообщества привлекают к составлению проектов расходной части бюджета широкие слои населения путем проведения общественных слушаний по бюджету.

Рассмотрение и утверждение местного бюджета

Принятие местных бюджетов айльными кенешами происходит два раза. Сначала рассматривается и утверждается первоначальный проект доходной и расходной частей бюджета, который представляется в Правительство через Минфин и его региональные структуры (доходная часть в срок до 1 июля и расходная часть до 1 августа).

Затем после получения окончательных целевых показателей расходов и доходов, размеров грантов и установленных нормативов отчислений от регулируемых налогов, айльный бюджет принимается окончательно.

*Из Закона «О финансово-экономических основах местного самоуправления»,
статья 13*

Рассмотрение и утверждение бюджетов органов местного самоуправления производится гласно и публично на открытых сессиях кенеша и общественных слушаниях.

Бюджетная комиссия айльного кенеша рассматривает проект бюджета, делает свои заключения и выносит его на сессию айльного кенеша. Затем депутаты рассматривают и утверждают айльный бюджет.

Новый порядок составления и утверждения местного бюджета (айльного, поселкового) начнет работать в 2004 году. Как известно, проводимая в Кыргызстане политика децентрализации, в т.ч. финансовой, предполагает передачу полномочий и ответственности по составлению, утверждению и исполнению бюджетов на максимально возможный низовой уровень, отказ от политики формирования бюджета «сверху-вниз», создание условий для долгосрочного и стабильного прогнозирования собственных доходов местных бюджетов.

Опыт формирования бюджета «снизу-вверх» имеется в Ноокенском районе Джалал-Абадской области¹⁶, где с 2001 года бюджеты айльных кенешей формируются по автономному принципу. Причем бюджеты всех 9 сельских управ утверждаются раньше районного бюджета, а нормативы отчислений в айльный бюджет устанавливаются на основе предложений самих айльных кенешей.

Исполнение местного бюджета

Исполнение айльных бюджетов осуществляется исполнительными структурами органов местного самоуправления айыл окмоту через региональные отделения Казначейства, налоговые и таможенные службы, местные финансовые органы.

Местные бюджеты включены в единую казначейскую систему исполнения бюджетов, единую налоговую систему, т.д.

*Из Закона «О финансово-экономических основах местного самоуправления»,
статья 13*

Исполнение местных бюджетов осуществляется исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления через региональные отделения казначейства и органы налоговой службы в соответствии с росписями доходов и расходов, составленными на основании утвержденных бюджетов.

Налоги в Кыргызской Республике собираются Комитетом по доходам Министерства финансов КР через его региональные подразделения.

В сельских населенных пунктах, где отсутствуют региональные подразделения ГНИ, сбор налогов и неналоговых платежей осуществляется органами местного самоуправления (статья 16 Закона «О местном самоуправлении и местной государственной администрации» от 12 января 2002 г., № 5). Для этого в сельских и поселковых управах в финансово-экономических отделах введены должности налоговых инспекторов (Постановление правительства КР «О мерах по развитию МСУ в КР» от 30 октября 2001 г., № 672).

¹⁶ Национальный отчет по человеческому развитию. Демократизация управления: новые подходы к развитию Кыргызстана. Кыргызская Республика, 2001. Стр. 42

Контроль за исполнением могут вести как депутаты местных кенешей, так и исполнительные структуры. Кроме того, контроль за исполнением местных бюджетов осуществляется Счетной палатой.

Отчет об исполнении местного бюджета

Исполнительная власть на местах отчитывается о реализации в жизнь решения айльного кенеша по бюджету перед представителями местных сообществ. Для этого айльные финансово-экономические органы составляют отчеты об исполнении бюджета.

Местные кенешы на сессиях рассматривают и утверждают их.

***Из Закона «О финансово-экономических основах местного самоуправления»,
статья 13***

Постановления кенешей об исполнении бюджетов органов местного самоуправления и решения кенешей о бюджетах на соответствующий год подлежат публикации в средствах массовой информации.

Отчет об исполнении бюджета может публиковаться в средствах массовой информации. Счетная палата ежегодно публикует отчет о выявленных нарушениях в ходе исполнения бюджета, в т.ч. по местным бюджетам. Граждане могут организовывать его обсуждение в печати или на сайтах органов МСУ, на сходах, курултаях, советах общественности и др. Новым методом привлечения граждан к заслушиванию отчета по бюджету являются общественные слушания по бюджету, организовываемые органами МСУ.

Общественные слушания по бюджету

В г. Нарын, Токмок, Узген с 1999 года ежегодно проходят открытые бюджетные слушания, на которых каждый житель вправе задать органам власти любой вопрос о бюджете, а также вносить предложения по использованию финансовых ресурсов местного сообщества.

Подобная практика распространилась на все другие города Кыргызстана и некоторые села и поселки.

Что же такое общественные слушания и почему они проводятся именно по вопросам бюджета?

Местное самоуправление – это право и реальная способность местных сообществ решать дела местного значения своими силами. Для решения местных проблем население формирует собственные органы самоуправления. Помимо этого, граждане имеют право непосредственно участвовать в выборе путей развития местного сообщества и решения поставленных задач.

Одна из традиционных форм участия граждан в управлении делами местного значения - общественные слушания. Они представляют собой проводимое органами местного самоуправления открытое обсуждение важнейших вопросов жизни сообщества.

Бюджет – один из наиболее важных общественно-значимых документов, принимаемых местным сообществом. Процесс формирования и утверждения местного бюджета требует, чтобы граждане, как и официальные лица, принимали в нем участие, определяли политику, которая будет профинансирована.

***Из Закона «О финансово-экономических основах местного самоуправления»,
статья 13***

Проекты местных бюджетов составляются и представляются Правительству Кыргызской Республики через территориальные органы Министерства финансов Кыргызской Республики и местному сообществу для обеспечения связи между доходами и расходами

Местный бюджет - это не просто финансовый план, а программа, отражающая приоритеты в решении дел местного значения. Добиться, чтобы планирование расходов максимально отвечало потребностям населения, помогают общественные слушания.

Цели общественных слушаний по бюджету таковы:

- информировать население
- просвещать его
- получать информацию от населения
- услышать интересные и дельные предложения

Общественные слушания - один из наиболее эффективных способов получения местными органами самоуправления информации о том, что думают граждане о бюджете, насколько общественность поддерживает бюджетную

политику местных властей, что нужно изменить, чтобы сделать ее более приемлемой для населения.

С другой стороны, местные органы управления сами информируют население, предоставляют важные сведения о бюджете, разъясняют мотивы принятия тех или иных решений. Получив информацию, местные органы самоуправления анализируют ее и учитывают при разработке политики местного сообщества и формировании бюджета. Часть информации может быть не использована, другая может повлечь оперативные изменения в проект бюджета и т.д. Что делать с полученной информацией, решать местным органам самоуправления.

Общественные слушания по бюджету могут проводиться по вопросам:

- представления отчета об исполнении бюджета прошлого года и исполнения утвержденного бюджета на действующий год;
- рассмотрения проекта бюджета на следующий год.

Местные органы самоуправления, намеревающиеся проводить общественные слушания, должны найти соответствующее для них время в бюджетном календаре. Когда же лучше всего проводить общественные бюджетные слушания?

Бюджетные слушания по отчету об исполнении местного бюджета полезнее проводить до или параллельно с представлением отчета в местный кенеш. Депутаты местных кенешей прежде чем дать оценку исполнения бюджета должны быть информированы о мнении населения, чтобы учесть его.

Бюджетные слушания по проекту бюджета на следующий год удобнее проводить в момент формирования проекта бюджета для представления его в район или область. Обсудив с населением направления расходования средств, местные органы самоуправления смогут доказательнее отстаивать свои позиции, защищать проект.

Местное сообщество, принимая участие в разработке проекта бюджета и заслушивая отчет об исполнении, реализует конституционные права, участвует в управлении делами местного значения и влияет на политику местных властей. Общественные слушания по бюджету – новый шаг в развитии демократических принципов управления в Кыргызстане.

4. СОСТАВЛЕНИЕ ПЛАНА ДОХОДОВ АИЛЬНОГО БЮДЖЕТА (учебный пример)

Данные для расчета

Манас-Ордо айыл окмоту занимает площадь 348 кв. км. Население около 3 тыс. чел., из них 60 % трудоспособное. Основная часть трудоспособного населения занята в сельском хозяйстве. Поливная пашня составляет 1099 га. Имеются малое предприятие по переработке сельскохозяйственных культур, 1 мельница, АЗС, минирынок, коммерческий киоск, др.

На территории айыл окмоту находится 1 школа и ГСВ.

В распоряжении местного кенеша имеются 51 га земель ФПС и 77 га пастбищ.

В 2002-2004 гг. доходная часть бюджета характеризовалась следующими данными (тыс. сом):

	2002 г.		2003 г.		2004 г.	
	план	факт	план	факт	план	ожидаемое исполнение
Налог с розничных продаж и за оказание платных услуг (4 %)	4,2	4,3	39,9	51,1	52,5	58,3
Налог с владельцев транспортных средств	15,2	8,9	20,1	18,6	15,8	15,6
Земельный налог за пользование сельскохозяйственными угодьями	245,3	237,9	353,2	375,1	379,4	451,3
Земельный налог за пользование землями несельхоз. назначения	-	-	8,3	8,1	19,2	18,3
Земельный налог за приусадебные участки	51,5	51,1	57,5	58,6	58,6	58,5
Сбор за вывоз мусора	9,2	9,2	10,9	11,1	13,4	13,5
Госпошлина	1,9	2,3	2,3	1,6	2,5	2,8
Категориальные гранты	267,1	267,1	380,3	385,4	420,6	420,6
Выравнивающие гранты	111,3	97,6	101,2	102,2	119,0	123,1
Доходы – всего	705,7	678,4	973,7	1011,8	1081,0	1162,0
Специальные средства	98,5	115,5	116,0	130,8	135,4	158,1
Доходы - итого со спецсредствами	804,2	793,9	1089,7	1142,6	1216,4	1320,1

В сентябре 2003 г. был принят Закон «О финансово-экономических основах МСУ», следовательно, проект бюджета на новый финансовый год (2005) должен составляться с использованием новых принципов регулирования местного бюджета.

Используйте данные о нормативах отчислений по регулируемым налогам в бюджет айыл окмоту, %, и объемах налогов, собираемых на территории айыл окмоту, но ранее не поступавших в аильный бюджет, тыс. сом:

	Всего	Респ. бюджет	Область	Район	Айыл окмоту
Подходный налог	100	65	23	12	-
Налог на прибыль					
Налог с розничных продаж и за оказание платных услуг (4 %)	100			50	50
Налог с владельцев транспортных средств	100				100
Земельный налог за пользование сельскохозяйственными угодьями	100			10	90
Земельный налог за пользование земель несельхоз. назначения	100				100
Земельный налог за приусадебные участки	100				100
Налог на рекламу	100			100	
Сбор за вывоз мусора	100				100
Госпошлина	100				100
Специальные средства					100

Виды налогов	2002 г.	2003 г.	2004 г.
Подходный налог	22,4	22,8	25,0
Налог на прибыль	18,0	17,5	8,0
Налог на рекламу	8,9	12,1	11,0
Единый налог для субъектов малого предпринимательства	-	3,5	15,0

Расчет доходной части бюджета на 2005 г.

1. Налог за оказание платных услуг и с розничных продаж (4 %)

В 2004 г. по этому налогу в местный бюджет планируется поступление 58,3 тыс. сом. (или по нормативу отчислений 50 % от общего сбора). В 2005 г. по закону в местный бюджет должно поступать 100 % сбора. Это составит около **116,6** тыс. сом.

Недоимки по данному налогу в предыдущие 3 года не было, поэтому прогноз на 2005 г. делается без ее учета.

Как показывает практика, при расчете налога за оказание платных услуг и с розничных продаж используются разные подходы. Рассмотрим *пример расчета данного налога для отдельного предприятия* на территории айыл окмоту.

Предположим, что выручка магазина розничной торговли составила 50 000 сомов в месяц. Данный магазин является плательщиком как налога за оказание платных услуг и с розничных продаж (4 %), так и НДС (20 %). Рассчитывать нужно в следующей последовательности:

- $50\,000 \cdot 20\% / 120\% = 8332,13$ сом (сумма НДС)
- $50\,000 - 8332,13 = 41\,667,87$ сом (выручка без учета НДС)

3. $41\,667,87 * 4 \% / 104 \% = 1602,6$ сом (сумма налога за оказание платных услуг и с розничных продаж)

4. $41\,667,87 - 1602,6 = 40\,065,27$ сом (выручка без учета всех налогов)

Другой вариант расчета (неправильный), применяемый в отдельных районах, следующий¹⁷:

1. $50\,000 * 100 \% / 124 \% = 40322,58$ сом (выручка без учета всех налогов)

2. $40322,58 * 4 \% / 100 = 1612,90$ сом (сумма налога за оказание платных услуг и с розничных продаж)

3. $40322,58 * 20 \% / 100 = 8064,5$ сом (сумма НДС)

2. Налог с владельцев транспортных средств

Это также местный налог. В 2004 г. по этому налогу в местный бюджет поступит 15,8 тыс. сом. (или по нормативу отчислений 100 % от сбора). Прогноз на 2005 г. должен быть сделан с учетом недоимки за последние 2 года¹⁸.

Недоимка по данному налогу в предыдущие 2 года составила $(20,1-18,6)+(15,8-15,6)=1,7$ тыс. сом., поэтому прогноз делается с ее учетом. $15,8+1,7=17,5$ тыс. сом.

3. Земельный налог за пользование сельскохозяйственными угодьями

Это общегосударственный налог, но в законе говорится, что он полностью поступает в аильный бюджет. В 2004 г. в аильный бюджет поступало 451,3 тыс. сом. или 90 % от всего собираемого налога. В 2005 г. будет поступать 100 %, что составит $451,3 \text{ тыс. сом.} / 90 \% * 100 \% = 501,4$ тыс. сом.¹⁹

Недоимки по данному налогу в предыдущие 3 года не было, поэтому прогноз делается без ее учета.

Пример расчета земельного налога:

20 июня 2003 г. крестьянскому хозяйству "А" дополнительно выделен земельный участок богарной пашни размером 20 га.

Крестьянское хозяйство "А" обязано представить информационный расчет по земельному налогу в ГНИ в течение месяца с момента предоставления земельных участков, т.е. к 20 июля 2003 г. Сумма земельного налога, подлежащая к уплате в текущем году, рассчитывается

¹⁷ Письмо ГНИ при Министерстве финансов КР от 21 января 1999 г., № 05-10-2/21, разъясняющее неправильный порядок исчисления налога за оказание платных услуг и с розничных продаж, утратило силу в соответствии с приказом Комитета по доходам при Минфине КР от 23 июня 2003 г., № 204. Нужно использовать только первый из приведенных нами порядков расчета налогов.

¹⁸ По данному налогу установлен особый срок исковой давности - 2 года, тогда как по другим видам налогов (если это специально не оговорено в законах) - 3 года.

¹⁹ При условии, что базовые ставки земельного налога не изменились.

следующим образом:

$$ЗН = \frac{ГС \text{ г} * М * КЗ}{12}$$

где ЗН - сумма земельного налога;

ГС г - годовая ставка земельного налога;

12 - количество месяцев в году;

М - фактическое количество месяцев за право пользования земельным участком;

КЗ - количество земли.

В нашем примере земельный налог в 2003 г. исчисляется только за 6 месяцев (с 1 июля 2003 г. по 31 декабря 2003 г.). Годовая ставка за 1 га пашни богарной - 240 сомов. Сумма налога в 2003 г. составит 2400 сом.

$$240 * 20 * 6 / 12 = 2400 \text{ сом.}$$

4. Земельный налог за пользование землями несельскохозяйственного назначения

Это общегосударственный налог, но в законе говорится, что он также полностью поступает в аильный бюджет. В 2004 г. в аильный бюджет поступало 100 % от всего собираемого налога или 18, 3 тыс. сом. В 2005 г. тоже будет поступать все 100 % сбора.

Данный налог введен недавно и не все предприятия его платят. Временное положение о порядке его взимания принято только в 2003 г. Рассчитаем недоимку по данному налогу для Манас-Ордо айыл окмоту. Сумма ежегодного налога (Н) для конкретного землепользователя определяется по формуле:

$$Н = С * S * K1 * K2 * K3 \text{ (сом.)},$$

где С - базовая ставка земельного налога (сом/кв.м), утвержденная ЖК КР;

S - площадь участка в кв. м;

K1, - коэффициент для экономико-планировочных зон, устанавливаемый органами МСУ как отношение комплексной оценки территории зоны к общей средневзвешенной оценке по населенному пункту (1,0).

K2 - коэффициент экологической оценки, учитывающий потенциальное воздействие на окружающую среду хозяйствующих субъектов. Для конкретных категорий землепользователей он устанавливается при утверждении базовых ставок земельного налога;

K3 - коэффициент функционального назначения земельных участков. Он устанавливается при утверждении базовых ставок земельного налога.

	Ставка налога	Сумма налога по утвержденным на 2003 г. ставкам, сом
--	------------------	--

	сом / 1 кв. м	Коммерческий киоск / магазин	Мини- рынок	Кафе	Производст. предприятие	АЗС	Сумма налога, всего
Площадь, кв. м		8	4000	120	70000	1200	
Коэффициент		K2=1,5; K3=17	K2=1,5; K3=5	K2=1,5; K3=5	K2=1; K3=0,5	K2=2; K3=5	
Чуйская область	0,41	83,64	12300	369	14350	4920	32022,64

$H = C * S * K1 * K2 * K3 = 0,41 * 8 * 1 * 1,5 * 17 = 83,64$ сом (налог для коммерческого киоска)

$H = 0,41 * 4000 * 1 * 1,5 * 5 = 12\,300$ сом (налог для миниринка)

$H = 0,41 * 120 * 1 * 1,5 * 5 = 369$ сом (налог для кафе)

$H = 0,41 * 70000 * 1 * 1 * 0,5 = 14\,350$ сом (налог для производственного предприятия)

$H = 0,41 * 1200 * 1 * 2 * 5 = 4\,920$ сом (налог для АЗС)

Данный пример рассчитан с применением коэффициента $K1=1$. Он устанавливается органами местного самоуправления. В случае, если он не принят органами МСУ, $K1=1$.

Недоимка по данному налогу в предыдущие годы составила $(32,023 - 18,3) + (32,023 - 8,1) = 37,646$ тыс. сом. Поэтому прогноз делается с ее учетом. $32,023 + 37,646 = 69,669$ тыс. сом.

5. Земельный налог за приусадебные участки

Это общегосударственный налог, но в законе говорится, что он также полностью поступает в айильный бюджет. В 2004 г. в айильный бюджет поступало 100 % от всего собираемого налога или 58,5 тыс. сом. В 2005 г. тоже будет поступать все 100 %. Недоимки по данному налогу в предыдущие годы практически не было., поэтому прогноз делается без ее учета. **58,5** тыс. сом.

6. Сбор за вывоз мусора

Это местный налог. В 2004 г. поступления по этому налогу в местный бюджет составят 13,5 тыс. сом. (или по нормативу отчислений 100 % от общего сбора). В 2005 г. по закону в местный бюджет должно поступать 100 % сбора. Это составит около **13,5** тыс. сом.

Недоимки по данному налогу в предыдущие 3 года не было, поэтому прогноз делается без ее учета.

7. Госпошлина

Это неналоговый платеж, полностью поступает в местный бюджет. В 2004 г. поступления этого вида дохода в местный бюджет составят 2,8 тыс. сом. В 2005 г. прогнозируется около **2,8** тыс. сом.

8. Категориальные гранты

Категориальные гранты в 2005 г. составят около **420,5** тыс. сом., так как численность школьников практически не изменится.

9. Специальные средства

Специальные средства в 2005 г. прогнозируются около **158** тыс. сом, так как практически нет резервов их роста - вся земля сдана в аренду, незанятые земли отсутствуют. Недоимки также нет.

10. Налог на рекламу

Это также местный налог. В 2004 г. по этому налогу в местный бюджет не поступало доходов, они полностью изымались в районный бюджет 11 тыс. сом. Прогноз 2005 г. должен исходить из 100 % поступления этого налога в местный бюджет. Это **11** тыс. сом.

11. Подоходный налог. Налог на прибыль. Единый налог для субъектов малого предпринимательства.

Это общегосударственные налоги. По ним будет установлен норматив отчислений в местный бюджет. Предположим, что норматив равен 20 % общего контингента, а темп инфляции (роста цен) прогнозируется 105 %. Тогда в местном бюджете в 2005 г. останется $(25+8+15)*0,2\% *105\% / 100\% =$ **10,08** тыс. сом.

В общем итоге мы получаем:

Доходы местного бюджета	2005 г.
	прогноз
Налог с розничных продаж и за оказание платных услуг (4 %)	116,6
Налог с владельцев транспортных средств	17,5
Земельный налог за пользование сельскохозяйственными угодьями	501,4
Земельный налог за пользование землями несельскохозяйственного назначения	69,7
Земельный налог за приусадебные участки	58,5
Сбор за вывоз мусора	13,5
Госпошлина	2,8
Налог на рекламу	11,0
Отчисления от общегосударственных налогов	10,8
Категориальные гранты	420,5
Выравнивающие гранты	-

Доходы – всего	1222,3
Специальные средства	158,0
Доходы - итого со спецсредствами	1380,3

Таким образом, в 2005 г. прогноз доходов местного бюджета составляет 1380,3 тыс. сом. и необходимости предоставления выравнивающего гранта нашему айыл окмоту нет.

СЛОВАРЬ ТЕРМИНОВ

Административная классификация – группировка расходов по бюджетополучателям: министерствам, ведомствам и т.д.; *см. Бюджетная классификация, Функциональная классификация*

Бюджет – план возможных доходов и предстоящих расходов для каждой функции государства на предстоящий период

Бюджетная классификация – группировка доходов и расходов, источников финансирования дефицита бюджета в зависимости от общих принципов. Используется для составления плана и отчета по исполнению бюджета, обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы; *см. Экономическая классификация, Функциональная классификация, Административная классификация*

Бюджетное учреждение – организация, созданная органом государственной власти Кыргызской Республики, для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из бюджета

Бюджетный год – период, на который государство или органы местного самоуправления планируют доходы и расходы

Бюджетный процесс – процесс составления проекта бюджета, его рассмотрение и утверждение и исполнение

Взаиморасчеты - денежные средства, перечисляемые в местные бюджеты или из них в течение бюджетного года в связи с изменениями в доходах и/или расходах в силу решений/обязательств, принятых Правительством КР или иными органами исполнительной власти, не предусмотренные в утвержденных бюджетах; и/или в силу изменений в уровне производства, ценах или других процессах, имеющих место в национальной экономике, и которые отличаются от бюджетного среднесрочного прогноза, используемого в качестве основы для формирования бюджета.

Внебюджетные фонды органов местного самоуправления – средства, распоряжение которыми прямо или косвенно осуществляется органами местного самоуправления вне рамок обычного бюджетного процесса; такие фонды создаются органами местного самоуправления на основе добровольных взносов для реализации социально-экономических программ и проектов, не предусмотренных местными бюджетами; *см. Бюджетный процесс*

Выравнивающие гранты – средства, безвозмездно передаваемые местным бюджетам из республиканского, для обеспечения финансирования расходов местных бюджетов в соответствии с минимальными государственными социальными стандартами по всей территории республики

Государственные расходы - это затраты государства на приобретение материальных благ или услуг, др., связанных с удовлетворением общественных потребностей

Гранты – безвозмездные трансферты, предоставляемые республиканским бюджетом и направляемые в местные бюджеты для выполнения определенных задач или решения актуальных проблем на безвозмездной и безвозвратной основах

Дела местного значения – вопросы обеспечения жизнедеятельности населения соответствующей территории, ответственность за решение которых возложена на органы местного самоуправления; *см. Делегированные государственные полномочия*

Делегированные государственные полномочия – отдельные государственные функции, ответственность за предоставление которых лежит на государстве, передаваемые им органам местного самоуправления для осуществления на соответствующей территории; *см. Дела местного значения*

Дефицит бюджета – сумма, на которую расходы бюджета превышают доходы в определенный период

Добровольные взносы - денежные средства, предоставляемые местным бюджетам и внебюджетным фондам физическими или юридическими лицами на безвозмездной и безвозвратной основах для выполнения задач и функций, входящих в компетенцию органов местного самоуправления

Доходы местного бюджета - денежные средства, поступающие в соответствии с законодательством Кыргызской Республики в распоряжение органов местного самоуправления.

Займы органов местного самоуправления - срочные договорные обязательства, принятые органами местного самоуправления путем заключения договора займа и/или выпуска муниципальных ценных бумаг, посредством которых органы местного самоуправления получают денежные средства с обязательством возвратить сумму займа и выплатить процент за пользование

Инвестиции – расходы на приобретение реального капитала (оборудование, сооружение инфраструктуры, здания), предназначенного для предоставления государственных услуг или производства товаров; *см. Капитальный бюджет, Бюджет развития*

Капитальные вложения – то же, что *Инвестиции*

Капитальные расходы бюджета – часть расходов бюджета, направленных на создание или увеличение имущества, находящегося в собственности государства, органов местного самоуправления. Они обеспечивают инвестиционную деятельность органов управления; *см. Текущие расходы.*

Капитальный бюджет – план предполагаемых инвестиционных проектов государства и средства для его финансирования; *см. Текущий бюджет, Капитальные расходы, Инвестиции*

Категориальные гранты – целевые средства, передаваемые местным бюджетам из республиканского бюджета, для финансирования услуг образования и здравоохранения, предоставляемых на местном уровне

Коммунальная собственность – *см. Муниципальная собственность*

Консолидированный (государственный) бюджет – свод республиканского и местного бюджетов Кыргызской Республики.

Местная государственная администрация – государственный орган исполнительной власти на территории области или района.

Местное самоуправление – право и способность граждан управлять делами местного значения через формируемые ими органы, а также путем прямого участия граждан в управлении.

Местное сообщество – население, постоянно проживающее в городах и селах, объединенное общими интересами в решении под свою ответственность вопросов местного значения через свои органы местного самоуправления; *см. Местное самоуправление, Органы местного самоуправления*

Местные налоги – налоги, поступающие в местные бюджеты; вводятся решением местных кенешей. Ставки налогов, льготы по ним устанавливаются в определенных законом ограничениях, местными кенешами; *см. Общегосударственные налоги, Разделенные налоги*

Местный бюджет – бюджет местного сообщества айла, поселка и города, формирование, утверждение и исполнение которого осуществляют органы местного самоуправления

Минимальная бюджетная обеспеченность - минимальный уровень денежных средств, необходимых органам местного самоуправления для предоставления минимальных государственных социальных стандартов в пределах их территории

Минимальные государственные социальные стандарты - стандарты государственных услуг, предоставление которых гражданам на минимальном уровне гарантируется Правительством Кыргызской Республики

Муниципальная собственность – собственность местных сообществ, находящаяся во владении, пользовании, распоряжении органов местного самоуправления, служащая источником доходов местного бюджета и удовлетворения социально-экономических потребностей населения

Органы местного самоуправления – представительные, исполнительно-распорядительные и другие органы, формируемые населением для решения дел местного значения

Общегосударственные налоги – налоги, действующие на территории всей страны; поступают в республиканский, местный бюджет, или делятся между ними по решению Жогорку Кенеша. Ставки, льготы, др. по ним едины для всей страны; *см. Регулируемые налоги, Местные налоги*

Профицит бюджета – сумма, на которую доходы бюджета превышают расходы в определенный период.

Процесс формирования бюджета – ежегодный форум, на котором должны быть решены вопросы распределения общественных ресурсов для реализации целей и задач общественной политики

Расходы местного бюджета - денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций органов местного самоуправления.

Регулируемые налоги – общегосударственные налоги, поступления от которых делятся между республиканским и местным бюджетами; *см. Общегосударственные налоги, Местные налоги*

Республиканский бюджет – финансовый план Правительства республики, определяющий доходы и расходы на определенный период

Смета доходов и расходов – документ, определяющий объем и целевое направление бюджетных расходов в разрезе статей с поквартальной разбивкой

Ссуды за вычетом сумм погашения – раздел в Экономической классификации, учитывающий кредиты, выдаваемые государством, за минусом суммы возвращенных кредитов

Стимулирующие (долевые) гранты – трансферты, предоставляемые из республиканского бюджета в местные для осуществления ими капитальных расходов или других специальных целей; предоставляются на условиях софинансирования

Текущие расходы бюджета - часть расходов, обеспечивающих текущее функционирование органов управления, оказание государственной поддержки другим бюджетам и отдельным отраслям экономики в форме трансфертов, грантов и субвенций; *см. Капитальные расходы*

Текущий бюджет- план финансирования текущих расходов государства и предполагаемых источников финансирования; *см. Капитальный бюджет, Текущие расходы*

Текущий счет казначейства – счет центрального казначейства, открытый в Национальном банке, по которому производятся все поступления и платежи государственного бюджета.

Трансферт – перевод денег из одного бюджета в другой или из бюджета другому субъекту; *см. Гранты, Выравнивающие гранты, Стимулирующие гранты, Категориальные гранты*

Функциональная классификация – группировка расходов по отдельным функциям государственного управления, таким как общественный порядок и безопасность, оборона, здравоохранение, образование и т.п.; *см. Бюджетная классификация, Административная классификация*

Экономическая классификация – группировка расходов по экономическому содержанию. Она включает текущие, капитальные статьи расходов и ссуды, выданные государством. На ее основе составляются сметы доходов и расходов бюджетных учреждений; *см. Текущие расходы, Капитальные расходы, Ссуды за вычетом сумм погашения*

**Приложение №1. Законодательно-нормативные акты, определяющие
финансовые основы местного самоуправления**

- Конституция КР;
- Земельный кодекс;
- Налоговый кодекс;
- Закон «О местном самоуправлении и местной государственной администрации» от 12 января 2002 г., № 5;
- Закон КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» от 11 июня 1998 г., № 78;
- Закон КР «О финансово-экономических основах местного самоуправления в Кыргызской Республике» от 25 сентября 2003 г., № 215;
- Закон КР «Об управлении землями сельскохозяйственного назначения» от 11 января 2001 г., № 4;
- Закон КР «О базовых ставках земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями, приусадебными и дачными земельными участками, землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения на 2003 г.», № 87;
- Закон КР «Об основных положениях Казначейства КР» от 28 мая 1994 г., № 1553-ХП;
- Закон КР «О Счетной палате КР» от 19 октября 1996 г., № 55;
- Закон КР «О неналоговых платежах» от 14 апреля 1994 г., № 1480-ХП;
- Закон Республики Кыргызстан «О государственной пошлине» от 16 декабря 1992 г., № 1072-ХП (в редакции Законов КР от 12 января 1994 г., № 1399-ХП, 10 октября и 22 ноября 1995 г., № 33-I, 11 июля 1998 г., № 92, 16 июля 1999 г., № 76, 13 ноября 2000 г., № 85, 28 июня 2001 г., № 61, 22 июня 2002 г., № 109, 3 сентября 2003 г., № 202, 3 сентября 2003 г., № 203);
- Закон Кыргызской Республики «О коммунальной собственности на имущество» от 15 марта 2002 г., № 37;
- Закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» от 29 апреля 2002 г.;

- Указ Президента Кыргызской Республики от 17.12.2002 г. «О Национальной стратегии «Децентрализация государственного управления и развитие местного самоуправления в Кыргызской Республике до 2010 г.», № 381;
- Указ Президента Кыргызской Республики от 1.08.2000 г., № 199, «Об условиях оплаты труда работников местных органов власти и управления»;
- Указ Президента Кыргызской Республики от 15 января 2003 г., № 11, «Об оказании государственной поддержки органам местного самоуправления первичного уровня»;
- Постановление Правительства Кыргызской Республики (ППКР) от 27 января 2003 г., № 29, «Об утверждении временного положения о порядке расчета и взимания земельного налога за пользование землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения»;
- ППКР от 18 июля 1994 г., № 521, «Об утверждении ставок госпошлины»;
- Положение о порядке и условиях использования мелких месторождений общераспространенных полезных ископаемых (ППКР от 14 июня 2000 г., № 338);
- ППКР от 25 мая 2001 г. «О предоставлении в аренду не востребуемых земель Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий для передачи землепользователям южных регионов республики», № 247;
- Временное положение о выпуске и обращении в КР государственных муниципальных ценных бумаг (ППКР от 8 октября 2002 г., № 692);
- Постановление Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2000 г. «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики», № 531;
- Положение о порядке финансирования за счет стимулирующих (долевых) грантов (утверждено ППКР от 27 сентября 2003 г., № 614);

- Положение о порядке предоставления в аренду и использования пастбищ (утверждено ППКР от 4 июня 2002 г., №360);
- Типовое положение об условиях и порядке предоставления в аренду земель Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий (утверждено Постановлением ЗС ЖК КР от 15 апреля 2002 г., №702-11);
- Постановление ЗС Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 29.06.2001 г. «Об утверждении порядка определения стоимости патента для юридических и физических лиц, осуществляющих экономическую деятельность на патентной основе в обязательном порядке», № 417-II;
- Постановление ЗС Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 29.06.2001 г. «Об утверждении перечня видов экономической деятельности, подлежащих обязательному налогообложению на патентной основе», № 418-II;
- Постановление ЗС Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 16.11.2001 г., № 503-II, «О внесении изменений и дополнений в постановления ЗС ЖК КР от 29.06.2001 г., № 417-II, «Об утверждении порядка определения стоимости патента для юридических и физических лиц, осуществляющих экономическую деятельность на патентной основе в обязательном порядке» и от 29.06.2001 г., № 418-II, «Об утверждении перечня видов экономической деятельности, подлежащих обязательному налогообложению на патентной основе»;
- Инструкция «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль с юридических лиц» (утверждена Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 17.03.2000 г., № 142);
- Инструкция «О порядке исчисления и уплаты земельного налога (утверждена Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 17.03.2000 г., № 142);
- Инструкция «О порядке исчисления и уплаты акцизного налога по товарам, производимым в Кыргызской Республике» (утверждена Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 17.03.2000 г., № 142);

- Инструкция «О порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц (утверждена Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 17.03.2000 г., № 142);
- Инструкция «По налоговому администрированию» (утверждена Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 17.03.2000 г., № 142);
- Положение о порядке проведения документальных проверок хозяйствующих субъектов уполномоченными должностными лицами Комитета по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики (утверждено приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 10.04.2003 г., № 118-п);
- Методические указания «О порядке отчислений в местный бюджет от сверхплановых поступлений общегосударственных налогов и налога на добавленную стоимость», утвержденные приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 22.12.2000 г. , № 417-п;
- Инструкция «По бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях Кыргызской Республики», утвержденная приказом Министра финансов Кыргызской Республики от 5.02.2002 г., № 33-п;
- Инструкция «О порядке ведения учета доходов государственного бюджета в системе Казначейства Кыргызской Республики», утвержденная приказом Министра финансов Кыргызской Республики от 18 октября 2001 г., №293-п;
- Инструкция «О порядке открытия и ведения региональными отделениями Центрального казначейства Министерства финансов Кыргызской Республики казначейских счетов для учета операций по исполнению расходов государственного бюджета Кыргызской Республики», утвержденная приказом Министра финансов Кыргызской Республики от 18 октября 2001 г., №293-п;
- Временная классификационная структура операций по доходам (утверждена приказом Министра финансов КР от 30.01.03, № 42-п);
- Административная классификация органов управления (утверждена приказом Министра финансов КР от 13.01.98, № 8/п);

- Классификация функций органов государственного управления (утверждена приказом Министра финансов КР от 13.01.98, № 8/п);
- Экономическая классификация государственных расходов и ссуд за вычетом погашения (утверждена приказом Министра финансов КР от 13.01.98, № 8/п);
- Инструкция «О порядке начисления арендной платы за пользование имуществом, утвержденная приказом Фонда госимущества Кыргызской Республики от 03.02.99, № 21-п (в редакции приказа Фонда госимущества Кыргызской Республики от 28.03.03, № 8-пк);
- Порядок формирования, утверждения и исполнения местного бюджета 2003 г. по здравоохранению (по учреждениям здравоохранения Чуйской, Иссык-Кульской, Таласской и Нарынской областей) (утвержден приказом Министерства здравоохранения КР от 28 ноября 2002 г., № 489, и приказом Министерства финансов КР от 9 декабря 2002 г., № 324-п);
- Порядок формирования проекта местного бюджета 2003 г. по здравоохранению (по учреждениям здравоохранения Ошской области), утвержденный приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 11 декабря 2002 г., № 326-п, и приказом Министерства здравоохранения Кыргызской Республики от 11 декабря 2002 г., № 510;
- О проведении пилотных проектов по нормативам отчислений от общегосударственных налогов и налога на добавленную стоимость в местных бюджетах айыл окмоту (ППКР от 4 октября 2002 г., №683);
- др.

Налоги в Кыргызской Республике

Подходный налог с физических лиц	
<i>Плательщики налога</i>	Физические лица-резиденты и нерезиденты КР, имеющие доход
<i>Налогооблагаемая база</i>	Доход, исчисляемый как разница между совокупным годовым доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными Налоговым кодексом Кыргызской Республики (НККР)
<i>Ставки</i>	Дифференцированы в зависимости от дохода и составляют 10 и 20%
<i>Законодательная база</i>	НККР, Инструкция «О порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц» (утверждена постановлением Правительства Кыргызской Республики (ПКР) от 17.03.2000г. №142)
<i>Бюджет поступления</i>	В соответствии со статьей 10 Закона «О республиканском бюджете КР на 2003 год» 35% поступает в бюджеты областей и городов Бишкек и Ош, 65%-в республиканский бюджет
<i>Льготы по налогу</i>	Существуют необлагаемые виды доходов
Налог на прибыль юридических лиц	
<i>Плательщики налога</i>	Юридические лица-резиденты и нерезиденты КР
<i>Налогооблагаемая база</i>	Прибыль юридического лица, исчисляемая как разница между совокупным годовым доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными НККР
<i>Ставки</i>	0%, 20% и 30%
<i>Законодательная база</i>	НККР, Инструкция «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль с юридических лиц» (утверждена постановлением ПКР от 17.03.2000 г. №142), Перечень предприятий Кыргызского общества слепых и глухих, облагаемых налогом на прибыль по нулевой ставке (утвержден постановлением ПКР от 25.10.1999 г. №576)
<i>Бюджет поступления</i>	В соответствии со статьей 10 Закона «О республиканском бюджете КР на 2003 год» 35% поступает в бюджеты областей и городов Бишкек и Ош, 65%-в республиканский бюджет
<i>Льготы по налогу</i>	Существуют лица, облагаемые налогом по нулевой ставке, дополнительные вычеты для лиц, занимающихся благотворительной деятельностью, а также освобождение дивидендов юридических лиц-резидентов от налогообложения
Налог на проценты	
<i>Плательщики налога</i>	Физические и юридические лица
<i>Налогооблагаемая база</i>	Проценты, выплачиваемые указанным лицам
<i>Ставки</i>	10 процентов
<i>Законодательная база</i>	Статьи 90 и 108 НККР
<i>Бюджет поступления</i>	35% поступает в бюджеты областей и городов Бишкек и Ош, 65%-в республиканский бюджет
<i>Льготы по налогу</i>	Не подлежат обложению проценты, получаемые банками-резидентами или полученные ими за счет владения государственными ценными бумагами
Налог на доходы нерезидентов	

Плательщики налога	Нерезиденты, не связанные с постоянным учреждением в КР
Налогооблагаемая база	Дивиденды, проценты, страховые платежи, телекоммуникационные или транспортные услуги в международной связи и перевозках между КР и другими государствами, доходы от авторских гонораров, оказания услуг, от аренды и другие доходы
Ставки	В зависимости от вида дохода – от 5 до 30 процентов
Законодательная база	Статья 109 НККР, раздел VI Инструкции «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль с юридических лиц», утвержденной постановлением ПКР от 17.03.2000г. №142.
Бюджет поступления	35% поступает в бюджеты областей и городов Бишкек и Ош, 65%-в республиканский бюджет
Льготы по налогу	Отсутствуют
Налог на добавленную стоимость	
Плательщики налога	Лица, как физические, так и юридические, осуществившие в течение 12 календарных месяцев поставки (кроме освобожденных), общий оборот которых составил сумму, превышающую 300 000 (триста тысяч) сом; для сельхозтоваропроизводителей – 500 000 (пятьсот тысяч) сом.
Налогооблагаемая база	Облагаемые поставки и облагаемый импорт товаров, работ и услуг
Ставки	0% и 20%
Законодательная база	НККР, Инструкция «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по облагаемым поставкам», утвержденная постановлением ПКР от 17.03.2000г. №142, Инструкция «По администрированию НДС с товаров, импортируемых в КР», утвержденная постановлением ПКР от 26.09.1997г. №557, постановление ПКР от 12.08.1996 г. «О регистрационном пороге НДС» (в редакции постановления от 26.07.1999г. №410).
Бюджет поступления	Республиканский
Льготы по налогу	Существуют освобожденные поставки и поставки с нулевой ставкой налога
Акцизный налог	
Плательщики налога	Лица, как юридические, так и физические, производящие или импортирующие подакцизные товары, а также осуществляющие игорный бизнес на территории КР
Налогооблагаемая база	Стоимость товара или физический объем готовой продукции
Ставки	В зависимости от вида товара применительно к стоимости – от 5 до 20%, применительно к физическому объему – от 0 до 3000 сомов за единицу объема
Законодательная база	НККР, Инструкция «О порядке исчисления и уплаты акцизного налога по товарам, производимым в КР» (утверждена постановлением ПКР от 17.03.2000 г. №142), Инструкция «О порядке исчисления и уплаты акцизного налога по товарам, импортируемым в КР» (утверждена постановлением ПКР от 26.09.1997 г. №557), Закон «О базовых ставках акцизного налога на подакцизные товары, ввозимые и производимые в КР, на 2003 год».

Бюджет поступления	В соответствии со статьей 10 Закона «О республиканском бюджете КР на 2003 год» 35% акцизов на внутреннюю продукцию поступает в бюджеты областей и городов Бишкек и Ош, 65%-в республиканский бюджет, акциз на импорт – полностью в республиканский бюджет
Льготы по налогу	Существуют освобождения от налога по некоторым видам подакцизных товаров и для физических лиц – по нормам импорта
Земельный налог	
Плательщики налога	Землепользователи, право землепользования которых удостоверено специальным документом установленного образца
Налогооблагаемая база	Земельные участки
Ставки	Зависят от региона и вида земли и составляют для сельскохозяйственных угодий – в среднем по республике от 6,6 до 315 сом за гектар, для приусадебных и дачных земельных участков – от 0,04 до 0,16 сом за кв. м. и для земель населенных пунктов и для земель несельскохозяйственного назначения – от 0,31 до 0,98 сом за кв. м.
Законодательная база	НККР, Инструкция «О порядке исчисления и уплаты земельного налога» (утверждена постановлением ПКР от 17.03.2000 г. №142), Закон «О базовых ставках земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями, приусадебными и дачными земельными участками, землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения на 2003 год» (от 25.04.2003 г. №87)
Бюджет поступления	В соответствии со статьей 9 Закона «О базовых ставках земельного налога на 2003 год» 90% поступает в аильные (городские) бюджеты, из них 10% – в фонд страхования сельскохозяйственных производителей, 10% – в районные бюджеты
Льготы по налогу	Существуют необлагаемые (частично или полностью) виды земель, а также освобожденные от уплаты налога (также частично или полностью) категории налогоплательщиков
Отчисления средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций	
Плательщики налога	Юридические лица
Налогооблагаемая база	В зависимости от вида деятельности юридического лица – стоимость реализованной продукции (работ, услуг), доход, валовой доход, сумма поступлений страховых платежей
Ставки	1.5%
Законодательная база	Закон «Об отчислении средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций (ПЛЧС) в Республике Кыргызстан», Положение «О порядке отчислений, учета и использования средств для ПЛЧС» (утвержден постановлением ПКР от 27.01.1993г. №35), Инструкция ГНИ «О порядке отчислений, учета и использования средств для ПЛЧС в РК» (от 9.04.1993г. №16)
Бюджет поступления	В соответствии с частью 3 Закона «Об отчислении средств для ПЛЧС в РК» денежные средства перечисляются на специальный счет республиканского бюджета
Льготы по налогу	Отсутствуют

Налог за пользование автомобильными дорогами общегосударственного, республиканского и местного значения на территории Республики Кыргызстан	
Плательщики налога	Юридические лица
Налогооблагаемая база	В зависимости от вида деятельности лица – объем товарной продукции, объем выполненных работ, товарооборот, валовой доход, доход от оказанных услуг
Ставки	В зависимости от вида деятельности – от 0,08% до 0,8%
Законодательная база	Закон «О налогах с предприятий, объединений и организаций» от 17.12.1991г. №660-ХП, Инструкция МФ КР «О порядке исчисления и уплаты налога за пользование автодорогами» (от 27.09.1994г. №5)
Бюджет поступления	В соответствии с частью 2 статьи 32 Закона «О налогах с предприятий, объединений и организаций» суммы налога зачисляются в республиканский бюджет и имеют целевое назначение
Льготы по налогу	В статье 33 Закона «О налогах с предприятий, объединений и организаций» приведен перечень организаций, освобожденных от уплаты налога
Отчисления на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы, финансирование геологоразведочных работ и геологической отрасли республики	
Плательщики налога	Предприятия - недропользователи
Налогооблагаемая база	В зависимости от вида полезных ископаемых – физический объем добытых полезных ископаемых или сумма выручки
Ставки	В зависимости от вида полезных ископаемых – от 2 до 12%
Законодательная база	Постановление ПКР «Об отчислениях на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы» от 11.05.1993г. №198
Бюджет поступления	В соответствии с пунктом 1 пост. №198 средства поступают в республиканский бюджет и имеют целевое назначение
Льготы по налогу	Отсутствуют

Единый налог	
Плательщики налога	Субъекты малого предпринимательства, объем валовой выручки которых менее 3000000 (трех миллионов) сом за исключением субъектов: - обязанных или имеющих право осуществлять свою деятельность на патентной основе; - плательщиков земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями; - оказывающих кредитные, финансовые, страховые услуги; - инвестиционных фондов; - профессиональных участников рынка ценных бумаг; - производящих и импортирующих подакцизные товары.
Налогооблагаемая база	Валовая выручка
Ставки	В зависимости от вида деятельности – от 5 до 10%
Законодательная база	Закон «Об упрощенной системе налогообложения субъектов малого предпринимательства» (от 7.12. 2001 г. № 102), Инструкция «Об упрощенной системе налогообложения субъектов малого предпринимательства» (утверждена постановлением ПКР от 31.12.2001г. №846)

Бюджет поступления	В соответствии со статьей 10 Закона «О республиканском бюджете КР на 2003 год» 35% поступает в бюджеты областей и городов Бишкек и Ош, 65%-в республиканский бюджет
Льготы по налогу	Отсутствуют
Курортный налог	
Плательщики налога	Физические лица, прибывающие в курортные местности
Налогооблагаемая база	Размер минимальной месячной заработной платы
Ставки	До 10%
Законодательная база	НKKP, нормативно-правовые акты органов местного самоуправления
Бюджет поступления	Местный
Льготы по налогу	Существует перечень лиц, освобожденных от уплаты налога
Налог на рекламу	
Плательщики налога	Лица, рекламирующие свою продукцию
Налогооблагаемая база	Стоимость рекламных услуг
Ставки	До 3%
Законодательная база	НKKP, нормативно-правовые акты органов местного самоуправления
Бюджет поступления	Местный
Льготы по налогу	Отсутствуют
Сбор с владельцев собак	
Плательщики налога	Физические лица, содержащие собак в домах общего пользования
Налогооблагаемая база	Одна голова собаки
Ставки	2-кратный размер минимальной месячной заработной платы
Законодательная база	НKKP, нормативно-правовые акты органов местного самоуправления
Бюджет поступления	Местный
Льготы по налогу	Могут устанавливаться решениями местных кенешей.
Сбор за право проведения местных аукционов и лотерей, конкурсов и выставок, проводимых в коммерческих целях	
Плательщики налога	Устроители (продавцы товара)
Налогооблагаемая база	Призовой фонд коммерческих конкурсов и выставок, сумма реализованных товаров, заявленных к аукциону или сумма реализованных лотерейных билетов
Ставки	До 10%
Законодательная база	НKKP, нормативно-правовые акты органов местного самоуправления
Бюджет поступления	Местный
Льготы по налогу	Отсутствуют
Сбор за парковку автотранспорта	
Плательщики налога	Лица, осуществляющие парковку автомашин
Налогооблагаемая база	Размер минимальной месячной заработной платы
Ставки	До 3%
Законодательная база	НKKP, нормативно-правовые акты органов местного самоуправления
Бюджет поступления	Местный
Льготы по налогу	Могут устанавливаться решениями местных кенешей.

Налог за право использования местной символики	
<i>Плательщики налога</i>	Производители продукции, на которой использована местная символика
<i>Налогооблагаемая база</i>	Стоимость реализованной продукции
<i>Ставки</i>	До 0,1%
<i>Законодательная база</i>	НKKP, нормативно-правовые акты органов местного самоуправления
<i>Бюджет поступления</i>	Местный
<i>Льготы по налогу</i>	Могут устанавливаться решениями местных кенешей.
Сбор со сделок, совершаемых на товарно-сырьевых биржах	
<i>Плательщики налога</i>	Лица, совершающие сделки
<i>Налогооблагаемая база</i>	Сумма сделки
<i>Ставки</i>	До 0,1%
<i>Законодательная база</i>	НKKP, нормативно-правовые акты органов местного самоуправления
<i>Бюджет поступления</i>	Местный
<i>Льготы по налогу</i>	Могут устанавливаться решениями местных кенешей.
Сбор за вывоз мусора с территорий населенных пунктов	
<i>Плательщики налога</i>	Владельцы строений
<i>Налогооблагаемая база</i>	Размер минимальной месячной заработной платы
<i>Ставки</i>	До 25%
<i>Законодательная база</i>	НKKP, нормативно-правовые акты органов местного самоуправления
<i>Бюджет поступления</i>	Местный
<i>Льготы по налогу</i>	Могут устанавливаться решениями местных кенешей.
Налог с граждан, выращивающих цветы в тепличных условиях и реализующих их населению	
<i>Плательщики налога</i>	Физические лица, занимающиеся выращиванием цветов в тепличных условиях и реализующие их населению
<i>Налогооблагаемая база</i>	Доходы от реализации
<i>Ставки</i>	Устанавливаются местными кенешами
<i>Законодательная база</i>	НKKP, нормативно-правовые акты органов местного самоуправления
<i>Бюджет поступления</i>	Местный
<i>Льготы по налогу</i>	Могут устанавливаться решениями местных кенешей.
Гостиничный налог	
<i>Плательщики налога</i>	Физические лица
<i>Налогооблагаемая база</i>	Стоимость за каждый день проживания
<i>Ставки</i>	До 2%
<i>Законодательная база</i>	НKKP, нормативно-правовые акты органов местного самоуправления
<i>Бюджет поступления</i>	Местный
<i>Льготы по налогу</i>	Могут устанавливаться решениями местных кенешей.
Налог на право охоты и рыболовства	

Плательщики налога	Физические лица, занимающиеся охотой и рыболовством
Налогооблагаемая база	Размер минимальной месячной заработной платы
Ставки	До 30%
Законодательная база	НККР, нормативно-правовые акты органов местного самоуправления
Бюджет поступления	Местный
Льготы по налогу	Могут устанавливаться решениями местных кенешей.
Налог с туристов, выезжающих в дальнее зарубежье	
Плательщики налога	Физические лица, выезжающие в дальнее зарубежье
Налогооблагаемая база	Размер минимальной месячной заработной платы
Ставки	До 20%
Законодательная база	НККР, нормативно-правовые акты органов местного самоуправления
Бюджет поступления	Местный
Льготы по налогу	Могут устанавливаться решениями местных кенешей.
Налогообложение видеосалонов и концертно-зрелищных мероприятий	
Плательщики налога	Лица, имеющие видеосалоны, проводящие массовые концертно-зрелищные мероприятия, осуществляющие видеопоказ
Налогооблагаемая база	Количество посадочных мест
Ставки	Устанавливаются местными кенешами
Законодательная база	НККР, нормативно-правовые акты органов местного самоуправления
Бюджет поступления	Местный
Льготы по налогу	Отсутствуют
Налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж	
Плательщики налога	Лица, оказывающие платные услуги населению и розничную продажу
Налогооблагаемая база	Стоимость оказанных услуг, товарооборот розничной торговли
Ставки	До 4%
Законодательная база	НККР, нормативно-правовые акты органов местного самоуправления
Бюджет поступления	Местный
Льготы по налогу	Отсутствуют
Налог на недвижимое имущество	
Плательщики налога	Лица, имеющие в собственности недвижимое имущество, в городах, пригородах и курортных зонах
Налогооблагаемая база	Оценочная стоимость недвижимого имущества
Ставки	0,35 % для жилых помещений, 0,95 % для производственных помещений
Законодательная база	НККР, нормативно-правовые акты органов местного самоуправления
Бюджет поступления	Местный
Льготы по налогу	Право на вычет из оценочной стоимости недвижимого имущества, используемого исключительно для проживания, пяти тысяч минимальных размеров заработной платы (с учетом инфляции) установлено для физических лиц

Налог с владельцев транспортных средств	
Плательщики налога	Физические лица, имеющие в собственности транспортные средства
Налогооблагаемая база	1 куб. см. рабочего объема двигателя
Ставки	В зависимости от вида транспорта и срока эксплуатации – от 0.05 до 0.60 сома
Законодательная база	НKKP, нормативно-правовые акты органов местного самоуправления
Бюджет поступления	Местный
Льготы по налогу	Существует категория лиц, освобожденных от уплаты налога

Приложение №3

Утверждено Постановлением

_____ айльного (поселкового)

кенеша

от «___» _____ 200__ г. №__.

ПРИМЕРНОЕ ПОЛОЖЕНИЕ²⁰

о порядке составления, рассмотрения, утверждения, исполнения, внесения изменений в местный бюджет _____ айыла, поселка и осуществления контроля над его исполнением

Настоящее Положение регламентирует порядок составления, рассмотрения, утверждения, исполнения местного бюджета айыла, поселка, а также порядок внесения в него изменений и осуществления контроля над его исполнением. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

I. Понятия и термины

Бюджетная комиссия - постоянная комиссия по экономике, бюджету и муниципальной собственности айльного, поселкового кенеша.

Концепция бюджета – программный документ, разработанный айыл окмоту совместно с айльным, поселковым кенешем, который отражает основные направления бюджетной политики на следующий финансовый год и служит руководством для учреждений и предприятий, финансируемых из бюджета айыла, поселка, при составлении проектов их бюджета (сметы). Концепция бюджета утверждается айльным, поселковым кенешем до 15 мая

²⁰ Данное Примерное положение разработано и предоставлено для публикации Урбан Институт Бишкек

Дефицит бюджета – превышение бюджетных расходов над доходами.

Первоначальный проект бюджета – проект местного бюджета, представленный айыл окмоту и утвержденный айльным, поселковым кенешем после получения первоначальных целевых показателей по доходам и расходам от финансовых органов района.

Уточненный проект бюджета – проект местного бюджета, представленный айыл окмоту и утвержденный айльным, поселковым кенешем после получения уточненных целевых показателей по доходам и расходам от финансовых органов района.

Профицит бюджета – превышение бюджетных доходов над расходами.

Неналоговые поступления – финансовые средства, получаемые учреждениями, финансируемыми из местного бюджета за предоставление определенных услуг или товаров, аренду земли, доходы от управления и распоряжения муниципальным имуществом в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Учреждения и предприятия, находящиеся в ведении айыл окмоту - учреждения и предприятия, которые находятся в муниципальной собственности или учреждены органами местного самоуправления айыла, поселка с целью предоставления услуг.

II. Бюджетный календарь

2.1. Каждая область и район устанавливает свой внутриобластной и внутрирайонный график представления проекта бюджета (бюджетный календарь) в соответствии с календарным планом утвержденным Министерством финансов Кыргызской Республики.

2.2. В соответствии с бюджетным календарем района, айыл окмоту представляет на утверждение айльного, поселкового кенеша первоначальный и уточненный проекты бюджета до их представления финансовым органам района.

III. Бюджетная политика

3.1 Процесс подготовки бюджета начинается с утверждения Концепции бюджета айльным, поселковым кенешем. Концепция бюджета определяет приоритеты по расходам и параметры бюджета айыл окмоту в соответствии с республиканскими директивами, стратегическим планом развития айыла, посёлка и имеющимися ресурсами, служащими основой для подготовки бюджета.

3.2. Первоначальный и уточненный проекты бюджета, а также изменения к бюджету, после его утверждения, должны соответствовать приоритетам по расходам и параметрам бюджета, установленным Концепцией бюджета .

IV. Подготовка бюджета

4.1 Первоначальный и уточненный проекты бюджета и приложения к ним представляют собой полный финансовый план для всех находящихся в ведении айыл окмоту учреждений и предприятий, участвующих в экономической деятельности на предстоящий финансовый год. Бюджет составляется в соответствии с утвержденной бюджетной классификацией Министерства финансов Кыргызской Республики в форме, определенной айыльным, поселковым кенешем.

4.2 Проекты бюджета с приложениями представляются в айыльный, поселковый кенеш вместе со следующими разъяснительными и сопроводительными сведениями:

- Краткий обзор того, каким образом проект бюджета соотносится с целями айыла, поселка согласно утверждённому в предыдущем финансовом году Концепции бюджета и Стратегическому плану развития айыла, посёлка (если таковой имеется), с указанием основных изменений по доходам и расходам по сравнению с текущим финансовым годом и причин таких изменений;
- Список приоритетных разделов и статей, подлежащих финансированию в первую очередь в соответствии с Концепцией бюджета ;
- Сумму ожидаемого дохода по источникам поступлений, включая ожидаемые категориальные и выравнивающие гранты, неналоговые поступления, а также сумму потерь в доходной части в результате предоставления налоговых льгот;
- Нормативы отчислений от общегосударственных налогов и других доходов;
- Все отчисления из бюджета айыла, поселка местным государственным администрациям, возмещающие затраты по предоставлению услуг и обоснование расчета этих сумм;
- Смета расходов по разделам и статьям согласно функциональной (экономической) классификации и видам дохода, используемого в каждом случае расходов (налоги и сборы, неналоговые поступления или гранты);
- Описание услуг, которые будут предоставляться с использованием бюджетных средств каждым муниципальным учреждением или предприятием;
- Отдельный список капитальных затрат на следующий финансовый год по разделам, а также предполагаемый метод финансирования (бюджетные средства, неналоговые поступления, гранты и др.), если проект, требующий капитальных затрат или инвестиций, рассчитан более чем на один финансовый год, с указанием полной финансовой информации за каждый год, прошлый или будущий, в течение которого бюджетные средства были нужны или понадобятся;
- График всех видов финансовой деятельности в течение года, включая выдачу новых займов айыла, поселка (с указанием цели), график выплат по займам айылу, поселку, с предоставлением графика погашения основной суммы и выплаты процентов, предложения по новым долговым

обязательствам (с указанием цели), план погашения долга из бюджета айыла, поселка, с указанием графика погашения основной суммы и процентов, и предполагаемый баланс на конец года по каждому непогашенному кредиту и долгу;

- Перспективная оценка финансовой деятельности айыла, поселка, включая погашение долга и получение выплат по займам на будущие годы;
- Отдельный бюджет учреждения или предприятия, находящегося в муниципальной собственности или учрежденного органами местного самоуправления айыла, поселка, прилагаемый к бюджету айыла, поселка в качестве приложения. В каждом бюджете представляется подробная информация по доходам и расходам учреждения или предприятия за предыдущий финансовый год (по факту), текущий финансовый год (по плану и по исполнению на данное число) и на будущий финансовый год (согласно плану). Кроме того, представляется информация о любой финансовой помощи, запрашиваемой из бюджета айыла, поселка с указанием причин, по которым она запрашивается; финансовая ситуация учреждения или предприятия или любая другая информация, которую необходимо предоставить в соответствии с требованиями учредительных документов учреждения или предприятия.

4.3 Бюджет составляется таким образом, чтобы показатели будущего года можно было сравнить с фактическими (на данное число) и предполагаемыми доходами и расходами текущего финансового года и фактическими доходами и расходами за предыдущий финансовый год. Все основные изменения в предлагаемом бюджете на следующий финансовый год должны быть выделены.

4.4 После одобрения айыльным, поселковым кенешем первоначального и уточненного проектов бюджета, финансовый отдел айыл окмоту представляет их в финансовые органы района по форме, утверждённой Министерством финансов Кыргызской Республики. Приложения первоначального и уточненного проектов бюджета айыла, поселка в финансовые органы района не предоставляются.

V. Представление и рассмотрение первоначального проекта бюджета

5.1 Айыл окмоту представляет в айыльный, поселковый кенеш первоначальный проект бюджета на следующий год для предварительного утверждения в течении пяти (5) дней со дня получения первоначальных целевых показателей по доходам и расходам из района или в срок до 5 июня.

5.2 Бюджетная комиссия вправе заслушать отчеты руководителей структурных подразделений айыл окмоту, муниципальных учреждений и предприятий; рассматривать предложения об изменениях в доходах и расходах; давать свое заключение по первоначальному проекту бюджета. Заседания Бюджетной комиссии по вопросам бюджета являются открытыми для общественности. График проведения заседаний вывешивается заранее в доступном общественном месте в айыл окмоту.

- 5.4 Бюджетная комиссия направляет свое заключение вместе с первоначальным проектом бюджета на рассмотрение айильного, поселкового кенеша в срок не позднее десяти (10) дней со дня получения первоначального проекта бюджета от айыл окмоту или в срок до 15 июня.
- 5.5 В случае значительных разногласий по доходам и расходам бюджета, Бюджетная комиссия вправе вернуть первоначальный проект бюджета с копией своего заключения в айыл окмоту для его доработки в течении пяти (5) дней со дня получения из айыл окмоту или в срок до 10 июня. Айыл окмоту рассматривает заключение Бюджетной комиссии и представляет доработанный первоначальный проект бюджета айильному, поселковому кенешу в течение пяти (5) дней или в срок до 15 июня. Бюджетная комиссия дает повторное заключение и совместно с первоначальным проектом бюджета, представляет на рассмотрение айильного, поселкового кенеша в течение трех (3) дней со дня получения доработанного первоначального проекта бюджета или в срок до 18 июня.
- 5.6 В случае несогласия между Бюджетной комиссией и айыл окмоту по первоначальному проекту бюджета, Бюджетная комиссия вправе представить свой вариант первоначального проекта бюджета на рассмотрение айильного, поселкового кенеша одновременно с проектом первоначального проекта бюджета, представленного айыл окмоту.
- 5.7 Первоначальный проект бюджета представляется на рассмотрение айильного, поселкового кенеша главой айыл окмоту.
- 5.8 Предложения депутатов и/или комиссий айильного, поселкового кенеша о повышении доходной части должны быть подтверждены соответствующими расчетами; распределение дополнительных ресурсов на цели расходования должно содержать обоснованные предложения по источникам, из которых будет производиться покрытие этих расходов, с указанием конкретных увеличивающихся источников доходов и/или сокращения других бюджетных расходов. Предложения, не отвечающие этим требованиям, не рассматриваются.

VI. Утверждение первоначального проекта бюджета

- 6.1 Айильный, поселковый кенеш утверждает первоначальный проект бюджета в срок не позднее двух (2) дней до его представления в финансовые органы района или в срок до 20 июня.
- 6.2 Рассмотрение первоначального проекта бюджета айильным, поселковым кенешем проводится в открытой форме. Уведомление о времени и месте проведения сессии, на которой будет рассматриваться первоначальный проект бюджета, вывешивается в доступном общественном месте в айыл окмоту, не позднее, чем за три (3) дня до ее проведения.

- 6.3 Первоначальный проект бюджета утверждается большинством голосов от общего числа принимающих участие в голосовании депутатов айльного, поселкового кенеша.

VII. Представление и рассмотрение уточненного проекта бюджета

- 7.1 Айыл окмоту представляет на рассмотрение айльного, поселкового кенеша уточненный проект бюджета в течение 5 (пяти) дней со дня получения уточненных целевых показателей по доходам и расходам из финансовых органов района.
- 7.2 Бюджетная комиссия вправе заслушать предварительные отчеты руководителей структурных подразделений айыл окмоту, муниципальных учреждений и предприятий; рассматривать предложения об изменениях в доходах и расходах; давать свое заключение по окончательному проекту бюджета. Заседания Бюджетной комиссии, касающиеся бюджета, являются открытыми для общественности. График проведения заседаний вывешивается заранее в доступном общественном месте в айыл окмоту.
- 7.3 Бюджетная комиссия направляет свое заключение вместе с уточненным проектом бюджета на рассмотрение айльного, поселкового кенеша в срок не позднее десяти (10) дней со дня получения уточненного проекта бюджета от айыл окмоту.
- 7.4 В случае значительных разногласий по доходам и расходам бюджета, Бюджетная комиссия вправе вернуть уточненный проект бюджета с копией своего заключения в айыл окмоту для его доработки в течение пяти (5) дней со дня получения из айыл окмоту. Айыл окмоту рассматривает заключение Бюджетной комиссии и предоставляет доработанный окончательный проект бюджета айльному, поселковому кенешу в течение пяти (5) дней. Бюджетная комиссия дает повторное заключение и совместно с уточненным проектом бюджета, предоставляет его на рассмотрение айльного, поселкового кенеша в течение трех (3) дней со дня получения доработанного уточненного проекта бюджета.
- 7.5 В случае несогласия между Бюджетной комиссией и айыл окмоту по уточненному проекту бюджета, Бюджетная комиссия вправе предоставить свой вариант проекта бюджета на рассмотрение айльного, поселкового кенеша одновременно с доработанным уточненным проектом бюджета, представленного айыл окмоту.
- 7.6 Уточненный проект бюджета представляется на рассмотрение айльного, поселкового кенеша главой айыл окмоту.
- 7.7 Предложения депутатов и/или комиссий айльного, поселкового кенеша о повышении доходной части должны быть подтверждены соответствующими расчетами; распределение дополнительных ресурсов

на цели расходования должны содержать обоснованные предложения по источникам, из которых будут покрываться эти расходы, с указанием конкретных источников доходов или механизма перераспределения расходной части бюджета. Предложения, не отвечающие этим требованиям, не рассматриваются.

VIII. Утверждение уточненного проекта бюджета

- 8.1 Айылный, поселковый кенеш утверждает уточненный проект бюджета не позднее срока, предусмотренного законодательством Кыргызской Республики.
- 8.2 Рассмотрение уточненного проекта бюджета айылным, поселковым кенешем осуществляется в открытой форме. Уведомление о времени и месте проведения сессии, на которой будет рассматриваться уточненный проект бюджета, вывешивается заранее в доступном общественном месте в айыл окмоту не позднее трех (3) дней до её проведения.
- 8.3 Уточненный проект бюджета утверждается большинством голосов от общего числа принимающих участие в голосовании депутатов айылного, поселкового кенеша.

IX. Внесение изменений в нормативные правовые акты, касающиеся бюджета

- 9.1 Одновременно с представлением уточненного проекта бюджета на утверждение, айыл окмоту также предоставляет в айылный, поселковый кенеш проект нормативного правового акта о внесении изменений и дополнений в решения айылного, поселкового кенеша, регулирующие местные налоги и сборы, и предоставляющие налоговые льготы необходимые для исполнения бюджета следующего года. В случае отклонения айылным, поселковым кенешем проекта нормативного правового акта, предусмотренного настоящим пунктом, проект уточненного бюджета подлежит соответствующему изменению до его утверждения айылным, поселковым кенешем.
- 9.2 Изменения не могут быть внесены в местные нормативные правовые акты в отношении местных налогов и сборов или предоставления налоговых льгот, которые бы касались текущего финансового года, если только они не внесены в Налоговый кодекс Кыргызской Республики или иные нормативные правовые акты о налогах, принятые Правительством Кыргызской Республики или Жогорку Кенешем Кыргызской Республики. Все изменения, указанные в настоящем пункте должны быть внесены до начала финансового года.

X. Расходы, осуществляемые до утверждения бюджета айыла, поселка

- 10.1 В случае если к началу финансового года бюджет айыла, поселка на предстоящий финансовый год не утвержден, структурные подразделения айыл окмоту, учреждения и предприятия, находящиеся в ведении айыл

окмоту вправе производить расходы в сумме, не превышающей одной двенадцатой части расходов, предполагаемых в бюджете на предстоящий финансовый год.

XI. Бюджетные слушания

- 11.1 Общественные слушания по бюджету (бюджетные слушания) проводятся до принятия уточненного проекта бюджета айльным, поселковым кенешем в месте и во время, устанавливаемые айльным, поселковым кенешем и/или айыл окмоту. В случае если айыл окмоту проводит бюджетные слушания, айльный, поселковый кенеш также принимает в них участие.
- 11.2 Уведомление о проведении бюджетных слушаний публикуется не позднее чем, за (1) неделю до их проведения. В уведомлении указывается время и место проведения бюджетных слушаний, и место получения копии краткого содержания бюджета для ознакомления, по крайней мере, за неделю до проведения слушаний.

XII. Внесение изменений в бюджет айыла, поселка после его принятия

- 12.1 Айыл окмоту предоставляет айльному, поселковому кенешу проект изменений бюджета по доходам и/или расходам вместе с обоснованием предлагаемых изменений и разъяснением, каким образом такие изменения соотносятся с приоритетами, предусмотренными в Концепции бюджета. В случае если предполагается увеличение расходной части, то ресурсы для покрытия дополнительных расходов обеспечиваются либо посредством перевода из другого раздела или статьи, либо посредством увеличения доходов. Если предполагается увеличение доходной части, то необходимо предоставить соответствующие расчеты, показывающие источник этих доходов вместе с соответствующим планом-обоснованием того, как эти дополнительные ресурсы будут расходоваться.
- 12.2 Рассмотрение изменений в бюджет айльным, поселковым кенешем проводится в открытой форме. Уведомление о времени и месте проведения сессии, на которой будут рассматриваться изменения в бюджет, вывешивается в доступном общественном месте в айыл окмоту, по крайней мере, за три (3) дня до ее проведения.
- 12.3 Изменения в бюджет утверждаются большинством голосов от общего числа принимающих участие в голосовании депутатов айльного, поселкового кенеша.
- 12.4 Финансовый отдел айыл окмоту обязан предоставить копию постановления айльного, поселкового кенеша и справку-уведомление о внесенных изменениях в бюджет айыла, поселка в районное отделение Казначейства Кыргызской Республики.

- 12.5 Только после представления постановления айильного, поселкового кенеша о внесении изменений в бюджет айыла, поселка в районное отделение Казначейства Кыргызской Республики, финансовый отдел айыл окмоту вправе приступить к исполнению уточненного бюджета в соответствии с данным постановлением.

XIII. Исполнение бюджета

- 13.1 Айыл окмоту и находящиеся в его ведении структурные подразделения, учреждения и предприятия исполняют бюджет, и изменения к нему, после их утверждения айильным, поселковым кенешем.

XIV. Контроль над исполнением бюджета

- 14.1 В начале каждого квартала финансового года, руководитель финансового отдела айыл окмоту предоставляет в айильный, поселковый кенеш сведения о соотношении запланированных и фактических доходов и расходов бюджета айыла, поселка на данное число, а также аналогичные данные по бюджетам каждого учреждения или предприятия, находящегося в ведении айыл окмоту.
- 14.2 Если согласно квартальным отчетам наблюдается недостаток доходов, айильный, поселковый кенеш вправе потребовать от айыл окмоту или от структурного подразделения, учреждения или предприятия, находящегося в ведении айыл окмоту объяснения о том, какие меры будут приняты для устранения причин такого недостатка, либо предложения по изменению бюджета для покрытия недостатка доходов.
- 14.3 Если согласно квартальным финансовым отчетам наблюдаются сверхплановые доходы, айильный, поселковый кенеш вправе потребовать от айыл окмоту внесения изменений в бюджет в отношении распределения данных доходов.

XV. Краткосрочные займы

- 15.1 Айыл окмоту вправе осуществлять краткосрочные займы с согласия Министерства финансов Кыргызской Республики в соответствии с законодательством Кыргызской Республики. Подача заявки в Министерство финансов Кыргызской Республики осуществляется после утверждения краткосрочного займа айильным, поселковым кенешем. Краткосрочный заем может быть использован только для покрытия недостатка денежной наличности в течение финансового года и не может превышать двадцать процентов от ожидаемых доходов на финансовый год, и погашается в течение текущего финансового года.
- 15.2 Айыл окмоту предоставляет в айильный, поселковый кенеш одновременно с просьбой об утверждении краткосрочного займа информацию о размере займа, объяснение причин необходимости такого

займа, процент выплаты по предлагаемому займу, план погашения долга в течение финансового года, а также точную сумму общего долга айыл окмоту на данный момент.

- 15.3 Краткосрочный займ утверждается большинством голосов от общего числа принимающих участие в голосовании депутатов айильного, поселкового кенеша.

XVI. Среднесрочные и долгосрочные займы

- 16.1 Айыл окмоту вправе осуществлять среднесрочные и долгосрочные займы с согласия Министерства финансов Кыргызской Республики в соответствии с законодательством Кыргызской Республики. Подача заявки в Министерство финансов Кыргызской Республики осуществляется после утверждения среднесрочных и долгосрочных займов айильным, поселковым кенешем. Среднесрочные и долгосрочные займы используются на капиталовложения и рефинансирование существующего долга, выданного на цели капиталовложений.
- 16.2 Осуществление среднесрочного и долгосрочного займов, которые превышают ограничения, установленные законодательством Кыргызской Республики, не допускается.
- 16.3 Айыл окмоту предоставляет в айильный, поселковый кенеш одновременно с просьбой об утверждении среднесрочных и долгосрочных займов, информацию о размере займа, объяснение необходимости такого займа и того, каким образом будут использованы полученные средства, план погашения указанного долга, включая график выплат, финансовые последствия, которые будут иметь для бюджета приобретенные на эти средства капитальные активы в последующие годы, а также точную сумму долга айыл окмоту на данный момент.
- 16.4 Среднесрочные и долгосрочные займы утверждаются большинством голосов от общего числа принимающих участие в голосовании депутатов айильного, поселкового кенеша.

г. Бишкек
от 25 сентября 2003 года № 215

ЗАКОН КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О финансово-экономических основах местного самоуправления

Раздел I. Общие положения

Раздел II. Финансы органов местного самоуправления и межбюджетные отношения

Раздел III. Экономические основы местного самоуправления

Раздел IV. Экономическая деятельность органов местного самоуправления

Настоящий Закон регулирует финансовые и экономические отношения органов местного самоуправления аила, поселка и города с государственными органами, другими органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами, а также определяет порядок и принципы формирования и исполнения местного бюджета и внебюджетных фондов органов местного самоуправления аила, поселка и города.

Раздел I Общие положения

Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Законе

1. Бюджетная система Кыргызской Республики - регламентируемая нормами права система отношений по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению республиканского и местных бюджетов, внебюджетных фондов, основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Кыргызской Республики.

2. Государственный бюджет Кыргызской Республики состоит из республиканского и местных бюджетов.

3. Местный бюджет - бюджет местного сообщества аила, поселка и города, формирование, утверждение и исполнение которого осуществляют органы местного самоуправления.

4. Доходы местного бюджета - денежные средства, поступающие в соответствии с законодательством Кыргызской Республики в распоряжение органов местного самоуправления.

5. Расходы местного бюджета - денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций органов местного самоуправления.

6. Трансферты - бюджетные средства, предоставляемые бюджетом одно-

го уровня бюджету другого уровня бюджетной системы Кыргызской Республики.

7. Гранты - трансферты, предоставляемые республиканским бюджетом местным бюджетам на безвозмездной и безвозвратной основах.

8. Категориальные гранты - трансферты, предоставляемые из республиканского бюджета на безвозмездной и безвозвратной основе для финансирования определенных видов расходов местного бюджета, гарантированных государством.

9. Выравнивающие гранты - трансферты, предоставляемые из республиканского бюджета, для обеспечения финансирования расходов местных бюджетов в соответствии с минимальными государственными социальными стандартами с целью поддержания стабильного социально-экономического положения.

10. Долевые (стимулирующие) гранты - трансферты, предоставляемые из республиканского бюджета органам местного самоуправления, в целях стимулирования эффективного расходования бюджетных средств, средств по государственным приоритетным программам и проектам, увеличения доходов местных бюджетов и более полной мобилизации местных источников доходов.

11. Взаиморасчеты - денежные средства, перечисляемые в местные бюджеты или из них в течение бюджетного года в связи с изменениями в доходах и/или расходах в силу решений/обязательств, принятых Правительством Кыргызской Республики или иными органами исполнительной власти, не предусмотренные в утвержденных бюджетах; и/или в силу изменений в уровне производства, ценах или других процессах, имеющих место в национальной экономике, и которые отличаются от бюджетного среднесрочного прогноза, используемого в качестве основы для формирования бюджета.

12. Добровольные взносы - денежные средства, предоставляемые местным бюджетам и внебюджетным фондам физическими или юридическими лицами на безвозмездной и безвозвратной основах для выполнения задач и функций, входящих в компетенцию органов местного самоуправления.

13. Минимальные государственные социальные стандарты - стандарты государственных услуг, предоставление которых гражданам на минимальном уровне гарантируется Правительством Кыргызской Республики.

14. Минимальная бюджетная обеспеченность - минимальный уровень денежных средств, необходимых органам местного самоуправления для предоставления минимальных государственных социальных стандартов в пределах их территории.

15. Источники доходов местного бюджета - местные налоги и сборы и неналоговые поступления, которые органы местного самоуправления вправе самостоятельно вводить и собирать в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

16. Муниципальная собственность - собственность местных сообществ, находящаяся во владении, пользовании, распоряжении органов местного самоуправления, служащая источником получения доходов местного самоуправления и необходимая для осуществления функций местного самоуправления, в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

17. Займы органов местного самоуправления - срочные договорные обязательства, принятые органами местного самоуправления путем заключения договора займа и/или выпуска муниципальных ценных бумаг, посредством которых органы местного самоуправления получают денежные средства с обязательством возвратить сумму займа и выплатить процент за пользование.

18. Внебюджетные фонды органов местного самоуправления - фонды, создаваемые органами местного самоуправления на основе добровольных взносов для реализации социально-экономических программ и проектов, не предусмотренных местными бюджетами.

Статья 2. Основные принципы финансово-экономических основ местного самоуправления

Финансово-экономические основы местного самоуправления базируются на следующих принципах:

- разграничения функций государственной власти и органов местного самоуправления;
- обеспечения необходимыми финансово-экономическими средствами для решения дел местного значения;
- обеспечения необходимыми финансово-экономическими средствами для исполнения делегированных государственных полномочий;
- независимости местных кенешей в управлении финансово-экономическими средствами местного самоуправления.

Раздел II

Финансы органов местного самоуправления и межбюджетные отношения

Статья 3. Доходы местных бюджетов

1. Доходы местных бюджетов состоят из местных налогов и сборов, неналоговых поступлений; налогов и доходов, распределяемых на республиканском уровне; трансфертов, грантов, добровольных взносов.

2. Доходы местных бюджетов, получаемые из местных налогов и сборов и неналоговых поступлений, не подлежат изъятию в бюджет другого уровня.

3. Займы не включаются в доходы местных бюджетов.

4. Доходы, дополнительно полученные при исполнении местного бюджета и распределяемые по нормативам отчислений, утвержденных согласно законодательству Кыргызской Республики, а также суммы превышения доходов над расходами, образующиеся на конец года в результате перевыполнения доходов или экономии в расходах, остаются в распоряжении органов местного самоуправления. Вышеназванные доходы изъятию не подлежат и используются на финансирование расходов местного бюджета по усмотрению местных кенешей.

5. Региональные отделения казначейства и органы налоговой службы регулярно и своевременно предоставляют органам местного самоуправления всю необходимую информацию о доходах соответствующего местного бюджета.

Статья 4. Местные налоги и сборы

1. Местные налоги и сборы, предусмотренные налоговым законодательством Кыргызской Республики, и земельный налог непосредственно поступают в местные бюджеты.

2. Сбор местных налогов и сборов осуществляется органами Налоговой службы и уполномоченными ими налоговыми инспекторами органов местного самоуправления.

Статья 5. Местные неналоговые поступления

1. Местные неналоговые поступления включают в себя:

- 1) доходы от управления и распоряжения муниципальным имуществом;
- 2) арендную плату, взимаемую за право пользования землями Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий;
- 3) доходы, получаемые местными бюджетными учреждениями от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг, установленные в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, которые используются исключительно для покрытия расходов по реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- 4) другие неналоговые поступления в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

2. Неналоговые поступления, указанные в подпунктах 1, 2 и 4 настоящей статьи, непосредственно поступают в соответствующий местный бюджет.

3. Сбор местных неналоговых поступлений осуществляется уполномоченными сотрудниками органов местного самоуправления.

Статья 6. Порядок распределения поступлений от общегосударственных налогов и доходов

1. К общегосударственным налогам и доходам, распределяемым на республиканском уровне, относятся:

- 1) акцизный налог на внутреннюю (местную) продукцию;
- 2) подоходный налог с физических лиц;
- 3) налог на прибыль с юридических лиц независимо от форм собственности;
- 4) единый налог для субъектов малого предпринимательства;
- 5) доходы от обязательного патентирования.

2. В местные бюджеты производятся отчисления от налогов и доходов, перечисленных в пункте 1 настоящей статьи.

3. Налоги и доходы, перечисленные в пункте 1 настоящей статьи, распределяются согласно установленному нормативу отчислений органу местного самоуправления по месту поступления налогов.

4. Нормативы отчислений от видов налогов и доходов, перечисленных в пункте 1 настоящей статьи, не подлежат изменению в течение трех лет.

Статья 7. Гранты, взаиморасчеты и добровольные взносы

1. Категориальные гранты:

1) категориальные гранты выделяются из республиканского бюджета органам местного самоуправления на основе формулы, рассчитывающей потребность в финансировании государственных программ на местном уровне. Методы и формула расчета категориальных грантов определяются Правительством Кыргызской Республики;

2) категориальные гранты распределяются Министерством финансов Кыргызской Республики местным бюджетам через свои территориальные подразделения в соответствии с установленными методами и формулой.

2. Выравнивающие гранты:

1) выравнивающие гранты рассчитываются и распределяются на основе формулы, утвержденной Правительством Кыргызской Республики, которая учитывает финансовый разрыв между потенциалом доходов и потребностями местного бюджета на финансирование расходов местного сообщества;

2) выравнивающие гранты распределяются Министерством финансов Кыргызской Республики местным бюджетам через свои территориальные подразделения в соответствии с установленными методами и формулой.

3. Долевые (стимулирующие) гранты:

Долевые (стимулирующие) гранты предоставляются органам местного самоуправления на конкурсной основе. Органы местного самоуправления вправе подавать заявки на получение долевых (стимулирующих) грантов в соответствии с условиями, утвержденными Правительством Кыргызской Республики.

4. Взаиморасчеты:

1) в случае принятия нормативных правовых актов (за исключением актов органов местного самоуправления), в соответствии с которыми увеличиваются расходы или уменьшаются доходы местных бюджетов, соответствующие суммы компенсируются из республиканского бюджета, а в случае уменьшения расходов или увеличения доходов местных бюджетов соответствующие суммы изымаются в республиканский бюджет;

2) Правительство Кыргызской Республики вправе не позднее 30 дней до окончания квартала вносить уточнения во взаимные расчеты в связи с уточнением показателей по контингенту общегосударственных налогов и других доходов, вызванных изменением объемов производства (работ, услуг), уровней цен, темпов инфляции и другими процессами, происходящими в экономике Кыргызской Республики, которые отличаются от среднесрочного

прогноза бюджета, используемого в качестве основы при формировании государственного бюджета.

5. Добровольные взносы:

1) физические и юридические лица вправе вносить добровольные взносы на безвозмездной и безвозвратной основах в местные бюджеты и внебюджетные фонды органов местного самоуправления;

2) добровольные взносы отражаются в доходной части местного бюджета и внебюджетных фондов органов местного самоуправления за период, в который они поступили;

3) добровольные взносы в форме недвижимого и движимого имущества подлежат включению в реестр муниципальной собственности местного самоуправления в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики.

6. Доходы местного бюджета могут быть перечислены в иной бюджет только по решению местных кенешей.

Статья 8. Займы органов местного самоуправления

1. Заем органов местного самоуправления осуществляется исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления с согласия соответствующего местного кенеша и Министерства финансов Кыргызской Республики.

2. Займы органов местного самоуправления могут быть краткосрочными (до одного года); среднесрочными (от 1 года до 5 лет) и долгосрочными (свыше 5 лет).

3. Заем органов местного самоуправления осуществляется путем выпуска муниципальных ценных бумаг исключительно в целях реализации программ и проектов развития территории в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики.

4. Заем органов местного самоуправления обеспечивается и погашается средствами местного бюджета в порядке, установленном договором между органом местного самоуправления и кредитором.

5. Государство не несет ответственности по займам органов местного самоуправления и органы местного самоуправления не несут ответственности по долговым обязательствам государства.

Статья 9. Краткосрочные займы органов местного самоуправления

В случае временной необходимости восстановления ресурсов денежных средств в течение бюджетного года органы местного самоуправления вправе осуществлять краткосрочный заем недостающих средств у кредиторов. Краткосрочный заем может быть осуществлен органами местного самоуправления при совокупном соблюдении следующих условий:

1) общий долг по краткосрочным займам не может превышать ограничения, предусмотренного пунктом 1 статьи 11 настоящего Закона;

2) общий долг по краткосрочным займам должен быть погашен в течение года, в котором был осуществлен заем;

3) средства, полученные от размещения краткосрочного займа, не могут быть вложены в другие ценные бумаги;

4) погашение займа в соответствии с настоящей статьей должно быть обеспечено доходом, который орган местного самоуправления получит в течение оставшейся части бюджетного года, с учетом существующего залога доходов в счет погашения займа.

Статья 10. Среднесрочные и долгосрочные займы органов местного самоуправления

1. Органы местного самоуправления вправе осуществлять среднесрочные и долгосрочные займы для финансирования капитальных вложений и рефинансирования существующего долга по среднесрочным и долгосрочным зай-

мам.

2. Средства среднесрочного и долгосрочного займа не могут быть вложены в другие ценные бумаги, за исключением вложений в приобретение ценных бумаг юридических лиц, одним из учредителей которых является орган местного самоуправления.

Статья 11. Ограничения займов органов местного самоуправления

1. Органам местного самоуправления запрещается осуществлять займы в случае если обязательства по обслуживанию общего долга, включая предстоящие долговые обязательства, превышают 20 процентов годового дохода органов местного самоуправления без учета средств, привлеченных в результате займов.

2. Размер процентных ставок и порядок их выплаты по обязательствам устанавливаются договором.

3. Займы органов местного самоуправления фиксируются в реестре учета долговых обязательств органов местного самоуправления, который ведется в порядке, установленном Министерством финансов Кыргызской Республики.

4. Министерством финансов Кыргызской Республики производится специальная проверка органов местного самоуправления в следующих случаях:

1) если органы местного самоуправления не погашают свои краткосрочные займы в конце того бюджетного года, в котором был осуществлен заем;

2) если в любой момент в течение фискального года размер займов превышает сумму, установленную в пункте 1 настоящей статьи.

Статья 12. Внебюджетные фонды органов местного самоуправления

1. Органы местного самоуправления в целях реализации социально-экономических программ и проектов вправе создавать внебюджетные фонды.

2. Положения о внебюджетных фондах органов местного самоуправления, включающие порядок формирования, использования и контроля за использованием средств фондов, утверждаются соответствующим местным кенешем.

3. Налоги и другие платежи, подлежащие зачислению в бюджет в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, не могут быть направлены во внебюджетные фонды органов местного самоуправления.

4. Средства внебюджетных фондов органов местного самоуправления расходуются в соответствии с целевыми социально-экономическими программами и проектами и не подлежат изъятию иными органами, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики.

5. Контроль за правильностью использования средств внебюджетных фондов органов местного самоуправления осуществляется соответствующим местным кенешем.

Статья 13. Порядок составления, рассмотрения, утверждения и исполнения местного бюджета

1. В целях своевременного и качественного составления проектов местных бюджетов органы местного самоуправления вправе получать необходимые сведения от финансовых и иных государственных органов, органов местного самоуправления и юридических лиц.

2. Сведения, необходимые для составления проектов местных бюджетов, включают в себя:

1) нормативы отчислений от общегосударственных налогов;

2) предполагаемые объемы грантов;

3) виды и объемы расходов, передаваемых из одного бюджета в другой;

4) нормативы финансовых затрат на предоставление государственных услуг;

5) нормативы минимальной бюджетной обеспеченности;

6) иную необходимую информацию.

3. Порядок составления и представления проекта местного бюджета:

1) проекты местных бюджетов составляются и представляются Правительству Кыргызской Республики через территориальные органы Министерства финансов Кыргызской Республики и местному сообществу для обеспечения связи между доходами и расходами;

2) учреждения, финансируемые из местного бюджета, подготавливают информацию по проекту сметы расходов, в которой указываются по каждой программе те услуги или политика, за которые они отвечают. Информация по проекту сметы расходов включает в себя:

- четкое описание целей;
- ресурсы, выделяемые на каждую программу;
- соответствующие показатели для измерения результатов, эффективности и целесообразности каждой программы;
- информацию о фактическом и намечаемом исполнении каждого показателя.

4. Порядок и сроки составления проектов местных бюджетов регулируются настоящим Законом и иными нормативными правовыми актами Кыргызской Республики.

5. Порядок и сроки составления проектов местных бюджетов и предоставление бюджетной информации между различными уровнями управления:

1) Министерством финансов Кыргызской Республики до 15 мая утверждается и доводится до финансовых органов областей, мэрий городов Бишкек и Ош инструкция по составлению бюджета, календарный план, целевые показатели по доходам и расходам, предполагаемые нормативы отчислений от общегосударственных налогов и предполагаемые размеры категориальных и выравнивающих грантов, распределяемых в местные бюджеты;

2) финансовые органы областей до 25 мая доводят до финансовых органов районов и городов областного значения инструкцию по составлению бюджета, календарный план, целевые показатели по доходам и расходам, предполагаемые нормативы отчислений от общегосударственных налогов и предполагаемые размеры категориальных и выравнивающих грантов, распределяемых в местные бюджеты;

3) финансовые органы районов до 30 мая доводят до финансовых органов айыл окмоту и городов районного значения инструкцию по составлению бюджета, календарный план, целевые показатели по доходам и расходам, предполагаемые нормативы отчислений от общегосударственных налогов и предполагаемые размеры категориальных и выравнивающих грантов, распределяемых в местные бюджеты;

4) проекты доходной части консолидированных бюджетов областей, городов Бишкек и Ош представляются в Министерство финансов Кыргызской Республики до 1 июля;

5) проекты расходной части консолидированных бюджетов областей, городов Бишкек и Ош представляются в Министерство финансов Кыргызской Республики до 1 августа;

6) после представления Правительством Кыргызской Республики проекта республиканского бюджета в Жогорку Кенеш Кыргызской Республики Министерство финансов Кыргызской Республики доводит уточненные целевые показатели по доходам и расходам, нормативы отчислений от общегосударственных налогов и размеры категориальных и выравнивающих грантов, распределяемых в местные бюджеты, до финансовых органов областей, городов Бишкек и Ош;

7) финансовые органы областей доводят уточненные целевые показатели по доходам и расходам, нормативы отчислений от общегосударственных налогов и размеры категориальных и выравнивающих грантов, распределяемых в местные бюджеты, до соответствующих финансовых органов районов и городов областного значения в течение 10 дней со дня их получения из

Министерства финансов Кыргызской Республики;

8) финансовые органы районов доводят уточненные целевые показатели по доходам и расходам, нормативы отчислений от общегосударственных налогов и размеры категориальных и выравнивающих грантов, распределяемых в местные бюджеты, до соответствующих городов районного значения и айыл окмоту в течение 10 дней со дня их получения из области;

9) органы местного самоуправления уточняют первоначальные проекты местных бюджетов после получения уточненных целевых показателей по доходам и расходам, нормативы отчислений от общегосударственных налогов и размеры категориальных и выравнивающих грантов, распределяемых в местные бюджеты, и представляют их в соответствующий местный кенеш для утверждения.

6. Исполнение местных бюджетов осуществляется исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления через региональные отделения казначейства и органы налоговой службы в соответствии с росписями доходов и расходов, составленными на основании утвержденных бюджетов.

7. Рассмотрение и утверждение бюджетов органов местного самоуправления производится гласно и публично на открытых сессиях кенеша и общественных слушаниях. Постановления кенешей об исполнении бюджетов органов местного самоуправления и решения кенешей о бюджетах на соответствующий год подлежат публикации в средствах массовой информации.

Статья 14. Финансирование иных форм осуществления местного самоуправления

Финансирование курултаев, собраний, сходов граждан, территориальных общественных самоуправлений и иных форм осуществления местного самоуправления осуществляется на основании решения местного кенеша в соответствии с уставами местных сообществ и законодательством Кыргызской Республики.

Статья 15. Финансово-экономическое подразделение органа местного самоуправления

1. Финансово-экономическое подразделение органа местного самоуправления является структурным подразделением исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления, руководствующегося в своей деятельности решениями соответствующего органа местного самоуправления, уставом местного сообщества, инструктивными положениями Министерства финансов и иными нормативными правовыми актами Кыргызской Республики.

2. Задачи и функции, а также права и обязанности финансово-экономического подразделения органа местного самоуправления определяются соответствующим местным кенешем в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики.

3. Руководитель финансово-экономического подразделения органа местного самоуправления назначается на должность главой местного самоуправления или мэром с согласия большинства депутатов соответствующего местного кенеша и вышестоящего финансового органа.

4. Руководитель финансово-экономического подразделения органа местного самоуправления освобождается от должности главой местного самоуправления или мэром с согласия большинства депутатов соответствующего местного кенеша.

Раздел III

Экономические основы местного самоуправления

Статья 16. Экономические основы местного самоуправления

Экономическую основу местного самоуправления составляют недвижимое и движимое муниципальное имущество, денежные средства органов местного

самоуправления, ценные бумаги, природные ресурсы, находящиеся на данной территории, иные объекты гражданских прав, а также предприятия, организации и учреждения, осуществляющие деятельность на соответствующей территории.

Статья 17. Муниципальная собственность

Муниципальная собственность органов местного самоуправления включает в себя недвижимое и движимое имущество, в том числе денежные средства органов местного самоуправления, ценные бумаги и иные имущественные права, предусмотренные законодательством Кыргызской Республики.

Статья 18. Денежные средства органов местного самоуправления

Бюджетные средства органов местного самоуправления, а также средства внебюджетных фондов являются муниципальной собственностью органов местного самоуправления. Изъятие бюджетных средств, а также средств внебюджетных фондов другими органами не допускается, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики.

Статья 19. Преобразование государственных предприятий в муниципальные предприятия или акционерные общества, учреждаемые органами местного самоуправления

1. Государственные предприятия, предоставляющие услуги, оказание которых было передано органам местного самоуправления и/или имущество которых было передано в муниципальную собственность, подлежат преобразованию в муниципальные предприятия либо акционерные общества, одним из учредителей которых является орган местного самоуправления, в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики.

2. При передаче государственных предприятий в муниципальную собственность Правительство Кыргызской Республики производит реструктуризацию существующих долгов передаваемых государственных предприятий за счет республиканского бюджета как необходимое условие обеспечения их финансовой жизнеспособности и устойчивости.

3. Передача государственных предприятий в муниципальную собственность осуществляется с согласия соответствующего местного кенеша.

Статья 20. Природные ресурсы

Органы местного самоуправления в соответствии с законодательством Кыргызской Республики имеют право владеть, пользоваться и распоряжаться природными ресурсами, включая землю, источники воды и месторождения полезных ископаемых местного значения, находящимися на территории органа местного самоуправления, если они не находятся в государственной или частной собственности.

Статья 21. Иные объекты гражданских прав органов местного самоуправления

Органы местного самоуправления вправе владеть, пользоваться и распоряжаться в установленном законодательством Кыргызской Республики порядке иными объектами гражданских прав.

Раздел IV Экономическая деятельность органов местного самоуправления

Статья 22. Права органов местного самоуправления на создание муниципальных предприятий и некоммерческих организаций,

а также на участие в акционерных обществах

1. Органы местного самоуправления вправе создавать муниципальные предприятия и некоммерческие организации, а также участвовать в акционерных обществах с целью обеспечения эффективного и оперативного решения дел местного значения, а также стимулирования экономического развития в пределах своей территории и получения прибыли.

2. Органы местного самоуправления вправе делегировать определенные полномочия муниципальным предприятиям, некоммерческим организациям, а также акционерным обществам, более половины акций которых принадлежат органам местного самоуправления, кроме полномочий, которые согласно законодательству Кыргызской Республики относятся к исключительной компетенции государственных органов или органов местного самоуправления.

3. Муниципальные предприятия и некоммерческие организации создают-ся органами местного самоуправления для оказания услуг, предоставление которых является обязанностью органов местного самоуправления.

Статья 23. Взаимоотношения органа местного самоуправления и учрежденного им муниципального предприятия или акционерного общества

1. В учредительных документах муниципальных предприятий предусматриваются порядок взаимоотношений органа местного самоуправления и муниципального предприятия, право органа местного самоуправления решать вопросы создания предприятия, определения предмета и целей его деятельности, его реорганизации и ликвидации, назначения руководителя предприятия, осуществления контроля за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятию имущества, в том числе утверждение сметы расходов и тарифов на предоставление услуг и иные права, предусмотренные законодательством Кыргызской Республики.

2. В учредительных документах акционерного общества, одним из учредителей которого является орган местного самоуправления, предусматривается, что органу местного самоуправления принадлежит более половины акций акционерного общества. Назначение представителей органа местного самоуправления в органы управления акционерного общества производится исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления с согласия соответствующего местного кенеша.

3. Орган местного самоуправления вправе инвестировать в муниципальные предприятия путем:

1) закрепления муниципального имущества на праве хозяйственного ведения в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;

2) капитальных вложений;

3) реинвестирования прибыли муниципальных предприятий.

4. Орган местного самоуправления вправе инвестировать в акционерные общества, одним из учредителей которых он является, путем:

1) передачи муниципального имущества в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;

2) капитальных вложений.

Статья 24. Управление акциями акционерных обществ, принадлежащими органам местного самоуправления

1. Управление и распоряжение акциями акционерных обществ, принадлежащими органам местного самоуправления, осуществляются в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

2. Сведения об акциях акционерных обществ, принадлежащих органу местного самоуправления, подлежат включению в реестр объектов муниципальной собственности.

Статья 25. Муниципальный заказ

1. Исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления вправе осуществить муниципальный заказ на производство продукции, работ и услуг для удовлетворения коммунально-бытовых и социально-культурных потребностей местного сообщества.

2. Муниципальный заказ может исполняться муниципальным предприятием или учреждением, а также иными физическими и юридическими лицами. Передача исполнения муниципального заказа производится по договору. Передача муниципального имущества по договору о муниципальном заказе производится с согласия местного кенеша. Договор о муниципальном заказе может заключаться в концессионных и других формах.

3. Финансирование муниципального заказа осуществляется на основании договора из средств местного бюджета или внебюджетных фондов органов местного самоуправления.

4. На базовые виды услуг, на которые распространяются государственные стандарты и которые предоставляются населению как монопольные услуги (услуги водоснабжения, канализации, отопления и другие), органы местного самоуправления вправе передавать определенные полномочия муниципальным предприятиям, некоммерческим учреждениям, а также иным физическим и юридическим лицам при условии сохранения контроля органа местного самоуправления за тарифами.

5. Субъект муниципального заказа определяется органами местного самоуправления на основе открытого конкурса в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики.

Статья 26. Сотрудничество органов местного самоуправления с государственными органами, другими органами местного самоуправления и иными формами осуществления местного самоуправления

1. Органы местного самоуправления могут сотрудничать с государственными органами и другими органами местного самоуправления для обеспечения более эффективного и оперативного предоставления услуг местному сообществу и вправе передавать им определенные полномочия, бюджетные средства и иное муниципальное имущество.

2. Сотрудничество органа местного самоуправления с государственными органами и другими органами местного самоуправления может иметь форму:

1) договора о предоставлении услуг одним органом местного самоуправления или государственного органа другому органу местного самоуправления;

2) совместных финансовых соглашений;

3) совместных предприятий.

3. Органы местного самоуправления вправе сотрудничать с органами территориального общественного самоуправления (советы и комитеты микрорайонов, уличные и квартальные комитеты и другие органы, формируемые жителями определенного района с учетом местных условий и традиций) и передавать определенные полномочия, бюджетные средства и муниципальную собственность на договорной основе.

4. Все формы сотрудничества, а также передача полномочий, бюджетных средств и муниципального имущества, указанные выше, могут быть осуществлены при условии одобрения со стороны соответствующего местного кенеша.

Статья 27. Заключительные положения

1. Настоящий Закон вступает в силу с 1 января 2004 года.

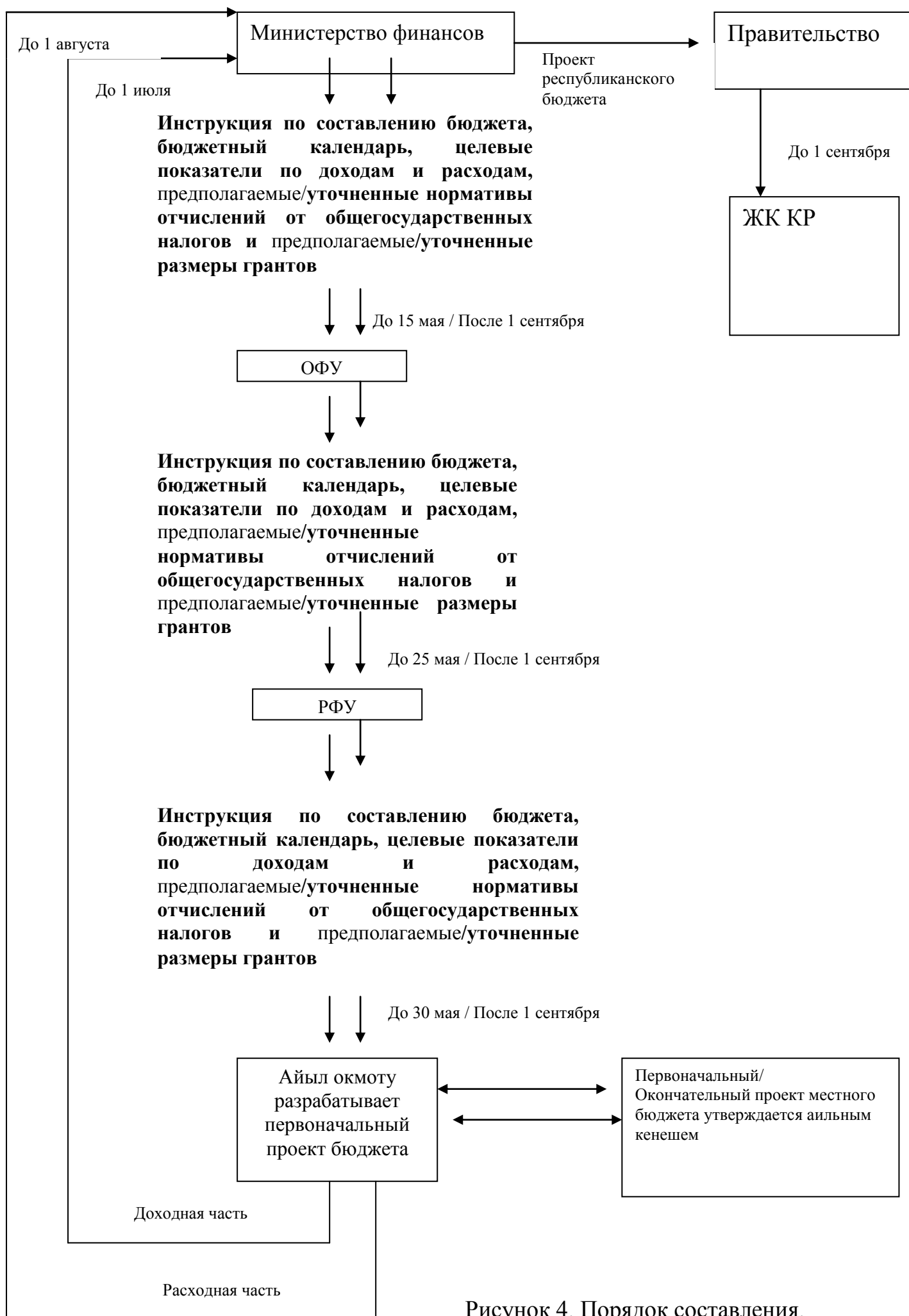


Рисунок 4. Порядок составления, рассмотрения и утверждения местного бюджета

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Обобщая новые подходы к формированию и регулированию местных бюджетов, нужно отметить, что новый Закон КР «О финансово-экономических основах местного самоуправления» содержит ряд положений, противоречащих Закону «Об основных принципах бюджетного права». Закон «Об основных принципах бюджетного права» будет приведен в соответствие с принятым новым Законом. В настоящее время проводится определенная работа в этом направлении Урбан Институтом Бишкек, проектом ПРООН и другими организациями. Предстоящие изменения в бюджетном законодательстве, в основном, затронут вопросы бюджетного процесса и ликвидации понятия консолидированных бюджетов областей и районов.

Одним из новых в соответствии с новым Законом является понятие «местный бюджет» ФЭО МСУ». Действовавшее определение местных бюджетов, при котором они включали бюджеты государственных администраций (области и районов) и бюджеты МСУ (города, поселки и села), вело к неясности при распределении грантов и установлении нормативов по регулируемым налогам. В соответствии с новым Законом, определение «местные бюджеты» будет изменено и будет включать только бюджеты городов, айлов и поселков. Бюджеты районов и областей станут частью республиканского бюджета.

У городов (сел и поселков) будет возможность оставлять у себя собственные источники доходов, так что у них будут стимулы для увеличения своих доходов. Часть общегосударственных налогов, распределяемая между республиканским бюджетом и органами МСУ, будет поступать органам МСУ в соответствии с установленными нормами по месту происхождения налогов. Области и районы больше не смогут взимать отчисления от части общегосударственных доходов органов МСУ на несистемной и непрозрачной основе.

Категориальные и выравнивающие гранты будут рассчитываться с использованием прозрачных норм и формулы, утвержденных Правительством КР. Гранты будут распределяться Министерством Финансов через его территориальные финансовые подразделения в соответствии с установленными нормами и формулой, нежели чем на основе текущей системы «переговоров».

Органы МСУ будут оставлять у себя суммы превышения доходов над расходами, образующиеся на конец года в результате перевыполнения доходов или экономии в расходах.

Земельный налог, являющийся крупным источником доходов для сел и поселков, будет поступать непосредственно в местные бюджеты, без изъятия в бюджеты вышестоящих уровней.

Инспекторы МСУ будут уполномочены Налоговой службой собирать местные налоги

Четко будут установлены права МСУ создавать муниципальные предприятия и акционерные общества с муниципальным участием для предоставления местных услуг и развития местной экономики.

Государственные предприятия, представляющие услуги населению и переданные органам МСУ, будут перерегистрированы как муниципальные предприятия или акционерные общества с муниципальным участием.

Список использованной литературы:

1. Конституция Кыргызской Республики
2. Земельный кодекс
3. Налоговый кодекс
4. Закон «О местном самоуправлении и местной государственной администрации» от 12 января 2002 г., № 5.
5. Закон КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» от 11 июня 1998 г., № 78.
6. Закон КР «О финансово-экономических основах местного самоуправления в Кыргызской Республике» от 25 сентября 2003 г., № 215.
7. Закон КР «О базовых ставках земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями, приусадебными и дачными земельными участками, землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения на 2003 г.», № 87.
8. Закон КР «О неналоговых платежах» от 14 апреля 1994 г., № 1480-XII.
9. Закон Республики Кыргызстан «О государственной пошлине» от 16 декабря 1992 г., № 1072-XII (в редакции Законов КР от 12 января 1994 г., № 1399-XII, 10 октября и 22 ноября 1995 г., № 33-I, 11 июля 1998 г., № 92, 16 июля 1999 г., № 76, 13 ноября 2000 г., № 85, 28 июня 2001 г., № 61, 22 июня 2002 г., № 109, 3 сентября 2003 г., № 202, 3 сентября 2003 г., № 203).
10. Закон Кыргызской Республики «О коммунальной собственности на имущество» от 15 марта 2002 г., № 37.
11. Постановление Правительства Кыргызской Республики от 27 января 2003 г., № 29, «Об утверждении временного положения о порядке расчета и взимания земельного налога за пользование землями населенных пунктов и несельскохозяйственного назначения».
12. Положение о порядке и условиях использования мелких месторождений общераспространенных полезных ископаемых (Постановление Правительства Кыргызской Республики от 14 июня 2000 г., № 338).
13. Положение о порядке финансирования за счет стимулирующих (долевых) грантов (утверждено ППКР от 27 сентября 2003 г., № 614)
14. Тюлюндиева Н. Финансово-экономическая основа МСУ в КР// Реформа 2-2001. Стр. 60-75.
15. Тюлюндиева Н. Мониторинг. Налогово-бюджетная политика в КР. Выпуск 6. Б.: ЦЭСР при МФ КР, 2001. – 75 с. Раздел «Заключение». Стр. 72-74.
16. Тюлюндиева Н., Конокбаев С., Мусаев Б. Руководство по бюджету для граждан (публикация на русском и кыргызском языках). ПРООН, Фонд Сорос-Кыргызстан, Урбан Институт Бишкек. Б., 2002. 75 стр.
17. Мониторинг. Государственный бюджет и бюджетная политика в КР. Под ред. Койчуева Т., Абилдаева Б., Тюлюндиевой Н. Выпуск 5. Б.: ЦЭСР при МФ КР, 2003. – 83 с. (7 печатных листов). Разделы «Государственная бюджетная политика и исполнение программы КОР» (стр. 6-28), «Бюджетная система» (стр. 36-61), «Сбалансированность бюджетов» (стр. 66-68), заключение (стр. 80-83).
18. Дж.С. Джаилов, Н.М. Тюлюндиева, Р.У. Ашимбаева. Налогообложение сельскохозяйственных производителей в Кыргызской Республике/ Банковский вестник Кыргызской Республики. №4, 2003. Стр. 86-92.
19. Экономика Кыргызской Республики: Учебное пособие. Б.:КТУМ, 2003.- 487 с. // глава 6. Экономические механизмы в переходный период. Стр. 123-172, глава 18. Налогово-бюджетная политика. Стр. 453-466 (в соавторстве Тюлюндиева Н., Пиримбаев Ж.).

20. Примерное положение о порядке составления, рассмотрения, утверждения, исполнения, внесения изменений в местный бюджет айыла, поселка. Урбан Институт Бишкек, 2003.