Перевод

Приложение

к Постановлению Счетной палаты

№67 от 16 декабря 2020 года



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 69, tel.: (+373) 22 26 66 02, fax: (+373) 22 26 61 00, web: [www.ccrm.md](http://www.ccrm.md); e-mail: [ccrm@ccrm.md](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**ОТЧЕТ**

**АУДИТА СООТВЕТСТВИЯ НАЧИСЛЕНИЯ И ПОСТУПЛЕНИЯ СБОРОВ**

**ЗА ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ**

** **

 ****

Содержание

[СПИСОК АББРЕВИАТУР 4](#_Toc64913582)

[ОБОБЩЕНИЕ 5](#_Toc64913583)

[II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ 6](#_Toc64913584)

[2.1. Общая информация о природных ресурсах 6](#_Toc64913585)

[2.2. Поступление сборов за природные ресурсы в период 2018-2019 годов 8](#_Toc64913586)

[III. СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА 10](#_Toc64913587)

[3.1. Законный мандат и цель аудита 10](#_Toc64913588)

[3.2. Подход аудита 10](#_Toc64913589)

[IV. КОНСТАТАЦИИ 11](#_Toc64913590)

[4.1. Специфическая цель №1: Подтверждение ситуации, если субъекты обложения сбором за воду осуществляют деятельность на основании разрешительных документов путем начисления, оплаты и отчетности в соответствии с нормативной базой. 11](#_Toc64913591)

[4.1.1. Явление неавторизованного забора воды и превышение разрешенных лимитов забора воды привели к непоступлению в полном объеме в БАТЕ сбора за воду. 11](#_Toc64913592)

[4.1.2. ИООС не применяет в полной мере санкции к экономическим агентам, которые нарушают законодательство в области воды 14](#_Toc64913593)

[4.1.3. Игнорирование нормативной базы по учету потребления подземных вод приводит к занижению начисления сбора за воду и поступлений в БАТЕ 15](#_Toc64913594)

[4.1.4. Ошибочное заполнение отчетов и несоответствующая обработка их посредством ИС ГНС в отсутствие адекватных алгоритмов контроля обусловили занижение расчетной базы сбора за воду. 16](#_Toc64913595)

[4.1.5. Размер сбора за воду является неизменным с 2008 года. 19](#_Toc64913596)

[4.1.6. Задолженности налогоплательщиков по сбору за воду увеличиваются. 20](#_Toc64913597)

[4.2. Специфическая цель №2: Подтверждение ситуации, что обязательства перед бюджетом по оплате сбора за отпускаемую на корню древесину были рассчитаны в полном объеме, и если принятые ГНС меры способствовали повышению поступлений в бюджет доходов от этого сбора. 20](#_Toc64913598)

[4.2.1. Недостатки, присутствующие при заполнении разрешений для рубки древесины на корню, и внесенные изменения в форму отчетов, представленных ГНС, делают сложным оценить правильность начисления и поступления соответствующего сбора в БАТЕ. 21](#_Toc64913599)

[4.2.2. Несмотря на то, что объем и цена продажи отпускаемой на корню древесины растут, ставки сбора в течение многих лет оставались неизменными. 22](#_Toc64913600)

[4.2.3. Объем отпускаемой на корню древесины, отраженный налогоплательщиками ГНС и Агентству „Moldsilva”, указывает на различные данные. 25](#_Toc64913601)

[4.2.4. Порядок учета Распоряжений-Бонов, выдаваемых Агентством „Moldsilva”, не соответствует положениям нормативной базы. 26](#_Toc64913602)

[4.2.5. Двойственные положения регулирующей базы, связанной с рубкой древесины на корню, в том числе связанной с незаконной вырубкой, определили неотражение в отчетности ГНС объема 2,2 тыс. м3 древесины, подлежащей обложению сбором. 26](#_Toc64913603)

[4.2.6. Налоговые льготы по некоторым видам рубок и полное освобождение от сбора Природных заповедников обусловили нелояльную конкуренцию и разделение субъектов налогообложения по категориям. 28](#_Toc64913604)

[4.3. Специфическая цель №3. Подтверждение ситуации, что начисление и поступление сборов за минеральные ресурсы осуществлялись в полном объеме. 28](#_Toc64913605)

[4.3.1. Эксплуатируется только 36,8% от общего количества месторождений минеральных полезных ископаемых. 29](#_Toc64913606)

[4.3.2. Динамика поступлений в НПБ сборов за добычу полезных ископаемых свидетельствует об их росте. 30](#_Toc64913607)

[4.3.3. Исторические задолженности по оплате сборов за добычу полезных ископаемых занимают значительный удельный вес в общей сумме. 30](#_Toc64913608)

[4.3.4. Данные об объеме добычи минеральных полезных ископаемых, отраженные в отчетности ГНС и АГПИ, различаются. 31](#_Toc64913609)

[4.3.5. Правительство заключило соглашение о концессии, которым предоставило одному экономическому агенту льготы вне законодательных положений. 32](#_Toc64913610)

[4.3.6. Все меньше экономических агентов проявляют интерес к осуществлению работ по геологическому поиску. 35](#_Toc64913611)

[4.3.7. Двусмысленность регулирующей базы по начислению и оплате сборов за проведение геологической разведки влияет на процесс администрирования соответствующими сборами. 35](#_Toc64913612)

[4.3.8. Ненадлежащий механизм по исчислению сбора за эксплуатацию подземных сооружений с целью осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых, лишает бюджет надежных источников дохода. 37](#_Toc64913613)

[4.3.9. Плательщики сбора за эксплуатацию подземных сооружений с целью осуществления предпринимательской деятельности не соблюдают положения налоговой дисциплины. 39](#_Toc64913614)

[4.4. Специфическая цель №4. Подтверждение ситуации, если меры, принятые ГНС для сбора задолженностей и выявления налоговых уклонений, способствовали укреплению налоговой дисциплины по уплате сборов за природные ресурсы. 40](#_Toc64913615)

[4.4.1. Задолженности по оплате сборов за природные ресурсы свидетельствует о постоянном их росте. 40](#_Toc64913616)

[4.4.2. Несоблюдение добровольно налогоплательщиками законодательных требований по своевременному начислению и оплате сборов за природные ресурсы способствует постоянному росту задолженностей перед бюджетом. 42](#_Toc64913617)

[V. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ 43](#_Toc64913618)

[5.1. Контроли, проведенные ИООС, с наложением санкций и исчислением ущерба, не достигли ожидаемого результата. 43](#_Toc64913619)

[5.2. Изменения законодательной базы, связанной со сборами за природные ресурсы, должны укрепить налоговое администрирование и добровольное соблюдение требований налогоплательщиками. 44](#_Toc64913620)

[5.3. Отсутствие ряда политик по бухгалтерскому учету относительно оценки резервов природных ресурсов приводит к недооценке публичного имущества государства. 47](#_Toc64913621)

[VI. ОБЩИЙ ВЫВОД 47](#_Toc64913622)

[VII. РЕКОМЕНДАЦИИ 49](#_Toc64913623)

[ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ 51](#_Toc64913624)

[VIII. Приложения №1 - №31 52](#_Toc64913625)

[ГЛОССАРИЙ 94](#_Toc64913626)

# СПИСОК АББРЕВИАТУР

|  |  |
| --- | --- |
| **AAM** | Агентство „Apele Moldovei” |
| **АИПСХ** | Агентство по интервенциям и платежам в сельском хозяйстве |
| **НПБ** | Национальный публичный бюджет |
| **СПРМ** | Счетная палата Республики Молдова |
| **МФ** | Министерство финансов |
| **МСХРРОС** | Министерство сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды |
| **ГНС** | Государственная налоговая служба |
| **НБС** | Национальное бюро статистики |
| **АГМР** | Агентство по геологии и минеральным ресурсам |
| **АОС** | Агентство по окружающей среде |
| **ИООС** | Инспекция по охране окружающей среды |
| **ГП „МГГЭ”** | Государственное предприятие „Молдавская гидрогеологическая экспедиция” |
| **ПП** | Постановление Правительства |
| **БАТЕ** | Бюджет административно-территориальной единицы |
| **АДО** | Акт денежной оценки древесины |
| **МПО** | Местные публичные органы |
| **МП** | Муниципальное предприятие |
| **млн.** | миллионы |
| **м³** | метры кубические i |
| **ИИРЛХ** | Институт исследований и развития лесного хозяйства |
| **ИС** | Информационная система |

# ОБОБЩЕНИЕ

Аудиторская миссия была инициирована на основании Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова и в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год[[1]](#footnote-1), с целью оценки соответствия начисления и поступления сборов за природные ресурсы, охватывающие период 2018-2019 годов.

В результате проведенных действий и процедур аудита относительно соответствия начисления и поступления сборов за природные ресурсы субъектами налогообложения, а также выдачи разрешительных документов/авторизаций с целью использования природных ресурсов в соответствии с законодательными положениями, выявленными в качестве критериев сопоставления с законодательными актами, установлено следующее: .

1. **Относительно начисления и поступления сбора за воду**

* *Явление неавторизованного отвода воды и превышение разрешенных лимитов отвода воды привели к непоступлению в полном объеме в БАТЕ сбора за воду (п.4.1.1.).*
* *ИООС не применяет в полной мере санкции к экономическим агентам, которые нарушают законодательство в области воды (п.4.1.2.).*
* *Игнорирование нормативной базы по учету потребления подземных вод приводит к занижению начисления сбора за воду и поступлений в БАТЕ (п.4.1.3.).*
* *Ошибочное заполнение отчетов и несоответствующая обработка их посредством ИС ГНС в отсутствие адекватных алгоритмов контроля обусловили занижение расчетной базы сбора за воду (п.4.1.4.).*
* *Размер сбора за воду не был изменен с 2008 года (п.4.1.5.).*
* *Растут задолженности налогоплательщиков по сбору за воду (п.4.1.6.).*

1. **Относительно начисления и поступления сбора за отпускаемую на корню древесину**

* *Недостатки, присутствующие при заполнении разрешений для рубки древесины на корню и внесенные изменения в форму отчетов, представленных ГНС, делают сложным оценить правильность начисления и поступления соответствующего сбора в БАТЕ (п.4.2.1.).*
* *Несмотря на то, что объем и цена продажи отпускаемой на корню древесины растут, ставки сбора в течение многих лет оставались неизменными (п.4.2.2.).*
* *Объем отпускаемой на корню древесины, отраженный налогоплательщиками ГНС и Агентству „Moldsilva”, показывает отклонения (п.4.2.3.).*
* *Порядок учета Распоряжений-Бонов, выдаваемых Агентством „Moldsilva”, не соответствует положениям нормативной базы (п.4.2.4.).*
* *Двойственные положения регулирующей базы, связанной с вырубкой древесины на корню, в том числе связанной с незаконной вырубкой,* *определили неотражение в отчетности ГНС объема 2,2 тыс. м3 древесины, подлежащей обложению сбором (п.4.2.5.).*
* *Налоговые льготы по некоторым видам рубок и полное освобождение от сбора Природных заповедников обусловили нелояльную конкуренцию и разделение субъектов налогообложения по категориям (п.4.2.6.).*

1. **Относительно начисления и поступления сбора за полезные ископаемые**

* *Эксплуатируется только 36,8% от общего количества месторождений минеральных полезных ископаемых (п.4.3.1.).*
* *Динамика поступлений в НПБ сборов за добычу полезных ископаемых свидетельствует об их росте (п.4.3.2.).*
* *Исторические задолженности по оплате сборов за добычу полезных ископаемых занимают значительный удельный вес в общей сумме (п.4.3.3.).*
* *Объем добычи полезных ископаемых, отраженный в отчетности ГНС и АГМР, указывает на различные размеры (п.4.3.4.).*
* *Правительство заключило соглашение о концессии, которым предоставило одному экономическому агенту льготы вне законодательных положений (п.4.3.5.).*
* *Все меньше экономических агентов проявляют интерес к осуществлению работ по геологическому поиску (п.4.3.6.).*
* *Двусмысленность регулирующей базы по начислению и оплате сборов за проведение геологической разведки влияет на процесс администрирования соответствующими сборами (п.4.3.7.).*
* *Ненадлежащий механизм по исчислению сбора за эксплуатацию подземных сооружений с целью осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых, лишает бюджет надежных источников дохода (п.4.3.8.).*
* *Плательщики сбора за эксплуатацию подземных сооружений с целью осуществления предпринимательской деятельности не соблюдают положения налоговой дисциплины (п.4.3.9.).*

1. ***Относительно сбора задолженностей по оплате за природные ресурсы***

* *Задолженности по оплате за природные ресурсы продолжают возрастать (п.4.4.1.).*
* *Несоблюдение добровольно налогоплательщиками законодательных требований, связанных со своевременным начислением и оплатой сборов за природные ресурсы, способствует постоянному росту задолженностей перед бюджетом (п.4.4.2.).*

Подробные констатации и выводы по аудируемым в рамках аудиторской миссии аспектам изложены в соответствующих разделах настоящего Отчета аудита.

# II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

# 2.1. Общая информация о природных ресурсах

Республика Молдова в течение многих десятилетий прилагала значительные усилия в части уклонения от неэффективной системы освоения и управления природными ресурсами. В этой связи были приняты и продолжают быть фундаментальными *меры по охране окружающей среды* в рамках продвижения на национальном уровне устойчивого развития. Концепция по устойчивому развитию предполагает внедрение ряда механизмов и политик, которые позволяют экономически развивать и, вместе с тем, сохранять состояние окружающей среды, обеспечивая повышение уровня ответственности и экономической эффективности в смысле минимизации затрат по отношению к ущербу, причиняемому окружающей среде вследствие потребления человеком.

Законодательная база в области биоразнообразия является относительно консолидированной, одновременно с гармонизацией ее к международным практикам (Декларация от Рио де Жанейро от 1992 года, Концепция от Лугано от 1993 и др .). Ряд законов и кодексов четко указывают на порядок охраны, предотвращение деградации, меры по санкционированию за ненадлежащее использование природных ресурсов. Так, разработаны и применяется множество инструментов, предназначенных регламентировать эти отношения, либо путем предоставления ряда льгот пользователям природных ресурсов (например, сборы за окружающую среду), либо путем реструктуризации их освоения, с вводом ряда сборов, штрафов и пени. *Соответствующая нормативная база, связанная с аудируемой областью, представлена в* ***приложении №1*** *к настоящему Отчету аудита.*

Природные ресурсы представляют собой один из значимых компонентов национального достояния и состоят из природных объектов, явлений, условий и других факторов, используемых в прошлом, настоящем и будущем для прямого или косвенного потребления.

В контексте требований Закона №1102-XIII от 06.02.1997[[2]](#footnote-2), природные ресурсы, которыми располагает Республика Молдова, классифицируются в:

* **Возобновимые природные ресурсы:***земля;**леса; поверхностные и подземные воды; воды рек, озер, хранилищ, каналов; флора и фауна.*
* **Невозобновимые природные ресурсы:***нефть; природный газ; полезные твердые минеральные ископаемые.*

Согласно Закону №1102-XIII от 06.02.1997[[3]](#footnote-3), платежи за использование природных ресурсов отражают денежную компенсацию бенефициаром публичных расходов на эксплуатацию, сохранение и восстановление природных ресурсов.

Субъектами платежей (плательщиками) за использование природных ресурсов являются физические и юридические лица, в том числе зарубежные, независимо от вида собственности и формы хозяйствования, которые в своей деятельности используют природные ресурсы с или без их добычи из окружающей среды[[4]](#footnote-4).

Объектами пользования за плату (объектами обложения) являются: (i) земля, (ii) подземные и поверхностные воды, (iii) минеральные месторождения, (iv) растительный и животный мир, (v) воздух (в технолигических целях).

Система сборов за использование природных ресурсов регламентирована Разделом VIII Налогового кодекса, которая, включительно до 2020 года, включала следующие сборы:

1) сбор за воду;

2) сбор за поиск полезных ископаемых;

3) сбор за геологическую разведку полезных ископаемых;

4) сбор за добычу полезных ископаемых;

5) сбор за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;

6) сбор за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых;

7) сбор за отпускаемую на корню древесину.

*Субъекты обложения, объекты обложения, ставки обложения, порядок начисления и оплаты сборов и льгот по сборам за использование природных ресурсов, действующих до 2020 года, представлены в* ***приложении №2*** *к настоящему Отчету аудита.*

Администратором сборов за природные ресурсы является ГНС, которая несет ответственность за обеспечение полного и своевременного сбора налогов и сборов, пени и штрафов в бюджеты всех уровней, а также осуществление действий уголовного преследования в случае наличия ряда обстоятельств, подтверждающих допущение налоговых преступлений.

*Сторонами, вовлеченными в администрирование и управление природными ресурсами, являются:* Министерство сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды, Министерство финансов, Государственная налоговая служба, Агентство по геологии и минеральным ресурсам, Инспекция по охране окружающей среды, Агентство по окружающей среде, Агентство „Apele Moldovei”, Агентство „Moldsilva”, ГП „Молдавская гидрогеологическая экспедиция”, МПО I и II уровня. *Их ответственность* *в процессе управления и администрирования природных ресурсов* *представлена в* ***приложении №3*** *к настоящему Отчету аудита.*

Министерство сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды является отраслевым органом центрального публичного управления, уполномоченным разрабатывать и продвигать правительственные политики в области использования и охраны природных ресурсов.

Согласно положениям нормативной базы, на Государственную экологическую инспекцию[[5]](#footnote-5) возложены полномочия как в области государственного экологического контроля, так и выдачи разрешений для использования природных ресурсов. Впоследствии, 01.11.2017 путем объединения (слияния) Государственной экологической инспекции и Службы рыболовства была создана Инспекция по охране окружающей среды[[6]](#footnote-6)[[7]](#footnote-7), которая осуществляет государственный контроль и надзор в условиях, при которых функция по выдаче разрешений для использования природных ресурсов возложена на Агентство по окружающей среде, созданное на основании Постановления Правительства №549 от 13.06.2018.

Необходимо отметить, что с 01.01.2021 вступил в действие Закон №60 от 23.04.2020[[8]](#footnote-8), которым были внесены изменения в систему сборов за природные ресурсы путем снижения количества сборов и изменения структуры сборов за природные ресурсы, а также путем изменения налогооблагаемой базы сбора за добычу полезных ископаемых и установления ставок налогообложения.

# 2.2. Поступление сборов за природные ресурсы в период 2018-2019 годов

Доходы, полученные в форме сбора за использование природных ресурсов, согласно положениям ст.25 Закона о природных ресурсах поступают в БАТЕ. В 2018 и 2019 годах в местные бюджеты поступило 42,8 млн. леев и, соответственно, 44,1 млн. леев. Уровень реализации доходов в 2018 году составил 125%, а в 2019 году – 111%.

Информация о запланированных, начисленных и оплаченных суммах сборов за природные ресурсы в 2018-2019 годах представлена в таблице №1.

**Таблица №1**

**Информация о поступлениях сборов за природные ресурсы в 2018-2019 годах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название сбора** | **Код сбора** | **2018 год** | | | | **2019 год** | | | |
| **Заплани-ровано**  **(тыс. леев)** | **Исполнено**  **(тыс. леев)** | **Откло-нение**  **(+,-)** | **Реали-зовано t (%)** | **Заплани-ровано**  **(тыс. леев)** | **Исполнено**  **(тыс. леев)** | **Откло-нение**  **(+,-)** | **Реали-зовано**  **(%)** |
| Сбор за воду | 114611 | 22 859.8 | 26 501.9 | 3642.1 | 116 | 25 296.1 | 26.027.9 | 731.8 | 102 |
| Сбор за добычу полезных ископаемых | 114612 | 10 941.2 | 15 755.4 | 4814.2 | 144 | 14017.8 | 17 672.3 | 3654.5 | 126 |
| Сбор за отпускаемую на корню древесину | 114613 | 406.2 | 489.4 | 83.2 | 120 | 417.6 | 359.2 | (58.4) | 0.8 |
| Сбор за поиск полезных ископаемых | 114621 | 0 | 1.5 | 1.5 | - | 0 | 0.1 | 0.1 | - |
| Сбор за геологическую разведку полезных ископаемых | 114622 | 21.4 | 43.4 | 22.0 | 203 | 7.5 | 49.5 | 42.0 | 660 |
| Сбор за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых | 114623 | 0 | 31.3 | 31.3 | - | 0 | 2.0 | 2.0 | - |
| Сбор за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых | 114624 | 3.2 | 7.5 | 4.3 | 234 | 4.5 | 7.3 | 2.8 | 162 |
| **Всего сборы** | **X** | **34 250.1** | **42 830.3** | **8580.2** | **125** | **39 743.5** | **44 118.3** | **4374.8** | **111** |
| **Всего поступления в местный бюджет** | **X** | **X** | **14 683 607.9** | **X** | **X** | **X** | **16 724 347.4** | **X** | **X** |
| **%, всего сборы /всего доходы в БАТЕ** | **X** | **X** | **0.29** | **X** | **X** | **X** | **0.26** | **X** | **X** |

***Источник:*** *Информация представлена аудиторской группе МФ и ГНС.*

Данные из таблицы свидетельствуют о росте поступлений, отнесенных к оплате сборов за использование природных ресурсов, на 1,3 млн. леев или на 3%, в значительной мере был обеспечен существенный рост доходов, накопленных от сборов за добычу полезных ископаемых, которые в 2019 году зарегистрировали сумму 1,9 млн. леев или 12% по сравнению с 2018 годом. Доходы, поступившие от сбора за воду и от сбора за отпускаемую на корню древесину, зарегистрировали в 2019 году тенденцию снижения, будучи заниженными против доходов, накопленных в 2018 году, на 0,5 млн. леев и, соответственно, на 0,1 млн. леев.

Необходимо отметить, что в результате сниженного количества запросов доходы от сбора за поиск полезных ископаемых и доходы от сбора за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, являются несущественными.

Значительный удельный вес поступлений от сборов за природные ресурсы на уровне районов приходится на р-н Криулень – 19,4 млн. леев, р-н Рышкань – 12,0 млн. леев, далее р-н Анений Ной – 7,3 млн. леев. Информация о доходах, поступивших от сборов на природные ресурсы по районам, *представлена в* ***приложении №4*** *к настоящему Отчету аудита.*

# III. СФЕРА И ПОДХОД АУДИТА

# 3.1. Законный мандат и цель аудита

Аудиторская миссия была проведена на основании ст.31 и ст.32 Закона №260 от 07.12.2017[[9]](#footnote-9) и в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год[[10]](#footnote-10), с целью составления общего вывода о соответствии начисления и поступления сборов за природные ресурсы.

Для достижения предложенной цели, были определены следующие **специфические цели** аудита:

***1. Подтверждение ситуации, если субъекты обложения сбором за воду осуществляют деятельность на основании разрешительных документов путем начисления, оплаты и отчетности в соответствии с нормативной базой.***

***2. Подтверждение ситуации, что обязательства перед бюджетом по оплате сбора за отпускаемую на корню древесину были рассчитаны в полном объеме, и если принятые ГНС меры способствовали повышению поступлений в бюджет доходов от этого сбора.***

***3. Подтверждение ситуации, что начисление и поступление сборов за минеральные ресурсы осуществлялись в полном объеме.***

***4. Подтверждение ситуации, если меры, принятые ГНС для сбора задолженностей и выявления налоговых уклонений, способствовали укреплению налоговой дисциплины по уплате сборов за природные ресурсы.***

# 3.2. Подход аудита

Деятельность внешнего публичного аудита руководствовалась Международными стандартами Высших органов аудита ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000[[11]](#footnote-11), с применением передовых практик в области аудита соответствия. Подход аудита базировался на оценке соответствия начисления и поступления сборов за природные ресурсы субъектами обложения путем использования прямого преимущественного тестирования по существу.

Накопление аудиторских доказательств производилось в МСХРРОС, МФ, ГНС, ИООС, АОС, Агентстве „Moldsilva”, субъектах обложения как на дистанции, так и на месте путем анализа разрешительных документов/ природоохранных разрешений, отчетов о начисленных/ поступивших доходах в национальный публичный бюджет в аудируемом периоде, рассмотрения регистраций из автоматизированных информационных систем и первичных документов, постановлений и распоряжений руководства, путем наблюдений, подтверждений, (пере)расчетов, сравнения данных, а также путем интервьюирования ответственных лиц в рамках субъекта. Также, была запрошена и проанализирована информация и из других источников, в том числе от АГМР, ГП ,,МГГЭ”, АИПСХ, Агентства „Apele Moldovei”, Агентства „Moldsilva”, МПО.

В качестве источников критериев аудита были использованы законодательные и нормативные акты, которые регламентируют процесс начисления и поступления сборов за природные ресурсы, в частности, Налоговый кодекс, утвержденный Законом №1163-XIII от 24.04.1997 (с последующими изменениями и дополнениями).

Констатации и выводы по аспектам, проверяемым в рамках аудита, изложены в соответствующих разделах настоящего Отчета аудита.

*Методология и сфера применения аудиторской миссии представлены в* ***приложении №5*** *к настоящему Отчету аудита.*

**3.3. Ответственность аудитора**

Ответственность аудиторской группы состояла в получении достаточных и адекватных аудиторских доказательств для подтверждения общих констатаций и выводов аудита относительно соответствия начисления и поступления сборов за природные ресурсы. Вместе с тем, аудиторы не несут ответственность за предотвращение фактов мошенничества и ошибок.

# IV. КОНСТАТАЦИИ

# 4.1. Специфическая цель №1: Подтверждение ситуации, если субъекты обложения сбором за воду осуществляют деятельность на основании разрешительных документов путем начисления, оплаты и отчетности в соответствии с нормативной базой.

*Из общего количества сборов за природные ресурсы значительный удельный вес приходится на сбор за воду. Необщение или недостаточность коммуникации между органами, ответственными за выдачу разрешений на отвод воды, ответственными за контроль природоохранных разрешений и ГНС привели к забору воды в отсутствие этих разрешений. Вместе с тем, проверка процессов начисления, поступления и отчетности сбора за воду показала множество недостатков, которые обусловили неполучение в полном объеме доходов. Главной причиной установленных недостатков является несоответствующее ведение некоторыми потребителями подземных вод* *учета* *потребления воды и, соответственно, непредставление Государственной налоговой службе Отчетов по природным ресурсам (Форма TRN 15) и/или представление ошибочных данных относительно реально отведенного объема воды, что повлияло на поступления в бюджет, а также на расчетную базу сбора за воду. В этих условиях в НПБ в целом не были начислены и, соответственно, не поступили 423,1 тыс. леев.*

# 4.1.1. Явление неавторизованного забора воды и превышение разрешенных лимитов забора воды привели к непоступлению в полном объеме в БАТЕ сбора за воду.

Согласно Закону №272 от 23.12.2011[[12]](#footnote-12), использование воды считается специальным водопользованием и может осуществляться только на основании природоохранного разрешения на специальное водопользование. Разрешения на специальное водопользование выдаются на период до 25 лет[[13]](#footnote-13).

Проведенные аудитом проверки свидетельствуют, что в период 2011-2019 годов ИООС[[14]](#footnote-14) и АОС[[15]](#footnote-15) выдали разрешений на специальное водопользование, в том числе 93 разрешения – в 2019 году.

**Таблица №2**

**Информация о разрешениях на специальное водопользование, выданных в период 2011-2019 годов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Название выдающего органа** | **Количество выданных разрешений** | | |
| **2011-2018 годы** | **2019 год** | **Всего в 2011-2019 годах** |
| Инспекция по охране окружающей среды | 326 | - | 326 |
| Агентство по окружающей среде | - | 93 | 93 |
| **ВСЕГО** | **326** | **93** | **419** |

***Источник:*** *Информация представлена аудиторской группе ИООС и ЭА.*

Проверка[[16]](#footnote-16) 7 экономических агентов[[17]](#footnote-17), которые осуществляют деятельность в различных областях (скотобойня, автомойка, бассейн и капельное орошение и др.) установила, что 5 экономических агентов[[18]](#footnote-18) не располагают природоохранными разрешениями на специальное водопользование, оборудованием для измерения потребления воды (счетчиками) и, фактически, регистрами учета отведенного объема воды. В этих условиях констатировано непредставление отчетности ГНС о неразрешенном объеме отведенной воды, а также неначисление и непоступление в БАТЕ доходов от объема отведенной воды. Вместе с тем, согласно объяснениям ответственных лиц ИООС, наложение штрафов за использование водных объектов без разрешения на специальное водопользование в настоящее время ограничено, путем создания моратория на государственный контроль на микро, малых и средних предприятиях[[19]](#footnote-19). Подробная информация о несоответствиях, установленных по этому аспекту, представлена в **приложении №6** к настоящему Отчету аудита.

**Изображения с места, район Дрокия**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ООО„GF-Media Grup”** | **ООО „Interfruct”** | | **ООО „Ferma nr.4”** |
| C:\Users\l_ceban\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\Y67PLX1L\attachment.jpeg | C:\Users\l_ceban\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\Y67PLX1L\attachment (002).jpeg | | C:\Users\l_ceban\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\Y67PLX1L\attachment (003).jpeg |
| **ИП „Agachi Oleg”** | | **ИП „Vasin Steliana”** | |
| C:\Users\l_ceban\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\Y67PLX1L\attachment (002).jpeg | | C:\Users\l_ceban\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\Y67PLX1L\attachment (003).jpeg | |

***Источние:*** *Фотографии выполнены на месте, протокол от 21.09.2020 и протокол от 29.09.2020.*

Также, аудиторские доказательства свидетельствуют, что 2 экономических агента из 5 вышеуказанных, которые осуществляли отвод воды в отсутствие разрешений, осуществляют предпринимательскую деятельность менее 3 лет. Так, согласно положениям ст.4 (10) Закона №131/2012[[20]](#footnote-20), ,,*запланированные контроли, проведенные в течение первых 3 лет деятельности с даты государственной регистрации лиц, практикующих предпринимательскую деятельность, имеют консультативный характер и не могут завершаться наложением санкций или ограничительными мерами, за исключением случаев, когда в рамках контроля обнаруживаются очень серьезные нарушения настоящего закона”.* В контексте этих положений, ИООС Дрокия сообщил[[21]](#footnote-21), что 5 экономических агентов, у которых установлен отвод воды в отсутствие разрешений, будут включены в план контролей на 2021[[22]](#footnote-22). Необходимо отметить, что в условиях несоздания моратория на государственный контроль, в БАТЕ должны были быть взысканы в форме санкций минимум 38,4 тыс. леев[[23]](#footnote-23) и максимум 48,0 тыс. леев [[24]](#footnote-24).

Также, отмечается отсутствие или недостаток сотрудничества и коммуникации между ГНС, АОС и ИООС. Так, по состоянию на 31.12.2019, согласно данным из информационной системы ГНС, отчеты об отводе воды были представлены 2614 экономическими агентами, а согласно данным ИООС и АОС на соответствующую дату были выданы и являются активными 419 разрешений. Несмотря на то, что 2195 экономических агентов[[25]](#footnote-25) декларируют ГНС данные об объеме отведенной воды, отвод воды производится в отсутствие природоохранных разрешений. Необходимо отметить, что в условиях поступления сборов за выдачу разрешений[[26]](#footnote-26), в государственный бюджет[[27]](#footnote-27) должны поступить минимум **2 195,0 тыс. леев**[[28]](#footnote-28) и максимум **6 585,0 тыс. леев [[29]](#footnote-29).**

Владельцы природоохранных разрешений на специальное водопользование используют воду с нарушением установленных лимитов.

Хотя согласно Закону №272 от 23.12.2011[[30]](#footnote-30), в природоохранном разрешении на специальное водопользование указывается **объем воды, который владелец вправе отвести**, он ее должен запрудить, отвести и использовать путем ссылки на фиксированный объем, или на долю потока, 5 владельцев природоохранных разрешений превысили лимит отвода, установленный в соответствующих разрешениях, на 193,0 тыс. м3 (смотреть **приложение №7** к настоящему Отчету аудита).

Установленная ситуация свидетельствуют об отсутствии или недостатке мониторинга со стороны уполномоченных органов (ИООС) за соблюдением экономическими агентами установленных лимитов забора воды. Необходимо отметить, что отвод воды сверх лимитов, установленных в природоохранном разрешении на специальное водопользование, также является правоохранительным нарушением[[31]](#footnote-31), а полномочие по контролю и санкционированию возложено на ИООС[[32]](#footnote-32). Так, в условиях санкционирования этих экономических агентов в бюджет должны поступить минимум **880,1 тыс. леев**[[33]](#footnote-33)и максимум **1760,2 тыс. леев**[[34]](#footnote-34).

# 4.1.2. ИООС не применяет в полной мере санкции к экономическим агентам, которые нарушают законодательство в области воды

Исходя из полномочий по проведению контроля и санкционирования[[35]](#footnote-35), представители ИООС в течение 2018-2019 годов составили 252 протокола[[36]](#footnote-36), с наложением санкций в сумме 687,9 тыс. леев, из которых поступило 344,0 тыс. леев или 50%.

Отсутствие или недостаточность коммуникации между АОС, ИООС и ГНС, которая располагает данными о реальном объеме отведенной воды, необходимом для оценки случаев превышения лимитов забора воды, установленных в природоохранных разрешениях, или информацией о количестве выданных разрешений, приводит, безусловно, к неполному поступлению в БАТЕ сбора за отведенную воду в результате неавторизованного забора воды и недекларированию реально отведенного объема воды, или несанкционированию экономических агентов, которые не соблюдают положения соответствующей регулирующей базы. Исходя из констатаций аудита, оценочно в целом в БАТЕ не поступило минимум 3582,5 тыс. леев[[37]](#footnote-37) и максимум 5100,7 тыс. леев[[38]](#footnote-38). Эти оценочные расчеты не включают неопределенные объемы в результате ненадлежащей организации или отсутствия учета объемов отпущенной воды (счетчики, регистры и др.).

# 4.1.3. Игнорирование нормативной базы по учету потребления подземных вод приводит к занижению начисления сбора за воду и поступлений в БАТЕ

Согласно регламентированной базе[[39]](#footnote-39), *определение объема использованной воды осуществляется у пункта учета потребления воды, у водозабора и пункта отведения сточных вод, а расход воды определяется на основании показателей измерительных приборов потребителей.*

* Согласно информации, представленной ИООС Дрокия, в радиусе обслуживания которого действует 12 предприятий, которые, хотя и заключили договор по продаже воды с поставщиком МП „Apă-Canal Drochia”, имеют и собственные скважины, из которых производят забор воды из ,,водного фонда”[[40]](#footnote-40), но не декларируют реально отведенный из него объем воды.

Проверки на земельном участке у 7 экономических агентов, проведенные совместно с представителями ИООС, выявили, что 5 из них[[41]](#footnote-41) отводят воду из поверхностных источников и из подземных месторождений в отсутствие счетчиков учета и регистров учета отведенных вод и, соответственно, не представили ГНС отчеты по начислению сбора на воду.

Согласно положениям ст.299 (6) Налогового кодекса, объем отведенной воды в отсутствие счетчика устанавливается государственным органом, уполномоченным Правительством. Несмотря на то, что эти положения были введены еще в 2008 году[[42]](#footnote-42), отмечается, что до настоящего времени Правительство не установило государственный орган, который должен оценивать объем отведенной воды в отсутствие счетчика и не разработало какие-либо нормы относительно косвенного порядка оценки и количественного определения объема отведенной воды в отсутствие счетчика. Таким образом, на сегодняшний день невозможно количественно оценить убыток, нанесенный государству в результате недекларирования объема отведенной воды в отсутствие счетчика.

В этих условиях очевидна срочная необходимость разработки ряда норм по косвенной оценке объема забора воды в отсутствие счетчика, чтобы можно было рассчитать сбор за воду, задолженный государству, или оценить размер ущерба, нанесенного государству.

* На МП ,,Жилищно-коммунальное хозяйство села Брэтушень”[[43]](#footnote-43), которое использует 3 артезианские скважины, отмечено, что данные из Регистра учета потребления воды[[44]](#footnote-44) не соответствуют данным, представленным ГНС. Так, ГНС не был задекларирован объем 226,8 тыс. м3 отведенной воды, а также не поступили в бюджет доходы в сумме 68,04 тыс. леев. Данная ситуация представлена в **приложении №8** к настоящему Отчету аудита. Также, в рамках МП „Servicii Șofrâncani”[[45]](#footnote-45) установлено, что потребление отведенной воды и не подлежащее обложению в 2018 году составило 4,8 тыс. м3, а в 2019 году -7,7 тыс. м3, в результате этого не были начислены и не поступили в бюджет 3,7 тыс. леев[[46]](#footnote-46). Относительно Регистра учета потребления воды отмечается, что он не подшит/прошнурован, опечатан, страницы не пронумерованы. Недостатки, связанные с ведением регистров, были установлены и на МП „Apă- Canal Drochia”, на некоторых листах[[47]](#footnote-47) записи стерты, потом заново записаны, что обуславливает риск ввода в регистры ряда искаженных данных и которые вызывают подозрения относительно полноты и достоверности данных, задекларированных ГНС, а также при полном исчислении сбора за отведенную воду.

# 4.1.4. Ошибочное заполнение отчетов и несоответствующая обработка их посредством ИС ГНС в отсутствие адекватных алгоритмов контроля обусловили занижение расчетной базы сбора за воду.

Несмотря на то, что регулирующая база[[48]](#footnote-48) четко предусматривает виды налоговых льгот, по которым не взимается сбор за воду, некоторые экономические агенты в качестве налоговых льгот задекларировали потери воды в процессе ее транспортировки. Такие случаи были установлены у 9 экономических агентов, в форме налоговых льгот были включены потери воды в объеме 174,0 тыс. м3 илив сумме **52,2 тыс. леев.** Данная ситуация представлена в **приложении №9** к настоящему Отчету аудита.

Вместе с тем, хотя ГНС Приказом №1721 от 05.12.2014 утвердила Инструкцию о порядке составления и представления Отчета о сборах за природные ресурсы (Форма TRN 15), налогоплательщики не соблюдают в полной мере требования по заполнению соответствующего отчета, а ИС, которая обрабатывает и обобщает эти отчеты, не включает в этой связи релевантные алгоритмы контроля, что занизило рассчитанный объем сборов за воду. Отчеты представляются ежеквартально, по распоряжению. Так, путем сопоставления данных из ИС касательно Отчетов о сборах за природные ресурсы (Формы TRN 15), раздела сбора за воду, с данными счета налогоплательщика, установлено, что из 9561 отчета экономических агентов, по которым размер начисленного сбора выше 1000 леев, в 55 случаях не были заполнены данные по строке ,,Всего по сбору за воду” по горизонтали, что привело к невключению в ИС полных, правильных и достоверных данных из соответствующих отчетов. В результате этот факт повлиял на полноту и достоверность данных, включенных и в текущий счет налогоплательщика, сумма сбора за воду была занижена в 23 случаях на **63,0 тыс. леев.** Даже и в случае оплаты этих сборов субъектом обложения, они были отражены на текущем счете налогоплательщика как авансовые платежи в результате невключения их в расчетную базу. Данная ситуация представлена в **приложении №10** к настоящему Отчету аудита.

Все установленное является следствием отсутствия или недостаточности контроля со стороны администратора доходов за надлежащим заполнением налогоплательщиками Отчетов о сборах за природные ресурсы (Формы TRN 15), а также необеспечения со стороны ГНС включения в ИС, которая обрабатывает соответствующие отчеты, всех алгоритмов контроля с целью уклонения от риска неполного начисления сборов за воду и нанесения ущерба бюджету, как следствие недостатков, связанных с несовершенством соответствующей ИС.

* Также, отмечается допущение арифметических ошибок при расчете сбора за воду путем записи в нем больших или меньших сумм, что искажает обязательства налогоплательщиков перед государством, в некоторых случаях они были занижены, в других – завышены. Информация об искаженных суммах, отраженных в Отчетах (TRN 15), представлена в **приложении №11** к настоящему Отчету аудита
* Одновременно установлено заполнение форм TRN 15 за К/1/2018 и К/4/2018 3 экономическими агентами[[49]](#footnote-49) только по обобщенным данным, без разделения их по объектам обложения, а также классификация и, соответственно, ошибочное отражение в отчетности 2 экономическими агентами[[50]](#footnote-50) категорий добытой воды, информации о сумме к оплате сбора за воду по субъектам обложения, одна была искажена.

Отмечаются недостатки и при добровольном соблюдении налогоплательщиками требований. Так, некоторые экономические агенты представляют отчеты с запозданием, что влияет на исполнительскую дисциплину в области администрирования доходов, а также на своевременное представление реальных данных о реальных обязательствах перед бюджетом по оплате сбора за воду. Ситуация в этом контексте представлена в **приложении №12** к настоящему Отчету аудита.

Данные из приложения №12 свидетельствуют, что 2 экономических агента представили отчеты о сборе за воду с опозданием на год, обязательства перед бюджетом за 2018 год были занижены на 7,4 тыс. леев. Более того, эти отчеты были представлены с ошибками, по МП „IZVORIL RECEA” не была заполнена колонка ,,Сумма начисленного сбора”, а по АО „AIDIN” – колонка ,,Сумма сбора к оплате”. Необходимо отметить, что хотя отчеты были составлены с ошибками, на счете налогоплательщика соответствующие суммы были отражены правильно. В этих условиях отмечается, что ИС обрабатывает различным способом недостатки в случае ошибочного или ненадлежащего заполнения полей из отчетов.

Также по этому субъекту отмечается, что хотя нормативная база предусматривает ежеквартальное представление отчетов, некоторые экономические агенты не соблюдают периодичность их представления. Так: (i) МП ,,Moara Ladului”, с. Зэйкань, р-на Рышкань за 2018 и 2019 годы представило лишь по отчету за IV квартал, не представив отчеты за I, II и III кварталы; (ii) МП „Larga Prim” Кахул и ООО „Apă Cristalină” с. Чимишень, р-на Криулень представили лишь по три отчета, не представив отчеты за III и IV кварталы 2019 года.

* Также, путем сопоставления данных, имеющихся у Агентства „Apele Moldovei” и АИПСХ, с данными ГНС относительно объемов потребленной воды в процессе орошения сельскохозяйственных земель, отраженных Технологической станцией по ирригации и Ассоциацией пользователей воды для ирригации установлено, что:

1. 2 экономических агента отчитались об объемах отведенной воды перед AAM, а не ГНС. Так, в период 2018-2019 годов не были задекларированы обязательства перед бюджетом в сумме **14,5 тыс. леев,** ситуация представлена в **приложении №13** к настоящему Отчету аудита;
2. 2 других экономических агента представили ошибочные данные ГНС, некоторые были занижены, а другие – завышены против данных, представленных ААМ, таким образом, не были начислены обязательства перед бюджетом на общую сумму **57,5 тыс. леев;**
3. согласно данным АИПСХ, с целью получения субсидий для стимулирования сельскохозяйственных производителей для компенсации расходов на ирригацию (мероприятие 2.3.), другой экономический агент отчитался, что отвел 28,7 тыс. м3 воды для орошения, получив субсидии в размере 34,4 тыс. леев, но не отразил эти объемы в отчетности ГНС[[51]](#footnote-51), таким образом, не были начислены обязательства перед бюджетом на 2018 год в размере 8,6 тыс. леев.

Также, некоторые экономические агенты производят забор объемов подземных вод из артезианских скважин для промышленных и торговых потребностей, без включения объемов отведенных вод в представляемые ГНС отчеты. Аудит установил, что в период 2018-2019 годов незадекларированный 8 экономическими агентами объем составил 518,5 тыс. м3, бюджету был нанесен ущерб на **155,6 тыс. леев.** Информация в этом контексте представлена в **приложении №14** к настоящему Отчету аудита.

Указанные ситуации свидетельствуют об отсутствии или недостаточности адекватного мониторинга со стороны администраторов предприятий, а также контроля как со стороны МПО, так и со стороны ИООС и ГНС. Для устранения этого явления необходимо консолидировать усилия всех сторон, вовлеченных в осуществление мониторинга и контроля за эксплуатацией водных ресурсов.

**Справка №1***: Принять к сведению, что в ходе аудиторской миссии сельскохозяйственный производитель, который получил субсидии от АИПСХ, 18.10.2020 представил ГНС откорректированный отчет, а также перечислил 19.10.2020 в БАТЕ общую сумму 8,6 тыс. леев.*

**4.1.5. Размер сбора за воду является неизменным с 2008 года.**

Сбор за воду, в качестве экономического инструмента окружающей среды, представляет собой один из основных видов платежей за использование природных ресурсов.

Согласно ситуации по состоянию на 31.12.2019, гидрографическая сеть Республики Молдова представлена 3 600 реками и речками протяженностью свыше 16 000 км, 4 475 природными озерами и исскуственными бассейнами площадью 40 243,2 га, 4 956 артезианскими скважинами с подземными водами и 176 412 колодцами и источниками с питанием из грунтовых вод[[52]](#footnote-52). Наиболее важными источниками отвода воды являются реки Днестр и Прут, а также воды, добытые из артезианских скважин.

Проведенный анализ свидетельствует, что размер сборов за воду не пересматривался в течение многих лет, оставаясь на уровне, установленном в 2008 году.

**Таблица №3**

**Информация о размере сборов на воду, установленных на 2004-2019 годы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Объект обложения** | **Размер сбора, леев/м3** | | |
| **Размер сбора, 2004 год[[53]](#footnote-53)** | **Размер сбора, 2007 год[[54]](#footnote-54)** | **Размер сбора, 2008 год[[55]](#footnote-55)-до настоящего времени** |
| 1. | Вода, отведенная из водного фонда[[56]](#footnote-56), за исключением воды, указанной в подпунктах 2, 3, 4 | 0,5 | 1 | 0,3 |
| 2. | Отведенная природная минеральная вода, предназначенная для розлива, отведенная питьевая вода, предназначенная для розлива, за исключением воды, указанной в подпунктах 1, 3, 4 | 8 | 16 | 16 |
| 3. | Отведенная природная минеральная вода, предназначенная для других целей, чемпредусмотрено в п.1, 2, 4 | - | - | 2 |
| 4. | Вода, используемая на гидростанциях | 0,03 | 0,06 | 0,06 |

***Источник:*** *Анализ проведен аудиторской группой.*

Неизменение в течение многих лет размера сбора за воду не способствует росту поступлений в БАТЕ.

Также, данные из таблицы показывают, что в 2008 году некоторые сборы были уменьшены против установленных в 2007 году, что способствовало снижению поступлений в бюджет.

# 4.1.6. Задолженности налогоплательщиков по сбору за воду увеличиваются.

Анализ начислений и поступлений в бюджет сбора за воду свидетельствует о постоянном росте поступлений. Вместе с тем, уровень поступления сбора по сравнению с начисленным указывает на снижение. Синтетически, данная ситуация представлена в таблице №4.

**Таблица №4**

**Анализ поступлений в бюджет сбора за воду в 2017-2019 годах, тыс. леев**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Начислено | 23333,9 | 27994,8 | 30318,8 |
| Поступило | 26716,5 | 26501,0 | 26027,9 |
| % | **114,0** | **94,7** | **85,8** |

***Источник:*** Данные ГНС.

Представленные в таблице №5 данные показывают, что задолженности по сбору за воду имеют восходящую эволюцию, увеличившись с 1753,5 тыс. леев в 2017 году, до 10243,1 тыс. леев - в 2019 году. Анализ задолженностей, согласно дате их появления, свидетельствует, что значительный удельный вес приходится на задолженности, сформированные за последние 3 года.

**Таблица №5**

**Информация об исторических задолженностях, зарегистрированных по оплате сбора за воду в 2017-2019 годах,**

**тыс. леев**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сбор за воду** | **Остаток, всего** | **В том числе по годам** | | | | | | | |
| **2019** | **2018** | **2017** | **2016** | **2015** | **2014** | **2013** | **2012** |
| На 31.12.2017 | 1753,5 | X | X | 671,7 | 415,1 | 178,4 | 44,3 | 36,6 | 407,4 |
| На 31.12.2018 | 7570.7 | X | 2764.3 | 2677.2 | 1816.8 | 17.3 | 10.6 | 10.4 | 274.1 |
| На 31.12.2019 | 10243.1 | 4481.3 | 2658 | 2661.1 | 145.5 | 16.3 | 9.6 | 9.5 | X |

***Источник:*** *Обобщенная информация из ИС ГНС.*

Согласно информации, представленной ГНС, рост задолженностей по оплате сбора за воду в значительной мере обусловлен задолженностями, зарегистрированными за ГП „Acva Nord” Сорока[[57]](#footnote-57), которое находится в процедуре несостоятельности с 2016 года[[58]](#footnote-58).

# 4.2. Специфическая цель №2: Подтверждение ситуации, что обязательства перед бюджетом по оплате сбора за отпускаемую на корню древесину были рассчитаны в полном объеме, и если принятые ГНС меры способствовали повышению поступлений в бюджет доходов от этого сбора.

*Сбор за отпускаемую на корню древесину, наряду с другими сборами, применяемыми некоторыми видами деятельности с потенциальным влиянием на окружающую среду, служит не только укреплению позитивных связей между экономической деятельностью и окружающей средой, а и генерирует доходы, предназначенные для компенсации вреда, наносимого в результате человеческого потребления. Анализ системы применения сбора свидетельствует о предоставлении налоговых льгот исходя не из субъекта обложения, а из вида рубки, который намного превышает объем, подлежащий обложению налогом, а также о неактуализации ставок по этому сбору в течение десятка лет, в условиях, в которых цены реализации существенно возросли против тех, установленных на момент утверждения сборов. Все это совокупно обусловило несущественные поступления в бюджет по сравнению с потенциальной базой обложения налогом и, как результат, аннулирование этого сбора, начиная с 2021 года.*

*Более того, установлено, что государственный лесной фонд, с перспективы собственности или национального достояния, не оценен и фактически не зарегистрирован, факт, который тем более серьезен, поскольку отмена соответствующего налога значительно снизит деятельность по мониторингу и контролю над рубкой в государственном лесном фонде.*

# 4.2.1. Недостатки, присутствующие при заполнении разрешений для рубки древесины на корню, и внесенные изменения в форму отчетов, представленных ГНС, делают сложным оценить правильность начисления и поступления соответствующего сбора в БАТЕ.

Согласно положениям регулирующей базы[[59]](#footnote-59), выдача разрешений/ рубка древесины на корню входит в обязанность Агентства по окружающей среде. Разрешения выдаются для всех видов рубки (восстановление, экологическая реконструкция, обновление, уход, наблюдение и гигиена в государственном лесном фонде).

Анализ разрешений, выданных в 2018-2019 годах, свидетельствует, что АОС/ИООС при выдаче разрешений не заполняют все поля, предусмотренные в Таблице на обратной стороне разрешения (вид леса, делянка, происхождение продукции). Вместе с тем, хотя форма разрешения утверждена Положением о согласовании рубок в лесном фонде и лесной растительности, не входящей в лесной фонд[[60]](#footnote-60), поля из Таблицы на обратной стороне разрешения не соотнесены с теми из Приложения №3 Раздела VIII Налогового кодекса ,,Ставки сборов за отпускаемую на корню древесину”, которые предусматривают разделение древесины по породам и категориям древесины. Отсутствие этой информации в Таблице на обратной стороне разрешения делает сложным оценить породы (сосна, дуб и др.) и категории древесины (дрова и рабочая древесина, последняя подразделяется на 3 подкатегории: крупная, средняя и мелкая), которые должны быть получены в результате рубки и, вследствие этого, проверки соответствия применения сборов за отпускаемую на корню древесину, а также оценки полноты начисления обязательств перед бюджетом.

Необходимо отметить, что хотя ставки сборов за отпускаемую на корню древесину[[61]](#footnote-61) сгруппированы по породам деревьев и видам использования (для работы и дрова), рабочая древесина, в свою очередь, подразделяется на: крупную, среднюю и мелкую, этот принцип разделения/классификации не соблюдается ни при выдаче разрешений на вырубку древесины в лесном фонде, ни в других разрешительных документах[[62]](#footnote-62) или отчетах, представляемых Агентству „Moldsilva” или ГНС.

Вместе с тем отмечается, что до 2015 года предоставляемые ГНС отчеты включали информацию, связанную с породами деревьев и порядком использования древесины на корню, а с 2015 года ГНС Приказом №1721/2014[[63]](#footnote-63) изменила форму Отчета о сборах за природные ресурсы, она была упрощена, так что в позицию были включены все категории древесины на корню, без разделения по породам и категориям древесины, для которых применяются дифференциированные сборы. В результате, колонка 8 „Ставка леев/%”из новой формы, согласно правилам, установленным ГНС, не заполняется ,,*в случаях, при которых налогооблагаемая база варьирует в зависимости от породы древесины или его назначения”[[64]](#footnote-64),* что с самого начала предполагает незаполнение ее, исходя из разнообразия породы древесины или его назначения, и в результате делает сложным проверить правильность заполнения этой формы, в том числе ГНС.

В этих условиях ГНС не имеет никаких рычагов по проверке задекларированных налогоплательщиками сумм к оплате на момент представления отчетов, достоверность декларирования расчетов обязательств перед бюджетом возложена на налогоплательщиков. Соответствие и полнота расчетов, представленных налогоплательщиками, проверяется ГНС лишь в рамках налоговых контролей, произведенных на основании утвержденных рисков, необходимо проверить весь набор внутренних документов, имеющихся у налогоплательщика[[65]](#footnote-65). В результате, эти факторы обусловили невозможность провести прозрачный расчет, который бы продемонстрировал количественное влияние доходов, не поступивших в БАТЕ.

Аргументирование ГНС касательно упрощения формы Отчета (Формы TRN 15) представлено в **приложении №15** к настоящему Отчету аудита.

# 4.2.2. Несмотря на то, что объем и цена продажи отпускаемой на корню древесины растут, ставки сбора в течение многих лет оставались неизменными.

Анализ размера сбора за отпускаемую на корню древесину свидетельствует, что он не пересматривался с 1997 года, в то время как цена продажи древесины растет. Эволюция цены реализации дуба (рабочей древесины, средней) по сравнению со сбором за отпускаемую на корню древесину для породы дуба, за период 2014-2019 годов представлена на рисунке №1. Так, средняя цена реализации 1 м3 рабочей древесины для породы дуба указывает на стабильную возрастающую тенденцию, с *1850 леев* – в 2014 году, до *3940 леев* – в 2019 году, или с ростом в 2 раза за последние 5 лет, а ставка сбора за отпускаемую на корню древесину была постоянной, сохраняется на уровне 1997 года и составляет 20 леев.

**Рисунок №1**

**Эволюция цены реализации дуба (рабочей древесины, средней) по сравнению со сбором за отпускаемую на корню древесину для породы дуба, за период 2014-2019 годов**

***Источник:*** *Информация обобщена аудиторской группой на основании Каталога цен, утвержденного на 2014-2019 годы, в рамках предприятий лесного хозяйства бенефициаров налоговых льгот (исполнение лишь по рубке для сохранения).*

Анализ поступлений в бюджет сбора за отпускаемую на корню древесину в 2015-2019 годах, показанный в таблице №6, свидетельствует о том, что налогоплательщики не соблюдают налоговую дисциплину. Уровень поступления начисленных сборов за этот период снижался, варьируя от 74,1% - в 2015 году, до 59,6% - в 2019 году. Наиболее низкий уровень поступления соответствующего сбора - 54,1%, был зарегистрирован в 2017 году.

**Таблица №6**

**Анализ поступлений в бюджет сбора за отпускаемую на корню древесину в 2015-2019 годах, тыс. леев**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Начислено | 228,4 | 584,5 | 632,3 | 657,8 | 640,4 |
| Поступило | 169,2 | 320,7 | 342,2 | 365,9 | 381,4 |
| % | **74,1%** | **54,9%** | **54,1%** | **55,6%** | **59,6%** |

***Источник:*** *Данные ГНС.*

Вместе с тем, анализ динамики рубки в лесном фонде, в количественном выражении, также свидетельствует о ее росте с 488 тыс. м3 – в 2011 году, до 590 тыс. м3 - в 2018 году[[66]](#footnote-66). Данная ситуация представлена в таблице №7.

**Таблица №7**

**Рубка древесины, произведенная в 2011-2019 годах, тыс. м3**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019[[67]](#footnote-67)** |
| Рубка основной продукции | 309 | 320🡹 | 348🡹 | 348🡹 | 342🡻 | 344🡹 | 339🡻 | 341🡹 |  |
| Рубка с целью ухода и руководства | 179 | 205🡹 | 205🡻 | 215🡹 | 202🡻 | 223🡹 | 233🡹 | 249🡹 |  |
| ***ВСЕГО*** | **488** | **525**🡹 | **553**🡹 | **563**🡹 | **544**🡻 | **567**🡹 | **572**🡹 | **590**🡹 |  |

***Источник:*** Статистическийежегодник за2019 год.

Необходимо отметить, что из общего объема вырубки в лесном фонде, часть рубки произведена в Природных заповедниках, которые путем подтверждения ст.42 Закона о фонде природных территорий, охраняемых государством №1538/1998 и ст.334 Налогового кодекса освобождены от сбора за отпускаемую на корню древесину. Так, в 2018 и 2019 годах объем древесины от рубки, произведенной в Природных заповедниках, составил 45,0 тыс. м3, что как удельный вес составляет 8%[[68]](#footnote-68) от общей вырубки древесины, осуществленной лесохозяйственными предприятиями.

* Вместе с тем, сопоставление данных из Статистического ежегодника за 2019 год с данными, задекларированными ГНС налогоплательщиками, свидетельствует о существенных отклонениях. Так, только в 2015-2018 годах не был задекларирован ГНС объем за отпускаемую на корню древесины в размере 1703,5 тыс. м3 (смотреть нижеследующую таблицу).

**Таблица №8**

**Информация об отклонениях между данными ГНС и статистическими данными относительно рубок, произведенных в 2015-2018 годах, тыс.м3**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **Всего**  **2015-2018** |
| Данные НБС | 544 | 567🡹 | 572🡹 | 590🡹 | 2273 |
| Данные ГНС[[69]](#footnote-69) | 44,4 | 172,9🡹 | 167,6🡻 | 184,6🡹 | 569,5 |
| **Отклонения, тыс. м3 [[70]](#footnote-70)** | **-499,6** | **-394,1** | **-404,4** | **-405,4** | **-1703,5** |
| **Отклонения, %** | **-91,8%** | **-69,5%** | **-70,7%** | **-68,7%** | **-74,9%** |

***Источник:*** *Данные НБС и ГНС.*

Данные из таблицы показывают, что налогоплательщики не задекларировали в полной мере или объем отпущенной на корню древесину, полученный в соответствующие годы, или объем, который подпадает под действие законодательных положений, связанных с налоговыми льготами. Причина отклонений должна быть квалифицирована совместно ГНС и НБС.

В условиях, при которых незадекларированные объемы не являются частью льгот, в бюджет должно быть дополнительно начислено минимум 3406,4 тыс. леев[[71]](#footnote-71), а если отклонения составят объем древесины от рубки, которая подпадает под налоговые льготы, тогда субъект сосредоточится на *излишнем объеме, который создается в результате предоставленных льгот, по сравнению с общим объемом древесины от всех видов рубки.*

Аудит констатирует, что неизменение в течение многих лет размера сбора за отпускаемую на корню древесинуобусловило аннулирование/исключение его из системы сборов, начиная с 2021 года[[72]](#footnote-72), в качестве основания была ссылка на незначительные поступления в бюджет, администрирование которых нерентабельно.

# 4.2.3. Объем отпускаемой на корню древесины, отраженный налогоплательщиками ГНС и Агентству „Moldsilva”, указывает на различные данные.

Согласно Отчетам об объеме лесных рубок, представленным лесохозяйственными предприятиями Агентству „Moldsilva” в 2018-2019 годах[[73]](#footnote-73), полученный объем древесины составил 200,6 тыс. м3 [[74]](#footnote-74), а объем, отраженный лесохозяйственными предприятиями ГНС в Отчете о сборах за природные ресурсы (Форма TRN 15) – 265,1 тыс. м3 [[75]](#footnote-75), или на 64,5 тыс. м3[[76]](#footnote-76) больше. Необходимо отметить, что разница 64,5 тыс. м3 представляет собой как увеличение налогооблагаемой базы, отраженной в отчетности ГНС, на 80,6 тыс. м3 (9 лесохозяйственными предприятиями[[77]](#footnote-77), так и уменьшение ее на 16,1 тыс. м3 (13 лесохозяйственными предприятиями)[[78]](#footnote-78). Данная ситуация представлена в **приложении №16** к настоящему Отчету аудита.

Занижение налогооблагаемой базы на 16,1 тыс. м3 обусловило непоступление в бюджет минимум 32,2 тыс. леев[[79]](#footnote-79). Из общего числа 20 предприятий лесного хозяйства, 3 приняли меры по устранению отклонений.

**Справка №2:***Принять к сведению, что в ходе аудиторской миссии:*

*(i) Государственное предприятие лесоохотничьего хозяйства Сил-Рэзень 13.10.2020 представило ГНС перерасчет размера сбора за отпускаемую на корню древесину за 2018 и 2019 годы (4644 м3/+ 20,1 тыс. леев) и произвело отчисления в бюджет.*

*(ii) Государственное лесохозяйственное предприятие Орхей 02.12.2020 представило ГНС перерасчет размера сбора за отпускаемую на корню древесину за 2018 и 2019 годы (16494 м3/+ 71,2 тыс. леев).*

* В этом контексте, в рамках посещения на месте на Государственном лесохозяйственном предприятии Ниспорень-Силва было установлено занижение налогооблагаемой базы за 2018 год[[80]](#footnote-80) на 859 м3, в бюджет не были перечислены минимум 1,7 тыс. леев[[81]](#footnote-81).

|  |
| --- |
| **Справка №3:***Принять к сведению, что**Государственное лесохозяйственное предприятие Ниспорень-Силва 18.11.2020 представило ГНС перерасчет размера сбора за отпускаемую на корню древесину за 2018 год (732 м3/+ 1,9 тыс. леев).* |

Необходимо отметить, что хотя лесохозяйственные предприятия произвели перерасчет и представили ГНС откорректированные отчеты, что доказывает, что аудит использовал адеватную информацию для выявления того, что расчетная база для оплаты сбора за отпускаемую на корню древесину была оценена правильно, представители Агентства „Moldsilva” не согласились с порядком оценки налогооблагаемой базы. Несогласие Агентства „Moldsilva” и аргументы аудиторской группы представлены в **приложении №17** к настоящему Отчету аудита.

# 4.2.4. Порядок учета Распоряжений-Бонов, выдаваемых Агентством „Moldsilva”, не соответствует положениям нормативной базы.

Хотя, согласно действующей нормативной базе[[82]](#footnote-82), учет оборота (прием/отправка) Распоряжений-Бонов *производится со специальной отметкой в регистре по регистрации,* установлено отсутствие такого регистра как в Агентстве „Moldsilva” (выдача), так и на лесохозяйственных предприятиях (получение). Несмотря на то, что Распоряжение-Бон является разрешительным документом, выданным центральным лесным органом, оно не имеет серию и номер строгого учета[[83]](#footnote-83), записи в нем производились в свободной форме, начиная с цифры 1, в порядке, в котором были выданы, а в рамках лесохозяйственных предприятий поступление Распоряжений-Бонов регистрируется в Едином регистре оборота всех поступающих документов.

Несмотря на то, что Распоряжение-Бон разделяет объемы, указанные в Разрешении, по кварталам, сопоставление данных из Разрешения с указанными данными из Распоряжения-Бона продемонстрировало расхождения между разрешенными и фактическими объемами рубок, указанными в Распоряжениях-Бонах.

Расхождения между данными из разрешения и данными, включенными в Распоряжение-Бон, свидетельствуют об отсутствии или недостаточности внутреннего контроля, созданного в рамках Агентства „Moldsilva”, необходимы меры по устранению установленных недостатков, а также присвоение Распоряжению-Бону номер четкого строгого учета, что исключит риск выдачи за тем же номером Распоряжений-Бонов, а также их изменение путем ввода различной информации.

# 4.2.5. Двойственные положения регулирующей базы, связанной с рубкой древесины на корню, в том числе связанной с незаконной вырубкой, определили неотражение в отчетности ГНС объема 2,2 тыс. м3 древесины, подлежащей обложению сбором.

В течение 2018-2019 годов ИООС произвела 382 контроля[[84]](#footnote-84), в рамках которых были наложены штрафы[[85]](#footnote-85) на общую сумму 1 535 тыс. леев (2,2 тыс. м3), поступило 644,0 тыс. леев или 42%. Одновременно, согласно положениям приложения №1 Лесного кодекса[[86]](#footnote-86), лесохозяйственные предприятия исчисляют ущерб, нанесенный незаконной рубкой и повреждением деревьев и кустарников до уровня приостановления их роста. В нанесенный ущерб включается *стоимость отпускаемой на корню древесины согласно действующим ценам, с исключением* из него прямых затрат по эксплуатации. В случае, когда установлено виновное лицо, незаконный объем древесины и ее стоимость, рассчитанная согласно установленным правилам, подлежит возмещению, и в бухгалтерском учете лесохозяйственных предприятий относится на ,,Прочие доходы от операционной деятельности”[[87]](#footnote-87), в этой связи была выдана и налоговая накладная. Путем выдачи накладной, обеспечивается возмещение убытка, причиненного государству в результате неполучения НДС от объема незаконной рубки.

Необходимо отметить, что такой подход не применялся и в случае сбора за отпускаемую на корню древесину. Исходя из того, что в качестве расчетной базы нанесенного ущеба в результате незаконной рубки служит цена реализации, уменьшенная на прямые расходы, делается вывод, что в ущерб был включен и сбор за отпускаемую на корню древесину. Хотя общий ущерб бюджету складывается из 2 видов доходов, отмечается, что только для НДС было обеспечено возмещение в бюджет задолженных обязательств[[88]](#footnote-88), что касается сбора за отпускаемую на корню древесину, не была разработана процедура, посредством которой на объемы незаконных рубок был начислен и соответствующий сбор.

Так, согласно обобщенной информации только от 10 лесохозяйственных предприятий, в 2018-2019 годах объем древесины от незаконной рубки составил 1 130 м3, из которой только по 354 м3 или 31 % были обнаружены нарушители (виновные лица), а по 776 м3 или 69% древесины от незаконной рубки, обнаруженной в результате ревизий и проверок, виновные лица не были обнаружены. Необходимо отметить, что объем незаконно полученной древесины, отнесенный к объему основной производственной рубки, варьирует от 0,1% до 2% по выборке 10 лесохозяйственных предприятий (смотреть **приложение №18** к настоящему Отчету аудита)

Вместе с тем, поступивший на счет предприятий лесного хозяйства ущерб в результате незаконной рубки в течение 2018-2019 годов составил 622,0 тыс. леев или 89% от начисленной суммы 701,0 тыс. леев.

Необходимо отметить, что нормативная база не включает положения относительно декларирования объемов древесины, полученной от незаконной рубки, что обусловило неначисление и недекларирование ее налогоплательщиками ГНС и непоступление в бюджет сбора за отпускаемую на корню древесину от незаконной рубки. В этих условиях, хотя сбор за отпускаемую на корню древесину является частью из расчета убытка, только от 10 лесохозяйственных предприятий не поступили в бюджет возможные к поступлению доходы в сумме минимум 4,4 тыс. леев[[89]](#footnote-89), они остались в распоряжении лесохозяйственных предприятий.

|  |
| --- |
| **Справка №4:***Принять к сведению, что**ГНС и Агентство „Moldsilva” подходит различно к налогообложению объемов древесины от незаконной рубки. Так, ГНС в письме №26-07/2-15-68416 от 30.11.2020 указала, что налогообложение древесины от незаконной рубки сбором за отпускаемую на корню древесину осуществляется согласно общим принципам, в условиях, когда Агентство „Moldsilva” письмом №AM 02/02-1-27.11.20 от 27.11.2020 отмечает, что в Налоговом кодексе не предусмотрены какие-либо сборы или ставки за объем древесины от незаконной рубки, а взысканный ущерб используется для возмещения убытка и финансового обеспечения управления лесами и, соответственно, не имеет никакого касания с поступлением в бюджет сбора за отпускаемую на корню древесину.* |

# 4.2.6. Налоговые льготы по некоторым видам рубок и полное освобождение от сбора Природных заповедников обусловили нелояльную конкуренцию и разделение субъектов налогообложения по категориям.

Результатом рубок по обновлению и восстановлению является древесина, *указанная по назначению (рабочая древесина[[90]](#footnote-90) и дрова).* Вместе с тем, сбором облагается лишь древесина, полученная от рубок по восстановлению, а древесина, полученная в результате рубок по экологической реконструкции и обновлению, освобождена[[91]](#footnote-91) от уплаты сбора за отпускаемую на корню древесину. Таким образом, под обложение подпадает не древесина, полученная в результате рубки, а вид рубки, которым древесина была получена, в данном случае – основной продукт, полученный от рубок по восстановлению. Эти положения занизили налогооблагаемую базу и, как следствие, не были собраны в бюджет возможные к поступлению доходы в сумме минимум 175,2 тыс. леев[[92]](#footnote-92). Данная ситуация представлена в **приложении №19** к настоящему Отчету аудита.

Вместе с тем, хотя рубки по обновлению и экологической реконструкции подлежат налоговым льготам, в результате этих рубок получают ту же продукцию - рабочую древесину и дрова, что и при рубке по восстановлению. Более того, в процессе выдачи разрешений ИООС (2018 г.) и АОС (2019 г.), объемы, которые должны быть получены в результате рубок по обновлению и восстановлению, представлены в общем объеме, с *неопределенным* разделением по видам работ, что делает сложным проверить полноту и правильность количественного определения объемов рубок, подпадающих под положения, касающиеся льгот.

# 4.3. Специфическая цель №3. Подтверждение ситуации, что начисление и поступление сборов за минеральные ресурсы осуществлялись в полном объеме.

*Система сборов, связанная с* *минеральными ресурсами, охватывает всю цепочку их освоения, начиная с геологических исследований и заканчивая добычей их и, при необходимости, использованием подземных помещений. Проверки аудита отразили недостатки, которые повлияли на расчетную базу и поступления в бюджет. Недекларирование или ошибочное декларирование Государственной налоговой службой объемов добычи минеральных полезных ископаемых, освобождение некоторых экономических агентов от уплаты долга и сбора за минеральные ресурсы, а также создание ненадлежащего механизма расчета сборов за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, привели к тому, что в течение многих лет некоторые экономические агенты не представляли отчеты ГНС и, соответственно, не начисляли обязательства перед бюджетом. С целью устранения установленных ситуаций и увеличения поступления в бюджет сбора за минеральные ресурсы очевидна и настоятельна необходимость изменения механизма расчета налогооблагаемой базы, должен быть применен механизм, который предусмотрит стабильную/постоянную расчетную базу и позволит государству накопить стабильные и предсказуемые доходы от использования публичной собственности.*

Из общей суммы сборов за минеральные полезные ископаемые, поступившие в 2018 и 2019 годах, наибольший удельный вес приходится на сбор за добычу полезных ископаемых, составляющий 99,48% и, соответственно, 99,69%. Даная ситуация представлена в **приложении №20** к настоящему Отчету аудита.

В соответствии с нормативными актами[[93]](#footnote-93), при формировании доходов от сбора за добычу полезных ископаемых участвует 19 видов минералов. Примерно 79% от общего размера сбора за добычу полезных ископаемых накапливается из доходов от сборов по 3 видам минералов: (i) Камень строительный (известняк, песчаник, гранит) - 41% , (ii) Песчаные породы и галька - 27%, и (iii) Сырье для цемента (известняк и глина) - 11%. Вместе с тем, в период 2018-2019 годов из сборов по 4 видам минералов (газ, нефть, известняк для сахарной промышленности и кремнистое сырье (диатомит, триполи) не были зарегистрированы доходы. Данная ситуация представлена в **приложении №21** к настоящему Отчету аудита.

* ***Относительно*** ***сборов за добычу полезных ископаемых.***

# 4.3.1. Эксплуатируется только 36,8% от общего количества месторождений минеральных полезных ископаемых.

Минеральные полезные ископаемые подразделяются на: рудные и нерудные, твердое топливо, нефть и природный газ, инертный газ, подземные воды. Месторождения нерудных минеральных полезных ископаемых, среди которых известковые породы, кремний и глина; запасы песка и камня; гипс, гранит, песчаник и др., составляют основное сырье нашей страны.

В настоящее время, проводятся исследования топлива и оценка его в южной части республики, в районах Кахул, Кантемир, Комрат, Чадыр-Лунга и Вулкэнешть, состоящего из газообразного, жидкого и твердого топлива. Газообразное топливо представлено месторождением газа метана „Victorovca”. Жидкое топливо представлено нефтяным месторождением „Văleni”. Станция расположена в пойме р. Прут, возле с. Вэлень, р-на Кахул, находится в управлении ООО „Valiexchimp”, преемника молдо-американской фирмы „Редеко-LTD”. Твердое топливо представлено 4 месторождениями бурого угля, слои которого имеют толщину от 1,0 м до 2,0 м и расположены на глубине между 6,0 м - 60,0 м и 400,0 – 650,0 м, в песчано-глиняных залежах, неогена. Месторождения рудных (металических) ископаемых представлены, согласно геофизическим исследованиям в послевоенные годы, секторами со значительными концентрациями свинца, цинка, меди, железа, расположенными вдоль среднего течения реки Днестр

По состоянию на 01.01.2020, на территории республики разведывательными органами было зарегистрировано свыше 426 месторождений минеральных полезных ископаемых (известняк, глина, пески, песчаник, гипс, гранит, триполи, диатомит)[[94]](#footnote-94), эксплуатировалось примерно 36,8% от общего количества месторождений, из которых путем эксплуатации на сегодняшний день, осваивается около 157 месторождений.

# 4.3.2. Динамика поступлений в НПБ сборов за добычу полезных ископаемых свидетельствует об их росте.

Анализ поступлений в бюджет сборов за добычу минеральных полезных ископаемых в 2018-2019 году свидетельствует об их росте, который обусловлен, в значительной мере, эволюцией ситуации в области строительства, спросом и ценами на сырье в этой области, а также ставками сответствующего сбора. Так, в этот период от субъектов обложения поступили сборы за добычу полезных ископаемых на общую сумму 33,4 млн. леев, из которых 15,7 млн. леев - в 2018 году и 17,7 млн. леев – в 2019 году. В 2019 году по сравнению с 2018 годом отмечается рост как начисленных обязательств перед бюджетом (+2,9 млн. леев), так и поступлений (+4,8 млн. леев).

Вместе с тем, установлены недостатки при планировании сответствующих сборов в бюджет, уровень реализации превысил запланированный уровень в 2018 году на 44%, а в 2019 году – на 26%. Информация в этом контексте представлена в таблице №9.

**Таблица №9**

**Начисленные и оплаченные сборы за добычу полезных ископаемых в 2018-2019 годах, тыс. леев**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Года | Запланировано | Начислено | Оплачено | Отклонения, сумма | Отклонения,  % |
| 2018 | 10 941,2 | 14 837 | 15 755.37 | +4 814,17 | 144% |
| 2019 | 14 017,8 | 17 746.45 | 17 672.26 | +3 654,46 | 126% |

***Источник:*** *Информация представлена ГНС.*

# 4.3.3. Исторические задолженности по оплате сборов за добычу полезных ископаемых занимают значительный удельный вес в общей сумме.

На конец 2018 и 2019 годов задолженности по оплате сборов за добычу полезных ископаемых составили 907,6 тыс. леев и, соответственно, 985,5 тыс. леев, зарегистрировав рост на 77,9 тыс. леев.

Анализ задолженностей, согласно дате их появления, показывает, что хотя текущие задолженности регистрируют снижение (-7,9 тыс. леев)[[95]](#footnote-95), значительный удельный вес приходится на исторические задолженности. Так, в 2018 году они составили 66,1% (600,1 тыс. леев), а в 2019 году - 69,6% (685,9 тыс. леев), зарегистрировав рост на 3,5% или на 85,8 тыс. леев. Данная информация представлена в таблице №10.

**Таблица №10**

**Информация о задолженностях, зарегистрированных по оплате сборов за добычу полезных ископаемых,**

**тыс. леев**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сбор за добычу полезных ископаемых** | **Остаток всего** | **В том числе по годам** | | | | | | | |
| **2019** | **2018** | **2017** | **2016** | **2015** | **2014** | **2013** | **2012** |
| По состоянию на 31.12.2018 | **907.6** | **x[[96]](#footnote-96)** | 307.5 | **169.2** | **62.9** | **54.9** | **46.2** | **61.4** | **205.5** |
| По состоянию на 31.12.2019 | **985.5** | 299.6 | **124.8** | **155.1** | **48.4** | **44.7** | **46.1** | **61.2** | **X** |
| Отклонения (+,-) | 77.9 | 299.6 | -182.7 | -14.1 | -14.5 | -10.2 | -0.1 | -0.2 | 0 |

***Источник:*** *Информация, генерируемая из ИС ГНС.*

Несмотря на то, что ГНС принимает меры по снижению задолженностей, налогоплательщики не соблюдают налоговую дисциплину, генерируя накопление задолженностей.

# 4.3.4. Данные об объеме добычи минеральных полезных ископаемых, отраженные в отчетности ГНС и АГПИ, различаются.

В рамках проверки объемов добычи минеральных полезных ископаемых, отраженных АГМР, аудиторская миссия подвергла тестированию и анализу все отчеты, представленные 140 бенефициарами недр за 2018 и 2019 годы.

В результате сопоставления данных из отчетов, представленных бенефициарами недр АГМР, с данными из налоговых отчетов, установлено, что 69 экономических агентов представили ГНС за период 2018-2019 годов недостоверную информацию, занизив объемы реально добытых полезных ископаемых на 741,5 тыс. м3, что обусловило неначисление в полном объеме обязательств перед бюджетом. Установленные отклонения связаны с тем, что экономические агенты не отражают стоимость добытых полезных ископаемых, указывая лишь объем и ставку, а другие не отражают правильно размер ставок, связанных со сбором за использование природных ресурсов, что делает невозможных оценить достоверность данных, включенных в представленные ГНС отчеты. В то же время установлено, что 35 бенефициаров недр задекларировали ГНС объем добытых полезных ископаемых больше на 2 650,01 тыс. м3 против объема, отраженного АГМР, таким образом, это повлияло на полноту и достоверность данных, включенных в Государственные балансы резервов минеральных полезных ископаемых[[97]](#footnote-97). Информация об установленных отклоненияхпредставлена в **приложении №22** к настоящему Отчету аудита.

Также, 33 экономических агента или 23,6% от общего числа бенефициаров недр, которые добывают полезные минеральные ископаемые, не представили отчеты за 2018 и 2019 годы ни ГНС, ни АГМР, таким образом, объем начисленных перед бюджетом обязательств был занижен, а также данные из Государственных балансов резервов полезных минеральных ископаемых за 2018-2019 годы были представлены недостоверно и неполно. Необходимо отметить, что согласно положениям ст.79 (1) o) из Кодекса о недрах, представление некоторых отчетов, содержащих недостоверные данные о добытых объемах и потерянных резервах, относится к ответственности физических и юридических лиц за нарушение законодательства о недрах.

Одновременно, в результате посещения 2 бенефициаров недр[[98]](#footnote-98), установлено, что один налогоплательщик[[99]](#footnote-99) не указал правильно в отчете, представленном ГНС за К1/2019, объем добытых полезных ископаемых, он был занижен на 19,7 тыс. м³.

**Справка №5:***Принять к сведению, что**25.09.2020 налогоплательщик представил ГНС откорректированный отчет[[100]](#footnote-100).*

Согласно объяснениям ГНС, проверка данных, отраженных налогоплательщиками в представленных отчетах, осуществляется ГНС в рамках действий налогового контроля. Вместе с тем, с целью обеспечения полноты поступлений в бюджет, связанных со сборами за природные ресурсы, ГНС просит ежегодно Министерство сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды и АГМР представлять информацию о юридических и физических лицах субъектах наложения сборами за природные ресурсы, в том числе о тех, которые добыли полезные ископаемые, а также об объеме добытых ископаемых.

# 4.3.5. Правительство заключило соглашение о концессии, которым предоставило одному экономическому агенту льготы вне законодательных положений.

Газовое месторождение, представленное месторождением газа метана „Victorovca”, и жидкое месторождение, представленное месторождением нефти от „Văleni”, находятся в управлении ООО „Valiexchimp”, преемником молдо-американской фирмы „Редеко-LTD”.

В соответствии с Постановлением Парламента №495-XIII от 13 июня 1995 года[[101]](#footnote-101), Правительство Республики Молдова Постановлением №621 от 07.09.1995[[102]](#footnote-102) утвердило Концессионный договор между Правительством Республики Молдова и Компанией по разработке ресурсов ,,Редеко" LTD из США, который был заключен 06.07.1995, Министерству экологии и природных ресурсов была делегирована функция концессодателя в соответствии с требованиями Закона о концессиях №534-XIII от 13 июля 1995 года.

Потом, с целью обеспечения продолжения эксплуатации природных месторождений в Республике Молдова, Правительство, Постановлением №1102 от 10.10.2007[[103]](#footnote-103), согласовало передачу Компанией ,,Редеко" в пользу ООО „Valiexchimp" всех прав и обязательств, вытекающих из Концессионного договора, *за исключением прав и обязательств по разведке и исследованию ресурсов сырой нефти и газа*.

Впоследствии, 31.12.2008, в Официальном мониторе Республики Молдова №237-240 были опубликованы объявления о слиянии путем поглощения филиала Компании из США в Республике Молдова ,,Редеко" с ООО „Valiexchimp”, а с 2017 года, Постановлением Апелляционного суда от 16.06.2017 против ООО „Valiexchimp” был начат процесс несостоятельности, после которого в 2018 году Постановлением Суда Кишинэу от 17.08.2018 Компания вошла в процедуру плана[[104]](#footnote-104).

Необходимо отметить, что срок Концессионного договора истекает в 2020 году.

Анализ условий Концессионного договора свидетельствует о том, что некоторые из них являются ненадлежащими и способствовали в результате этой концессии непоступлению в бюджет как платы за лицензию, так и сборов за природные ресурсы.

* Так, согласно п.2 ПП №627/1995, Государственное агентство по геологии AGEOM должно выдать Компании ,,Редеко" LTD лицензию для проведения работ по геологической разведке месторождений нефти и газа в зоне концессии, а согласно п.2.21 концессионного договора, лицензия на проведение соответствующих работ должна быть выдана Компании ,,Редеко" LTD на 10 лет Государственным агентством по геологии AGEOM и лицензия на эксплуатацию природных ресурсов на срок 20 лет – Департаментом по стандартам, метрологии и технического надзора, а плата за эти лицензии должна быть произведена, согласно действующему законодательству, на момент получения концессии.

Необходимо отметить, что согласно информации, представленной АГМР, в соответствии с положениями ст.13 (5) Закона о концессии №534/1995, заключение концессионного договора освобождает концессионера от необходимости получения лицензии на осуществление деятельности в пределах объекта концессии. Соответственно, АГМР не выдало Компании ,,Редеко" LTD лицензию для осуществления работ по геологической разведке месторождений нефти и газа в зоне концессии.

* Согласно п.1.6. концессионного договора, Компания ,,Редеко" LTD уплатит Правительству арендную плату за использование недр в размере 20% от количества добытой нефти и газа, а также вторичной продукции в течение 10 лет, эта плата должна увеличиваться на 5% через каждые 5 лет. Таким образом, к 2019 году размер ставки должен составить 30%.

**Таблица №11**

**Информация о размере платы за аренду недр, установленной в Концессионном договоре**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Года** | | | | | | |
| **2001-2010** | **2011-2015** | **2016-2020** | **2021-2025** | **2025-2030** | **2031-2035** | **2036-2040** |
| Размер платы за аренду | 20% | 25% | 30% | 35% | 40% | 45% | 50% |

***Источник:*** *Концессионный договор.*

Вместе с тем, необходимо отметить, что этим же пунктом из концессионного договора предусмотрено, что Правительство Республики Молдова получит арендную плату за использование недр в долларах США или натуральной продукцией (сырой нефтью, газом или другой продукцией), согласно решению Правительства. Также предусмотрено, что учитывая то, что Компания ,,Редеко" LTD осуществит значительный денежный вклад для реализации проекта по исследованию недр, который явлется очень рискованным, Правительство предоставляет компании преимущества, установив скидку в размере 50% от размера налога на прибыть, предусмотренного законодательством Республики Молдова. Все работники и служащие компании будут платить подоходный налог. Кроме этого, компания произведет все страховые платежи своих работников. Компания ,,Редеко" LTD освобождена от других сборов и налогов.

Так, согласно информации, полученной от ГНС, Компания ,,Редеко" LTD в период деятельности не оплатила в бюджет ни плату за аренду природных ресурсов, что подтверждено Письмом ГНС №26-07/2-15 от 26.06.2020, ни плату за использование природных ресурсов.

Также, п.1.7. концессионного договора включает ненадлежащие положения, согласно которым, если Правительство предоставит Компании ,,Редеко" LTD соответствующие полномочия и права, тогда компании будет доступно заняться переработкой всей продукции сырой нефти и газа, а также продавать ее на рынке посредством ГПОТ РМ, в случае, когда Правительство будет согласно оплачивать, согласно рыночным ценам с предусмотренной скидкой (+50%)[[105]](#footnote-105), как для сырой нефти, так и для очищенной продукции. Правительство, если не будет иметь возможность произвести соответствующие выплаты или приобрести нефть компании другим способом, тогда должно будет проинформировать компанию, но не позднее 15 дней, об отказе или закупке продукции, и Компания ,,Редеко" LTD будет иметь право реализовать свою продукцию на рынке Молдавии и за ее пределами как в чистом виде, так и очищенную. Если Правительство, приняв предварительные обязательства, не будет иметь возможность оплатить уже полученную продукцию, компания будет иметь право компенсировать расходы путем возврата из последующих арендных платежей, произведенных за использование недр, однако размер этого возврата не должен превышать 50% от объема арендной платы.

Согласно п.1.8. концессионного договора, Правительству оплатят арендную плату за использование недр в долларах США или натуральной продукцией (сырой нефтью) согласно данным счетчиков, вмонтированных на входе каждой скважины, сырая нефть выдавалась из резервуаров на месте добычи, а газ – при входе в трубопровод. Оплата в долларах США будет производиться согласно количеству валового продукта, которое должно быть передано государству как арендная плата за использование недр, и финансовые средства будут перечислены на счет организаций, указанных Правительством. Возможен и смешанный вариант оплаты.

Необходимо отметить, что согласно ст.69 (1) и (2) Кодекса о недрах[[106]](#footnote-106), использование недр является платным, а плата за использование недр взыскавается в денежной форме. В результате этих положений, договорные условия о возможности уплаты платежей за использование недр в форме натуральной продукции не были пересмотрены до настоящего времени. Несмотря на то, что ООО „Valiexchimp” декларирует АГМР, что ежегодно добывает нефть в объеме 5,032 млн. тонн, за эту добычу до настоящего времени не уплачены ни сборы за природные ресурсы, ни аренда за природные ресурсы. Информация о добыче, произведенной ООО „Valiexchimp” в период 2017-2019 годов, представлена в **приложении №23** к настоящему Отчету аудита.

Также, ООО „Valiexchimp” проинформировало, что себестоимость 1 м3 газа в 2017 году[[107]](#footnote-107) составила 4,01 леев, не поступили в бюджет 88,3 тыс. леев[[108]](#footnote-108). Относительно сырой нефти отмечается, что цена ее в 2018 и 2019 годах составила между 4 и 7 леями за 1 килограмм. Таким образом, только в 2018 и 2019 годах не поступили в бюджет сборы за природные ресурсы в сумме минимум **4 050,8 тыс. леев**[[109]](#footnote-109) и, соответственно, **4 025,9 тыс. леев**[[110]](#footnote-110). В целом, только за 2 года не поступили в бюджет свыше 8,0 млн. леев.

2 июля 2020 года состоялось заседание Правительственной комиссии по надзору за исполнением Концессионного договора между Правительством Республики Молдова и Компанией по разработке ресурсов ,,Редеко" LTD из США, правопреемником ООО ,,Valiexchimp", в рамках которого отмечалось, что согласно акту налогового контроля, ООО ,,Valiexchimp" в период 2007-2017 годов начислило в финансовом учете арендную плату за использование недр в РМ на общую сумму 29 514,7 тыс. леев, из которых оплачено только 1200,0 тыс. леев[[111]](#footnote-111). Так, по состоянию на 1 апреля 2017 года общая сумма задолженностей составила 24 658,0 тыс. леев[[112]](#footnote-112). Одновременно, было сообщено, что за 2017-2020 годы ООО ,,Valiexchimp" не отчиталось за арендную плату за использование недр и что оно освобождено от уплаты сборов за природные ресурсы и земельный налог за земельные участки. Вместе с тем, представитель ООО ,,Valiexchimp" сообщил, что прокуратура изъяла материалы компании по уголовному делу, возбужденному в отношении его администратора.

Установленная ситуация обусловлена отсутствием положений о порядке отчетности и уплаты арендной платы за использование недр Республики Молдова, а также тем, что Закон о концессии №534-XIII от 13.07.1995 не устанавливает, что объект концессии оплачивает арендную плату за использование недр, а Правительство не приняло меры по классификации этих субъектов. Отсутствие интереса или пониженный интерес со стороны МСХРРОС, в качестве правообладателя, за управлением этого договора с максимальной эффективностью для государства, а также непринятие в течение многих лет МФ рабочего механизма для применения льгот, предоставленных Компании ,,Редеко” LTD, а также порядка расчета и уплаты арендной платы за использование недр, несмотря на то, что эта задача была делегирована МФ еще в 1995 году пунктом 4 ПП №621/1995[[113]](#footnote-113), обусловили непоступление в бюджет существенных сумм.

***Относительно начисления и оплаты сбора за осуществление геологического поиска***

# 4.3.6. Все меньше экономических агентов проявляют интерес к осуществлению работ по геологическому поиску.

Сбор за осуществление геологического поиска оплачивают все экономические агенты, производящие геологические исследования. Ставка сбора составляет ***2% от договорной (сметной) стоимости работ по поиску полезных ископаемых.*** Плательщики начисляют и вносят сбор в местный бюджет до начала ведения поисковых работ.

В период 2018-2019 годов работы по геологическому поиску не были проведены. Вместе с тем, согласно представленной информации, в НПБ поступили доходы на общую сумму 1,6 тыс. леев, из которых 1,5 тыс. леев – в 2018 году[[114]](#footnote-114) и, соответственно, 0,1 тыс. леев – в 2019 году[[115]](#footnote-115). Эти суммы представляют собой обязательства налогоплательщиков за предыдущие периоды.

***Относительно начисления и оплаты сбора за осуществление геологической разведки***

# 4.3.7. Двусмысленность регулирующей базы по начислению и оплате сборов за проведение геологической разведки влияет на процесс администрирования соответствующими сборами.

Возможность интерпретирования положений регулирующей базы обуславливает различный подход к субъектам обложения, они были стимулированы путем неуплаты сборов за проведение геологической разведки, результатом явилось непоступление в 2018-2019 годах доходов, возможных к поступлению.

Согласно Налоговому кодексу[[116]](#footnote-116), сбор за проведение работ по геологической разведке полезных ископаемых начисляется от договорной (сметной) стоимости. Сбор исчисляется плательщиками самостоятельно и вносится в местный бюджет в полном объеме до начала работ по геологической разведке полезных ископаемых. Вместе с тем, согласно Гражданскому кодексу[[117]](#footnote-117), договором о предоставлении услуг, сторона (поставщик) обязана предоставлять другой стороне (бенефициару) определенные услуги, а он обязан оплачивать согласованное вознаграждение.

Так, в течение 2018-2019 годов согласно информации, представленной ГНС, в НПБ поступили доходы от сбора за проведение геологической разведки в сумме 92,0 тыс. леев, в том числе в 2018 году - 44,7 тыс. леев, в 2019 году - 47,3 тыс. леев

Вместе с тем, в течение этого же периода Государственное предприятие ,,Молдавская гидрогеологическая экспедиция” исполнило 21 договор о проведении геологической разведки, в том числе 10 – в 2018 году, и 11 – в 2019 году. (смотреть **приложение №24** к настоящему Отчету аудита). В результате проверок 21 договора установлено следующее:

* Хотя ст.312 Налогового кодекса четко предусматривает, что начисление сбора за проведение работ по геологической разведке осуществляется от договорной стоимости, он был начислен от стоимости выполненных работ[[118]](#footnote-118). В этих условиях, начисленные за 2018-2019 годы обязательства перед бюджетом были занижены на 4,08 тыс. леев[[119]](#footnote-119). Такая ситуация привела к ошибочной отчетности налогооблагаемой базы и в результате этого к ошибочному начислению обязательств перед бюджетом[[120]](#footnote-120). Вместе с тем, согласно информации, представленной ГП ,,МГГЭ”, стоимость работ, оценных в смете, не соответствует стоимости реально выполненных работ, в этой связи в 2018 году был установлен 1 такой случай, а в 2019 году -11 случаев.
* Также, не был соблюден срок уплаты сбора за проведение геологической разведки. Хотя ст.314 (1) Налогового кодекса предусматривает, что уплата этого сбора осуществляется до начала работ по геологической разведке, установлено, что фактически оплата имела место после проведения работ. Так, в 2018 году было отмечено 6 случаев, когда сбор был уплачен после проведения работ, а в 2019 году – 11 случаев.

Все отмеченное свидетельствует об отсутствии контроля со стороны ГНС, в результате было допущено ошибочное отражение в отчетности обязательств перед бюджетом по уплате сбора за проведение геологической разведки.

Согласно объяснением ГНС, налогооблагаемой базой, связанной со сбором за проведение геологической разведки, является договорная (сметая) стоимость работ по проведению геологических разведок, а в соответствии с положениями ст.1375 (1) Гражданского кодекса, посредством договода по предоставлению услуг сторона (поставщик) обязана предоставлять другой стороне (бенефициару) определенные услуги, а он обязан оплачивать согласованное вознаграждение. Таким образом, взнос представлет собой сумму, выраженную в денежном эквиваленте, в обмен которой поставщик услуги обязан предоставить услугу бенефициару. Вместе с тем, в смысле ст.312 Налогового кодекса, договорная стоимость означает сумму денег, которую бенефициар должен оплатить поставщику услуги за предоставленные услуги.

Необходимо отметить, что эти объяснения не вписываются в ст.314 Налогового кодекса, которая предусматривает уплату сбора за проведение геологической разведки до начала работ по геологической разведке полезных ископаемых. В этой связи, для исключения возможности трактовки ряда положений из различных регулирующих актов, неизбежна необходимость пересмотра механизма уплаты сбора за проведение геологической разведки путем приведения его в соответствие с положениями Гражданского кодекса.

***Относительно начисления и оплаты сбора за эксплуатацию подземных сооружений с целью осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых***

# 4.3.8. Ненадлежащий механизм по исчислению сбора за эксплуатацию подземных сооружений с целью осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых, лишает бюджет надежных источников дохода.

Согласно информации МСХРРОС[[121]](#footnote-121), по состоянию на 31.12.2019[[122]](#footnote-122) был активным 21 договор об использовании участка недр для эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, заключенный в период 2000-2017 годов, общей площадью горной проекции 398,8 га.

Вместе с тем отмечается, что в 2018-2019 годах только 5 экономических агентов, в управлении которых находится 118,1 га (29,6%), представили отчеты ГНС и уплатили платежи перед бюджетом, которые были символическими. Так, в 2018 году было начислено 6,9 тыс. леев, а в 2019 году - 4,6 тыс. леев, которые были полностью перечислены в бюджет.

Также отмечается, что из 4 экономических агентов, которые используют 74,2% (296,03 га) из общей площади недр, только 2 экономических агента, которые используют 101,74 га недр, представляют отчеты ГНС и оплачивают платежи в бюджет. Перечень договоров и экономических агентов, которые представили отчеты ГНС, представлены в **приложении №25** к настоящему Отчету аудита.

Остальные 16 экономических агентов, в управлении которых находятся 280,7 га (70,4%), не представляют отчеты о сборах за природные ресурсы (Форму TRN 15) и не производят оплату в бюджет. Одним из аргументов, на который ссылаются экономические агенты относительно непредставления отчетов ГНС и, соответственно, неначисления обязательств перед бюджетом, является факт, что заключенные договора за использование недр не содержат исчерпывающих положений касательно обязательности осуществления платежей перед бюджетом за использование недр и не указывается расчетная база, с которой будут исчисляться обязательства перед бюджетом. В этой связи приводим пример ситуации по владельцу недр ООО „Histrios”[[123]](#footnote-123), который, хотя за предыдущие периоды 2016-2018 годов представлял отчеты ГНС[[124]](#footnote-124), начиная с 2019 года, больше их не представлял по причине того, что расчетная база является нулевой, не будучи указанной в договоре. Эта ситуация сложилась в результате создания ненадлежащего механизма по оценке налогооблагаемой базы, которая является непостоянной и сложно оценить, будучи необходимым получение документов первичного учета от экономических агентов, управляющих площадями недр.

Так, согласно положениям ст.327 Раздела VIII Налогового кодекса, в качестве налогооблагаемой базы для уплаты сбора за использование сектора недр для эксплуатации подземных сооружений, не связанного с добычей полезных ископаемых, служит балансовая стоимость построенного сооружения. Исходя из того, что она каждый год снижается в результате начисления износа, в данный момент составит размер ,,нуль” или ,,оставшуюся стоимость”, в зависимости от метода, выбранного для начисления износа. Исходя из установленного механизма, очевидно, что налогооблагаемая база из года в год будет регистрировать тенденцию снижения в результате уменьшения балансовой стоимости используемых объектов, в том числе достигнув ,,нулевого” размера, что позволит управляющим использовать недра без уплаты государству каких-либо платежей.

Несмотря на то, что последствия установленного механизма очевидны, в течение многих лет не были направлены предложения по его изменению путем установления постоянной налогооблагаемой базы, легко исчисляемой. Вместе с тем, МСХРРОС не приняло никаких мер по включению в договорные условия в обязательства бенефициару, обязательность уплаты сбора за эксплуатацию подземных сооружений с целью осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых. Отмечается и факт, что ни один орган, вовлеченный в процесс присвоения договоров по использованию недр (МСХРРОС и АГМР), даже и на дату заключения договоров не знает балансовую стоимость подземных сооружений, находящихся в управлении бенефициара, для оценки поступлений в бюджет.

Согласно устной информации, полученной от экономических агентов, не все объекты отражены в бухгалтерском учете, а балансовая стоимость большинства подземных сооружений равна нулю.

Отсутствие информации касательно балансовой стоимости эксплуатируемых подземных сооружений, переданных в пользование, сделало невозможным оценить убыток, нанесенный государству в результате неполного начисления обязательств перед бюджетом.

Созданный механизм также поставил экономических агентов в сложные условия, в случае, когда налогооблагаемая база является плавающей из года в год. Так, анализ отчетов, представленных ГНС, свидетельствует, что в зависимости от балансовой стоимости подземных сооружений плата сбора за 1 гектар варьирует от 4,6 леев/га до 374,7 леев/га и не связана, по меньшей мере, с площадью используемых земельных участков. Данная ситуация представлена наже в таблице.

**Таблица №12**

**Анализ цен за один гектар земель, используемых для подземных сооружений**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название** | **Используемая площадь,**  **га** | **Начислено** | | **Стоимость одного используемого га, леев** | | **Налогооблагаемая база (0,2%), леев** | | **Отклонения, леев** |
| **2018** | **2019** | **2018** | **2019** | **2018** | **2019** |
| 1 | ООО „Fala-Plus” | 6,98 | 32 | 32 | 4,58 | 4,58 | ⚫16000 | ⚫16000 | - |
| 2 | АО„Pivnițele din Brănești” | 7,95 | 2979 | 2827 | 374,72 | 355,6 | ⚫1489500 | ⚫1413500 | -76000 |
| 3 | ООО „Brănești” | 64,54 | 2667 | 1379 | 41,32 | 21,37 | ⚫1333500 | ⚫689500 | -644000 |
| 4 | ООО „Histrios” | 37,20 | 869 | - | 23,36 | - | 434500 | - | -434500 |
| 5 | ООО „Belingo” | 1,45 | 331 | 331 | 228,28 | 228,28 | ⚫165500 | ⚫165500 | - |

***Источник:*** *Данные ГНС.*

Данные из таблицы показывают, что 2 экономических агента при представлении отчетов ГНС используют постоянную бухгалтерскую стоимость (отмеченную красным), что предполагает, что использование убывающего метода начисления износа и налогооблагаемая сумма представляют собой оставшуюся непригодную для использования стоимость или используется в качестве налогооблагаемой базы первоначальная стоимость объекта. Другие 2 экономических агента представляют отчеты ГНС исходя из балансовой стоимости подземных сооружений, как предусмотрено регулирующей базой (отмечено зеленым), а один экономический агент, согласно объяснениям, представленным аудиту, приостановил представление отчетов ГНС по причине невключения расчетной налогооблагаемой базы в договора, заключенные с МСХРРОС.

Все демонстрируемое путем анализа свидетельствует о рисках относительно полноты и правильности представления ГНС задолженных бюджету обязательств по оплате сбора за эксплуатацию подземных сооружений с целью осуществления предпринимательской деятельности.

Вместе с тем, для обеспечения правильности и полноты поступлений в бюджет сбора за эксплуатацию подземных сооружений с целью осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых, ГНС в течение 2019-2020 годов провела анализы путем сопоставления с информациями, представленными Министерством сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды и Агентством по геологии и минеральным ресурсам, для оценки уровня соблюдения налогоплательщиками требований при начислении и уплате сбора, в том числе при представлении отчетов о сборах за природные ресурсы (Формы TRN 15). Результаты этих сопоставлений представлены в **приложении №26** к настоящему Отчету аудита.

# 4.3.9. Плательщики сбора за эксплуатацию подземных сооружений с целью осуществления предпринимательской деятельности не соблюдают положения налоговой дисциплины.

Несмотря на то, что **ст.328 Налогового кодекса** предусматривает, что ,,*Сбор исчисляется плательщиками самостоятельно и* ***вносится в местный бюджет*** *за каждый квартал в отдельности в течение всего периода эксплуатации сооружения*”, эти положения не соблюдаются бенефициарами договоров по присвоению в пользование секторов недр с целью, не связанной с добычей полезных ископаемых.

В этой связи приведем пример ситуации, установленной в ООО „Histrios”. Так, ООО „Histrios” на основани договора №208 от 10.06.2015[[125]](#footnote-125) имеет в пользовании площадь 32,7 га подземной горной галереи известкового отложения ,,Mileștii Mici”, с видом деятельности – выращивание грибов[[126]](#footnote-126). Также, на основании информации из ИС ГНС, раздела ,,*Общая информация о налогоплательщиках*”, установлено, что ООО „Histrios”[[127]](#footnote-127) располагает 11 активными подразделениями, в том числе „*Perimetrul minier*”, расположенный в с. Пятра-Албэ, р-на Яловень.

Несмотря на то, что регулирующая база предусматривает ежеквартальное представление отчетов ГНС, ООО „Histrios” в 2018-2019 годах представляло отчеты о сборах за природные ресурсы (Форму 15) только за 2 квартала (К/I/2018 и К/II/2018), общая сумма обязательств перед бюджетом составляла 869,9 леев.

Вместе с тем, анализ поступлений по налогоплательщикам, представленный Государственным казначейством по ЭКО 114624 „Сбор за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых”[[128]](#footnote-128), показывает, что ООО „Histrios” оплатило ошибочно в бюджет мун. Кишинэу[[129]](#footnote-129) сумму 1314,50 леев[[130]](#footnote-130), которая регламентировано должна была быть уплачена в бюджет АТЕ Яловень.

Для изменения установленной ситуации и повышения поступлений в бюджет от применения сбора за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых, очевидна и неотложна необходимость изменения механизма расчета налогооблагаемой базы, он должен предусматривать стабильную/постоянную расчетную базу и позволять государству накапливать стабильные и предсказуемые доходы от использования публичной собственности.

# 4.4. Специфическая цель №4. Подтверждение ситуации, если меры, принятые ГНС для сбора задолженностей и выявления налоговых уклонений, способствовали укреплению налоговой дисциплины по уплате сборов за природные ресурсы.

*Наличие и рост задолженностей перед бюджетом по оплате сборов за природные ресурсы, а также медленное их возмещение влияют на поступления в бюджет. Увеличение исторических задолженностей представляет повышенный риск их невозмещения. Для возврата задолженностей перед бюджетом необходимо увеличение мер по укреплению налоговой дисциплины по оплате сборов за природные ресурсы, а также по добровольному соблюдению требований налогоплательщиками.*

# 4.4.1. Задолженности по оплате сборов за природные ресурсы свидетельствует о постоянном их росте.

Уровень поступления сборов за природные ресурсы является неодинаковым, они не поступают в полном объеме, что обуславливает появление и рост задолженностей по обязательствам перед бюджетом. Так, анализ поступлений, осуществленных в 2017-2019 годах по сравнению с начисленными суммами за этот же период, свидетельствует, что их уровень, несмотря на регистрацию роста, находится ниже 100%.

**Таблица №13**

**Анализ начисленных и поступивших сумм в 2017-2019 годах, тыс. леев**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название сбора** | **Начислено** | | | **Оплачено** | | | **%** | | |
| **2017** | **2018** | **2019** | **2017** | **2018** | **2019** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Сбор за воду | 23333,9 | 27994,8 | 30318,8 | 26716,5 | 26501,9 | 26.027,90 | 114,5% | 94,7% | 85,8% |
| Сбор за добычу полезных ископаемых | 10618,1 | 14837 | 17746,4 | 11745,6 | 15755,4 | 17672,3 | 110,6% | 106,2% | 99,6% |
| Сбор за отпускаемую на корню древесину | 495,9 | 342 | 398 | 398,8 | 489,4 | 359,2 | 80,4% | 143,1% | 90,3% |
| Сбор за поиск полезных ископаемых | 0 | 2,3 | 0 | 1,2 | 1,5 | 0,1 |  | 65,2% |  |
| Сбор за геологическую разведку полезных ископаемых | 21,4 | 60,8 | 52,7 | 25,6 | 43,4 | 49,5 | 119,6% | 71,4% | 93,9% |
| Сбор за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых | 0 | 0,2 | 0 | 0 | 31,3 | -2 |  |  |  |
| Сбор за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых | 4 | 125,4 | 123,5 | 6,4 | 7,5 | 7,3 | 160,0% | 6,0% | 5,9% |
| **Всего сборы** | **34473,3** | **43362,5** | **48639,4** | **38894,1** | **42830,4** | **44114,3** | **112,8%** | **98,8%** | **90,7%** |

***Источник:*** *Данные ГНС.*

Описанная ситуация генерирует накопление задолженностей по обязательствам перед бюджетом, которые растут из года в год.

Государственная налоговая служба путем использования инструмента налогового контроля[[131]](#footnote-131) обеспечивает формирование публичных финансовых ресурсов, являясь одним из основных решений по борьбе с уклонением от уплаты налогов. В этом контексте, налоговый контроль ограничивает сферу администрирования налоговых обязательств не только *в сборе публичных доходов* и налоговом соблюдении требований субъектом обложения, но и непосредственно в сохранении доверия к налоговой системе. Необходимо отметить, что хотя ГНС приняла меры по осуществлению принудительного обеспечения[[132]](#footnote-132) сбора задолженностей, связанных с платежами сборов за природные ресурсы, они зарегистрировали возрастающую тенденцию, увеличившись с 3 009,5 тыс. леев – в 2017 году, до 11 518,7 тыс. леев – в 2019 году, или более чем в 3,8 раза (+ 8 509,2 тыс. леев). Данная ситуация изложена в следующей таблице.

**Таблица №14**

**Информация о задолженностях по оплате сборов за природные ресурсы в 2017-2019 годах**

**тыс. леев**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сборы за природные ресурсы** | **КБЭ** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Сбор за воду | 114611 | 1753,5 | 7570,7 | 10243,1 |
| Сбор за добычу полезных ископаемых | 114612 | 1214,8 | 907,6 | 985,5 |
| Сбор за отпускаемую на корню древесину | 114613 | 14,2 | 2,9 | 1,5 |
| Сбор за поиск полезных ископаемых | 114621 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| Сбор за геологическую разведку полезных ископаемых | 114622 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Сбор за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых | 114623 | 26,8 | 0,1 | 0,0 |
| Сбор за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых | 114624 | 0,1 | 171,5 | 288,6 |
| **ВСЕГО** | **X** | **3009,5** | **8652,9** | **11518,7** |

***Источник:*** *Данные ГНС.*

Данные из таблицы показывают, что увеличение задолженностей по оплате сборов за природные ресурсы обусловлено ростом задолженностей по сбору за воду, который зарегистрировал рост против 2017 года – на 8489,6 тыс. леев, а против 2018 года – на 2672,4 тыс. леев. Анализ задолженностей по оплате сборов за воду по налогоплательщикам свидетельствует о существенном их росте по ГП „ACVA-NORD”, которое на конец 2017 года зарегистрировало задолженности в сумме 318,1 тыс. леев, а на конец 2018 года и 2019 года - до 6924,3 тыс. леев и, соответственно, 9430,3 тыс. леев, составив в 2018 году около 92% от общей задолженности по оплате сбора за воду и 80% от общей суммы задолженности по оплате сбора за природные ресурсы, а в 2019году - 92,1% и, соответственно, 81,9%.

Комментарии ГНС относительно принятых мер для возврата задолженностей по обязательствам перед бюджетом представлены в **приложении №27** к настоящему Отчету аудита.

# 4.4.2. Несоблюдение добровольно налогоплательщиками законодательных требований по своевременному начислению и оплате сборов за природные ресурсы способствует постоянному росту задолженностей перед бюджетом.

Государственная налоговая служба, в качестве администратора доходов[[133]](#footnote-133), будучи уполномоченной правом *сбора/возврата, учета и контроля* за поступлениями в бюджеты компоненты НПБ, несет ответственность за правильность их начисления и поступления. В этой связи, в течение 2018 – 2019 годов были проведены *налоговые контроли на 33 субъектах налогообложения*[[134]](#footnote-134), с примененим метода общей проверки – на 28 субъектах или 85% от общего числа проведенных контролей, путем метода тематической проверки – 4 субъекта налогообложения (12 %), и методом проверки путем сопоставления – 1 субъект налогообложения (3%). *По субъектам налогообложения (33)* были дополнительно начислены основные платежи в сумме 197,2 тыс. леев и пеня в сумме 83,7 тыс. леев.

Вместе с тем, с целью обеспечения надлежащего налогового администрирования и *лучшего сбора,* ГНС не следует ограничиваться лишь на динамичном поступлении доходов в бюджет, применяя добровольное или принудительное соблюдение требований, а также полностью и в ограниченные сроки возвращать задолженности в бюджет. В этой связи необходимо отметить, что хотя ГНС приняла меры по обеспечению принудительного исполнения обязательств[[135]](#footnote-135), по состоянию на 31.12.2019 были зарегистрированы задолженности по оплате сборов за природные ресурсы в сумме 11,519 тыс. леев, в условиях, когда 89% или 10,243 тыс. леев представляет задолженность по оплате сбора за воду[[136]](#footnote-136). Подробная ситуация по экономическим агентам представлена в **приложении №28** к настоящему Отчету аудита.

Анализ задолженностей по оплате сборов за природные ресурсы на дату формирования свидетельствует о медленной их уплате за предыдущие годы. Так, задолженности за предыдущие годы были снижены лишь на 2020,6 тыс. леев или на 23,4%[[137]](#footnote-137).

**Таблица №15**

**Информация о задолженностях, зарегистрированных по оплате сбора за природные ресурсы, согласно дате образования, тыс. леев**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Всего** | **В том числе на конец года:** | | | | | | | |
| **2019** | **2018** | **2017** | **2016** | **2015** | **2014** | **2013** | **2012** |
| На 31.12.2017 | **3009,5** |  |  | 1254,94 | 565,04 | 302,03 | 101,51 | 171,04 | 614,9 |
| На 31.12.2018 | **8653,0** | x | 3191,7 | 2900,4 | 1880,3 | 72,3 | 56,8 | 71,8 | 479,7 |
| **Отклонения 2018/2017** |  |  | **+3191,7** | **+1645,06** | **+1315,26** | **-229,73** | **-44,71** | **-99,24** | **-135,2** |
| На 31.12.2019 | **11518,7** | 4898,7 | 2901,0 | 2870,0 | 194,3 | 61,0 | 55,7 | 70,7 | x |
| **Отклонения 2019/2018** | **+2865,7** | **+4898,7** | **-290,7** | **-30,4** | **-1686,0** | **-11,3** | **-1,1** | **-1,1** | **x** |

***Источник:*** *Данные ГНС.*

Несоблюдение налогоплательщиками сроков уплаты сборов за природные ресурсы способствует постоянному росту задолженностей перед бюджетом. Ситуация на уровне видов сборов за природные ресурсыпредставлена в **приложении №20** к настоящему Отчету аудита.

Медленное снижение задолженностей предыдущих лет свидетельствует о недостаточности мер, принимаемых ГНС для сбора их в бюджет, а сохранение в дальнейшем этих ситуаций представляет повышенный риск их невозмещения.

Комментарии ГНС относительно информации, представленной в таблице №15, представлены в **приложении №29** к настоящему Отчету аудита.

# V. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

**5.1. Контроли, проведенные ИООС, с наложением санкций и исчислением ущерба, не достигли ожидаемого результата.**

Государственный контроль за использованием природных ресурсов осуществляется ***Инспекцией по охране окружающей среды***. Результаты проведенных инспекций и контролей потребовали применения положений Раздела IX Кодекса Республики Молдова о правонарушениях ,,Нарушения в области охраны окружающей среды”. Информация о нарушениях, санкционируемых ИООС, представлена в **приложении №30** к настоящему Отчету аудита.

Согласно информации, представленной ИООС, в период 2018-2019 годов было составлено 2596 актов контроля, в том числе 1229 – по использованию водных ресурсов, 90 – по управлению полезными ископаемыми и 1277 протоколов – по использованию лесного фонда, с наложением штрафов на общую сумму 3 701,2 тыс. леев. Вследствие проведенных контролей в 2018-2019 годах, ИООС оценило ущерб на общую сумму 106 223,4 тыс. леев, в том числе незаконная добыча полезных ископаемых, которая составила 58,5% или 62 089,4 тыс. леев, а также незаконный отвод и использование воды – 40,9% или 43 462,3 тыс. леев. Данная информация представлена в следующей таблице.

.

**Таблица №16**

**Информация о штрафах и ущербе, исчисленных в период 2018-2019 годов**

**тыс. леев**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название природных ресурсов** | **Количество контролей** | | **Наложенные штрафы** | | **Поступившие штрафы** | | **Исчисленный убыток** | | **Поступившая сумма убытка** | |
| **2018** | **2019** | **2018** | **2019** | **2018** | **2019** | **2018** | **2019** | **2018** | **2019** |
| Вода | 539 | 690 | 779,0 | 1109,1 | 348,2 | 554,5 | 671,9 | 42790,4 | 23,4 | 34,4 |
| Полезные ископаемые | 10 | 80 | 102,7 | 215,9 | 113,1 | 110,7 | 6272,2 | 55817,2 | 5,5 | 373,8 |
| Лесной фонд | 615 | 662 | 478,3 | 1016,2 | 214,0 | 480,7 | 177,6 | 1094,1 | 127,4 | 316,5 |
| **ВСЕГО** | **1164** | **1432** | **1360,0** | **2341,2** | **675,3** | **1145,9** | **7121,7** | **99101,7** | **156,3** | **724,7** |

***Источник:*** *Данные ИООС.*

Анализ поступлений штрафов и исчисленного убытка свидетельствует о том, что налогоплательщики не соблюдают требования и не оплачивают эти штрафы и убытки, поступление штрафов зарегистрировало в период 2018 и 2019 годов уровень 94,3% и, соответственно, 42,4%. Вместе с тем, отмечаются незначительные поступления от исчисленного убытка, которые в 2018-2019 годах составили 1,4% и, соответственно, 0,6%.

**5.2. Изменения законодательной базы, связанной со сборами за природные ресурсы, должны укрепить налоговое администрирование и добровольное соблюдение требований налогоплательщиками.**

Законом №60 от 23.04.2020[[138]](#footnote-138), который вступает в силу с 2021 года, были внесены изменения как в систему, так и в режим сборов за природные ресурсы. Так, система сборов, которая в настоящее время включает 7 видов сборов за природные ресурсы, начиная с 2021 года, будет включать 3 вида сборов. Данная ситуация представлена в **приложении №31** к настоящему Отчету аудита. В качестве основания для снижения видов сборов послужила консолидация налогового администрирования, а также небольшие поступления, которые требуют таких же усилий, как и для администрирования налоговых доходов[[139]](#footnote-139).

Вместе с тем, отмечается факт, что при принятии решения по исключению некоторых видов сборов не был применен единый подход. Так, если в основе принятия решения по исключению сборов стояли небольшие поступления, тогда неясно, почему было принято решение оставить сбор за использование недр, он, сквозь призму поступлений в бюджет, был намного ниже, чем сбор за отпускаемую на корню древесину, который был исключен.

Исходя из того, что за политику государства в области природных ресурсов несет ответственность МСХРРОС, оно должно высказаться относительно соответствующих изменений путем внесения предложений по увеличению ставок или изменению механизма исчисления налогооблагаемой базы.

* Необходимо отметить, что *сбор за отпускаемую на корню древесину* имел цель оплаты за разрешение/право рубки. Отсутствие этого сбора уменьшит из деятельности по осуществлению мониторинга и надзор за объемами рубки, в условиях, хотя леса являются частью собственности государства (национального богатства), при которых государство не знает их стоимость, так как отсутствуют как политики по оценке земель лесного фонда, так и политики по оценке лесов (растительности/биологических активов).

Также, анализ объемов древесины на корню, полученной в результате рубки, задекларированных экономическими агентами НБС, свидетельствует о том, что или поступления в бюджет должны быть намного больше, если бы декларировали ГНС полный объем рубки, или предоставленные льготы являются такими большими, что привели к незначительным поступлениям в бюджет.

* Относительно *сбора* *за поиск полезных ископаемых и сбора за геологическую разведку полезных ископаемых* отмечается, что они не имеют постоянного характера с точки зрения поступлений, а исчисляются изредка, и зависят от запросов касательно проведения таких работ, которые в последние годы представляют небольшой интерес. В условиях, когда в этой связи появятся запросы, государство будет ограничено в праве получать доходы от этой деятельности.
* Что касается *сбора за добычу полезных ископаемых*, внесено изменение в налогооблагаемую базу. Вместо ,,стоимости добытых полезных ископаемых”, в качестве оценки налогооблагаемой базы будет использоваться ,,объем добытых полезных ископаемых”, с применением по добытым физическим единицам установленных ставок. Уровень утвержденных ставок обеспечит увеличение доходов в бюджет. Анализ в этом контексте представлен ниже в таблице.

**Таблица №17**

**Анализ роста поступлений в бюджет в результате изменения оценки налогооблагаемой базы по оплате сбора за добычу полезных ископаемых**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2019 (старый порядок)** | | **Исчислено к оплате (новый порядок)** | | **Отклоне-ния** | **Рост,**  **число раз** |
| **Коли-чество, тыс. м3** | **Начис-лено к оплате, тыс. леев** | **Ставка, %** | **Сумма, начислен-ная к оплате, тыс. леев** |
| Формовочные материалы (песок, глина), тыс. тонн | 426,6 | 962,5 | 6 | 25559,6 | +24597,1 | +25,6 |
| Камень строительный (известняк, песчаник, гранит), тыс. м³ | 2442,9 | 7427,8 | 5 | 12214,5 | +4786,7 | +0,6 |

***Источник:*** *Данные обобщены из Отчета TRN15 и из Закона об учреждении некоторых мер поддержки предпринимательской деятельности и о внесении изменений в некоторые нормативные акты №60 от 23.04.2020.*

Применение новой методологии по оценке налогооблагаемой базы упростит и администрирование этих сборов, так как в старых условиях, когда в качестве налогооблагаемой базы использовалась стоимость добытых полезных ископаемых, было очень трудно администрировать этот сбор, цена на этот вид минералов варьировала от случая к случаю.

* Также, 2 существующих сбора: *(i)* *сбор за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, и (ii)* *сбор за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых,* были объединены в один, который будет называться ,,сбор за использование недр”, с сохранением тех же ставок и уровня налогообложения, применяемого в настоящее время[[140]](#footnote-140). Соответствующее предложение приведет к уменьшению бюджетной линии по доходам (ЭКО), снижению деятельности по администрированию этих сборов и уменьшит время, предназначенное для заполнения отчетов, представляемых ГНС.

Необходимо отметить, что в настоящее время, хотя эксплуатация недр осуществляется на площади 398,8 га, а также используется 118,1 га недр, за эти площади по публичным землям не взыскивается никакая плата. В условиях взыскания платежей за аренду[[141]](#footnote-141), государство ежегодно получит дополнительно минимум около 0,3 млн. леев[[142]](#footnote-142) и максимум приблизительно 1,6 млн. леев[[143]](#footnote-143).

Ссылаясь на налогооблагаемую базу, применяемую в настоящее время для определения размера обязательств перед бюджетом по уплате *сбора за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых,* как было указано в п. 4.3.9. из настоящего Отчета аудита, с целью повышения поступлений в бюджет, он должен быть пересмотрен, так как действующая налогооблагаемая база, представляющая собой балансовую стоимость подземных сооружений, обычно, или не отражена в бухгалтерском учете, или равна около ,,нуля” или ,,нуль”, что с самого начала предполагает постепенное снижение или непоступление доходов в оцененном объеме. Неизменение механизма оценки налогооблагаемой базы приведет к сохранению поступлений на низком уровне, а в будущем может привести и к исключению его, аналогично с решениями, принятыми в отношении сбора за поиск полезных ископаемых и сбора за геологическую разведку полезных ископаемых.

Также, передовые практики других стран свидетельствуют о другом подходе к разведке, поиску и эксплуатации природных ресурсов. Так, согласно практике Румынии в этой области, отмечаются следующие подходы. Через 2 года фиксированный сбор удваиваится (x2), а через 4 года – увеличивается в 5 раз (x5). Роялти/рента – плата за использование ресурсов взыскивается аналогично со сбором в РМ в % от добытых объемов.

Необходимо отметить, что в Румынии еще взыскивается и финансовая гарантия за восстановление окружающей среды, которая равна стоимости общей сметы для работ по закрытию, озеленению, реабилитации окружающей среды и осуществления мониторинга после закрытия. Гарантия должна покрывать все затраты на восстановление окружающей среды, а именно: (i) является частью технического проекта по восстановлению окружающей среды, (ii) действительна в течение Горного проекта и следует из Программы работ по поиску, разведке, эксплуатации и технико-экономическому обоснованию, так, чтобы покрыть расходы на озеленение, (iii) должна быть немедленно доступна для разрешения проведения затрат на покрытие восстановления, (iiii) устанавливается на период 30 лет, (iv) размер составляет 10% , (v) может быть в форме банковской гарантии минимум 2 года, банковского депозита, страхового полюса. Вместе с тем, обязательно должен быть Технический проект по восстановлению окружающей среды.

Так, хотя изменение системы сборов за природные ресурсы имело место с целью укрепления их администрирования, а также повышения поступлений в бюджет, МФ, как орган, ответственный за разработку налогово-бюджетных политик, не освоил все возможности по увеличению налогооблагаемой базы и, соответственно, росту поступлений в бюджет.

**5.3. Отсутствие ряда политик по бухгалтерскому учету относительно оценки резервов природных ресурсов приводит к недооценке публичного имущества государства.**

Несмотря на то, что согласно законодательным положениям[[144]](#footnote-144) АГМР является органом, ответственным за ведение Государственного баланса резервов минеральных полезных ископаемых, отмечается, что в течение многих лет не были приняты меры по разработке политик по бухгалтерскому учету резервов природных ресурсов. Так, хотя АГМР администрирует природные ресурсы, включенные в Государственный баланс, представленные индивидуально на уровне каждого периметра, где они эксплуатируются, по причине отсутствия соответствующих бухгалтерских политик не произведена оценка природных ресурсов страны, они зарегистрированы с ,,нулевой” стоимостью, что обуславливает недооценку публичного имущества государства.

В этой связи необходимо, чтобы МФ совместно с МСХРРОС и другими уполномоченными органами, ответственными за область природных ресурсов, разработали правила по оценке и отражению в бухгалтерском учете резервов природных ресурсов для правильной оценки публичного имущества государства, учитывая, что на основании этих ресурсов национальный публичный бюджет ежегодно собирает доходы, которые имеют форму роялти и сборов за природные ресурсы.

# VI. ОБЩИЙ ВЫВОД

Основополагающим компонентом по разделу социально-экономического развития республики является устойчивое использование природных ресурсов. Рациональное использование природных ресурсов является актуальной проблемой вследствие роста потребностей в результате экономического развития.

Имеющиеся в стране природные ресурсы не принадлежат единственному поколению, а всем будущим поколениям, и поэтому, когда принимается решение об их эксплуатации, необходимо принять решение, с одной стороны, о порядке, в котором осуществляется эксплуатация, а с другой стороны, о порядке, в котором используются доходы от их эксплуатации (сборы и роялти), так как они будут трансформированы в другие формы капитала, которые помогут как нынешним поколениям, так и будущим, и способствуют развитию страны.

Истощение невозобновимых природных ресурсов и риск неадекватного управления ими требуют особого внимания за их использованием. В противном случае, будущие поколения будут лишены значительной поддержки в способности их развивать. В Республике Молдова все богатства недр, а также другие природные ресурсы являются объектами исключительно публичной собственности[[145]](#footnote-145). В этом контексте, озабоченность руководящих лиц должна быть направлена на порядок, к котором сданы в концессию и эксплуатируются природные ресурсы, соответственно, если они произведены в соответствии с интересами страны, если ресурсы эксплуатируются методами и техниками добычи, которые позволят эффективно эксплуатировать ресурсы и если полученные доходы от сборов и роялти установлены правильно и адекватно.

Проведенные аудитом оценки свидетельствуют, что система сборов за природные ресурсы не изменялась в течение многих лет, что в результате не способствовало повышению поступлений в бюджет, хотя количественно, по всем природным ресурсам был зарегистрирован количественный рост объемов.

Бездействие МФ в нужное время, в качестве органа, ответственного за налогово-бюджетную политику, с целью установления надлежащего и адекватного уровня сборов за природные ресурсы, существенно повлияло на поступления в бюджет.

Вместе с тем отмечается, что в 2020 году МФ приняло меры по повышению эффективности и консолидации системы сборов за природные ресурсы, которые будут применяться, начиная с 2021 года, снизившись с 7 до 4 видов сборов. Необходимо отметить, что некоторые из новых политик будут способствовать получению дополнительных доходов в бюджет. Но эти меры являются недостаточными, необходимо проанализировать и практики других стран, чтобы повысить как эффективность использования природных ресурсов, так и получение дополнительных доходов в бюджет. Также, в результате консолидации системы сборов за природные ресурсы, начиная с 2021 года, был аннулирован и сбор за отпускаемую на корню древесину, что в будущем может повлиять на управление рубками из лесного фонда.

Оценка соответствия начисления и поступления сборов за природные ресурсы выделила ряд недостатков, которые обусловили неначисление в полном объеме обязательств перед бюджетом и непоступление в бюджет минимум 8,5 млн. леев.

Предоставление некоторым экономических агентам льгот посредством договоров концессии для использования минеральных полезных ископаемых определило непоступление в бюджет только за последние 2 года около 8,0 млн. леев.

Отсутствие ряда документов устойчивой политики в области добычи полезных ископаемых и использования недр, несовершенство и двойственность законодательства обусловили факт, что действующий механизм по регулированию и управлению минеральными ресурсами не способствовал эффективному администрированию минеральных ресурсов, отрицательно влияя на поступления в бюджет. Неустановление ряда специфических платежей для использования горных периметров и недр, а также других платежей (роялти, банковской гарантии и др.), как предусматривает практика других стран, приводит к неосвоению всех возможностей по увеличению налогооблагаемой базы и, соответственно, повышению поступлений в бюджет.

Несмотря на то, что контрольные мероприятия, осуществляемые уполномоченными органами (ГНС и ИООС), в определенной мере способствовали выявлению уклонений от уплаты налогов и санкционированию экономических агентов, нарушающих налоговое законодательство и по окружающей среде, эти меры не были достаточными, на конец 2019 года были зарегистрированы исторические задолженности по оплате сборов за природные ресурсы, а также допущена неполная уплата административных правонарушений, применяемых в результате проведения экологических контролей и по охране окружающей среды.

Одними из объективных и субъективных факторов, которые обусловили ситуации, представленные в Отчете, являются: институциональные изменения в законодательных и правительственных структурах; перераспределение ряда полномочий; отсутствие процедур по внедрению и мониторингу, пассивность руководящих лиц, ответственных за политику государства в области природных ресурсов.

Вследствие этого, некоторые законодательные и нормативные положения не были разработаны, не применялись в последовательном порядке, что влияет на управление и рациональное использование природных ресурсов, а также на объем поступлений в бюджет от сборов за природные ресурсы.

Для устранения установленных недостатков необходимы срочные меры по переоценке политик государства в области управления, ориентированные на получение адекватных и правильных доходов от использования природных ресурсов, являющихся частью исключительного объекта публичной собственности, а также по разработке бухгалтерских политик для оценки природного богатства из резервов, с целью достоверного и правильного представления стоимости государственной собственности.

# VII. РЕКОМЕНДАЦИИ

* 1. **Министерству сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды:**
  2. пересмотреть, в условиях продления или заключения нового соглашения о концессии, положения концесионного договора, заключенного с ООО „Valiexchimp”, с целью приведения его в соответствие с положениями регулирущей базы, а именно, оплаты роялти и сборов за природные ресурсы в денежных средствах (*п.4.3.5*);
  3. разработать и представить для утверждения МФ новый адекватный механизм по обложению сборами земельных участков с подземными сооружениями и недр, базирующийся на передовых практиках, применяемых другими странами, касательно сборов за эксплуатацию земельных участков с подземными сооружениями и недр, в частности, по взысканию платежей за аренду/роялти за периметры используемых недр, а также взыскания гарантии, которая будет использоваться на восстановление окружающей среды *(п.4.3.9.);*
  4. оценить необходимость разработки нового механизм по применению сбора за отпускаемую на корню древесину, исходя из экологической важности лесов, с установлением адекватных ставок налогообложения, с периодическим их пересмотром и, при необходимости, с передачей на утверждение Министерству финансов *(п.4.2.1.);*
  5. проанализировать передовые практики других стран относительно оценки резервов полезных ископаемых и отражения их в бухгалтерском учете, в том числе альтернативными методами, которые не требуют привлечения финансовых средств, с целью полного и правильного представления данных касательно стоимости резервов минеральных полезных ископаемых, имеющихся у государства, и разработать специфические бухгалтерские политики по оценке резервов полезных ископаемых, с представлением их для утверждения МФ в установленном порядке[[146]](#footnote-146) для обеспечения количественного и стоимостного учета резервов и включения этих данных в Регистр публичного имущества (*п.5.3.).*

1. **Министерству сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды совместно с Министерством финансов:** 
   1. разработать и утвердить механизм периодического пересмотра сборов за отвод воды[[147]](#footnote-147) с целью установления адекватного размера и повышения поступлений в бюджет *(п.4.1.5.).*
2. **Государственной налоговой службе:**
   1. усилить меры по добровольному соблюдению требований экономическими агентами субъектами сбора за природные ресурсы, с целью своевременного представления отчетов о природных ресурсах и с достоверными данными *(п.4.1.3., п.4.1.4. );*
   2. усилить меры по сбору задолженностей по обязательствам перед бюджетом по оплате сбора за природные ресурсы *(п.4.4.1.).*
3. **Инспекции по охране окружающей среды**:
   1. принять меры по сбору задолженностей по начисленным штрафам и ущербу в результате проведенных контролей, с целью обеспечения поступлений в бюджет, а также повышения ответственности оштрафованных экономических агентов *(п.5.1);*
   2. на основе информации, предоставленной ГНС касательно налоговых отчетов, представленных экономическими агентами, обеспечить не реже одного раза в полугодие выявление экономических агентов, которые отводят воду в отсутствие разрешений, а также тех, которые добывают и используют воду с нарушением лимитов, установленных в разрешениях, и принять меры, предусмотренные регулирующей базой[[148]](#footnote-148), для повышения ответственности экономических агентов, нарушающих законодательные положения *(п.4.1.1. и п.4.1.2.).*
4. **Инспекции по охране окружающей среды совместно с Агентством по окружающей среде:** 
   1. на основе информации, предоставленной ГНС относительно налоговых отчетов, представленных экономическими агентами, с целью применения положений Кодекса о правонарушениях обеспечить выявление экономических агентов, которые отводят воду с превышением лимитов, установленных в природоохранных разрешениях *(п.4.1.2.).*

**Справка №6:** *Несмотря на то, что были установлены недостатки при начислении и уплаты сбора за отпускаемую на корню древесину, для их устранения не были направлены рекомендации, так как, начиная с 2021 года, он будет исключен из системы сборов за природные ресурсы.*

*Констатации и рекомендации из Отчета аудита были сообщены аудируемым субъектам. Необходимо отметить, что в ходе аудиторской миссии по некоторым констатациям появились разногласия, которые были приложены к Отчету аудита (смотреть приложение №17).*

# ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ

***Ответственные за разработку Отчета аудита:***

**Лариса Чебан**

главный публичный аудитор,

руководитель аудиторской группы

**Вячеслав Дамьян**

главный публичный аудитор,

член аудиторской группы

**Мариана Пынзару**

старший публичный аудитор,

член аудиторской группы

***Ответственный за мониторинг аудиторской миссии:***

**Светлана Пурич,**

начальник Главного управления аудита III

# VIII. Приложения №1 - №31

**Приложение №1.** **Законодательная и нормативная база, применяемая в аудиторской миссии**

1. **Законодательная база:**
   * Налоговый кодекс №1163-XIII от 24.04.1997;
   * Лесной кодекс №887-XIII от 21.06.1996;
   * Закон о внесении изменений и дополнений в Лесной кодекс №327-XV от 18.07.2003;
   * Земельный кодекс №828-XII от 25.12.1991;
   * Кодекс о недрах №3 от 02.02.2009;
   * Закон об учреждении некоторых мер поддержки предпринимательской деятельности и о внесении изменений в некоторые нормативные акты №60 от 23.04.2020 (вступил в силу с 01.05.2020, с некоторыми исключениями – смотр. ст.XXI);
   * Закон о природных ресурсах №1102-XIII от 06.02.1997;
   * Закон о фонде природных территорий, охраняемых государством №1538-XIII от 25.02.1998;
   * Закон об охране окружающей среды №1515-XII от 16.06.1993;
   * Закон о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения №160 от 22.07.2011;
   * Закон о регистрах [№71-XVI от 22.03.2007](https://weblex.md/item/view/id/fbb5988a70817b175cd6b9ee340e1d7e);
   * Закон о **лесомелиорации деградированных земель №**1041-XIV от 15.06.2000;
   * Закон **о растительном мире** №239- XVI от 08.11.2007;
   * Закон о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003;
   * Закон об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121 от 04.05.2007;
   * Закон по специализированному центральному публичному управлению [№98 от 04.05.2012](https://weblex.md/item/view/id/7d07774135589c1002b5f4537188da68);
   * Закон о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014.
2. **Нормативная база:**

* Постановление Правительства №570 от 11.09.2009 **„**Об утверждении некоторых нормативных актов с целью внедрения положений Кодекса о недрах**”;**
* Устав ГП „Молдавская гидрогеологическая экспедиция”;
* Постановление Правительства №485 от 12.08.2009 „Об утверждении Положения об Агентстве по геологии и минеральным ресурсам”;
  + Постановление Правительства №740 от 17.06.2003 ,,Об утверждении нормативных актов в области управления лесным хозяйством”;
  + Постановление Правительства №27 от 19.01.2004 ,,Об утверждении Положения о согласовании рубок в лесном фонде и лесной растительности, не входящей в лесной фонд”;
  + Постановление Правительства №890 от 28.12.2015 „Об утверждении расчетной лесосеки на заготовку древесины в порядке рубок главного пользования лесом на 2016-2020 годы”;
  + Постановление Правительства №695 от 30.08.2017 „Об организации и функционировании Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды”;
  + Постановление Правительства №549 от 13.06.2018 „Об учреждении, организации и функционировании Агентства по окружающей среде”;
  + Постановление Правительства №150 от 02.03.2010 ,,Об утверждении Положения об организации и функционировании Агентства „Moldsilva”, структуры и предельной численности его центрального аппарата”;
  + Постановление Правительства №618 от 05.10.1993 ,,Об утверждении Правил разработки организационно-распорядительных документов и Типовой инструкции по ведению секретарских работ в специализированных центральных органах публичного управления и в местном самоуправлении Республики Молдова”;
  + Постановление Правительства №866 от 05.09.2018 „Об утверждении типовых форм разрешительных документов”;
  + Постановление Правительства №1236 от 19.12.2018 „О создании информационного ресурса в сфере торговли”;
  + Постановление Правительства №753 от 14.06.2016 ,,Об утверждении Концепции механизма производства и выдачи разрешительных документов и Плана действий по оптимизации разрешительных документов и реализации решений для единого окна”;
  + Постановление Правительства №664 от 27.05.2016 „О временном приостановлении экспорта древесины”;
  + Постановление Правительства №77 от 30.01.2004 „Об утверждении Положения о Государственной экологической инспекции и ее структуры”. *(утратило силу: 22.06.2018);*
  + Постановление Правительства №887 от 01.11.2017„О создании Инспекции по охране окружающей среды”.
  + Постановление Правительства №548 от 13.06.2018 „Об организации и функционировании Инспекции по охране окружающей среды”;
  + Постановление Правительства №1007 от 30.10. 1997 „О государственном учете лесного фонда”;
  + Постановление Правительства №1008 от 30.10.1997 „Об отнесении лесов к группам и категориям защитности";
  + Приказ Главной государственной налоговой инспекции №1721 от 05.12.2014 об утверждении формы Отчета о сборах за природные ресурсы (Форма TRN 15);
  + Руководство для работ по улучшению древесины, предназначенной для эксплуатации, приема, аттестации лесосек и мест рубки, а также для планирования и учета лесных работ, утвержденное Приказом Агентства „Moldsilva” №149 от 24.06.2017;
  + Приказ Агентства „Moldsilva” №OAM90/2012 от 04.04.2012 „Об утверждении Технических норм в области лесного хозяйстваi”;
  + Инструкция о проведении ревизий и оперативного контроля в Лесном фонде публичной собственности государства, утвержденная Приказом Агентства ,,Moldsilva” №159 от 30.05.2016.

1. **Стратегическая база:**
   * Стратегия по окружающей среде на 2014-2023 годы и План действий по ее внедрению, утвержденные Постановлением Правительства №301 от 24.04.2014;
   * Стратегия о биологическом разнообразии Республики Молдова на 2015-2020 годы и План действий по ее внедрению, утвержденные Постановлением Правительства №274 от 18.05.2015;
   * Стратегия устойчивого развития лесного сектора в Республике Молдова, утвержденная Постановлением Парламента [№350-XV от 12 июня 2001](https://weblex.md/item/view/id/138903b420f2ba99a579d9e85d525e82) года.
2. **Национальные публикации по аудируемой области, а также передовые международные практики, в том числе:**
   * Ежегодные публикации Национального бюро статистики РМ ,,Природные ресурсы и окружающая среда в Республике Молдова” за 2018 и 2019 годы;
   * Ежегодники Государственной экологической инспекции ,,Охрана окружающей среды в Республике Молдова” за 2018 и 2019 годы;
   * Применяемые аспекты режимов и обработки, работ по консервации, экологической реконструкции и уходу и руководством лесами в контексте улучшения древесины, предназначенной для эксплуатации в 2020 году”, дидактические материалы для семинара, Агентство „Moldsilva”, 2020;
   * Аналитическое исследование о потреблении древесины в Республике Молдова, Программа ENPI FLEG в Молдове, 2011 год;
   * Исследование об эффективности в области охраны окружающей среды в Республике Молдова (третье исследование, резюме), Экономическая комиссия Объединенных Наций для Европы, 2014 год.

**Приложение №2*****.* ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О СБОРАХ ЗА ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ**

**Приложение №2.1.**

**СБОР ЗА ВОДУ**

|  |  |
| --- | --- |
| Субъекты налогообложения | физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица и осуществляющие добычу воды из водного фонда, а также использующие воду гидроцентралей. |
| Объект налогообложения | a) объем воды, добытой из водного фонда, за исключением объема добытой воды, не облагаемого сбором за воду;  b) объем воды, используемой гидроцентралями. |
| Ставки сбора | - за каждый 1 м3 воды, добытой из водного фонда, – 0,3 лея;  - за каждый 1 м3 природной минеральной воды, добытой в целях розлива в бутылки, питьевой воды, добытой в целях розлива в бутылки, – 16 леев;  - за каждый 1 м3 природной минеральной воды, добытой в иных целях – 2 лея;  - за каждые 10 м3 воды, используемой гидроцентралями. |
| Порядок исчисления сбора | (1) Сбор за воду исчисляется самостоятельно субъектами налогообложения исходя из объема добытой воды или воды, использованной гидроцентралями, согласно данным измерительных приборов или, при отсутствии таковых, согласно нормам добычи и/или использования.  (11) В случае водоснабжения, в целях, указанных в ст.306 b), c), d) и e), посредством хозяйствующих субъектов, информацию об объеме поставляемой воды представляет субъект сбора соответствующим хозяйствующим субъектам, ежеквартально, до 5-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией.  (2) Разработка норм по добыче и/или использованию воды и контролю за количеством добытой воды осуществляется государственным органом, уполномоченным Правительством. |
| Налоговые льготы | Сбор не взимается за:  a) воду, добытую из недр попутно с добычей полезных ископаемых или в целях предупреждения (ликвидации) вредного воздействия этих вод;  b) воду, добытую и поставленную непосредственно или через хозяйствующие субъекты населению, публичным органам и органам, финансируемым из средств бюджетов всех уровней;  с) воду, добытую для тушения пожаров или поданную в этих целях непосредственно или через хозяйствующие субъекты;  d) воду, добытую предприятиями обществ слепых, глухих и инвалидов, а также государственными медико-санитарными учреждениями или поданную им непосредственно или через хозяйствующие субъекты;  е) воду, добытую предприятиями пенитенциарной системы или поданную им непосредственно или через хозяйствующие субъекты. |

**Приложение №2.2.**

**СБОР ЗА ОТПУСКАЕМУЮ НА КОРНЮ ДРЕВЕСИНУ**

|  |  |
| --- | --- |
| Субъекты сбора | Субъектами сбора за древесину, отпускаемую на корню из лесного фонда, а также из лесной растительности, не входящей в лесной фонд, являются лесопользователи – юридические и физические лица независимо от вида собственности и организационно-правовой формы и физические лица-резиденты, не занимающиеся предпринимательской деятельностью. |
| Объект сбора | Объектом сбора является объем древесины, отпускаемой на корню при рубках в лесном фонде и лесной растительности, не входящей в лесной фонд. | |
| Ставки сбора | Ставки сбора устанавливаются в зависимости от лесной породы, группы лесоматериалов и назначения отпускаемой на корню древесины. |
| Порядок исчисления и уплаты сбора | (1) Лесопользователи – юридические и физические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, исчисляют сбор самостоятельно и вносят его в местный бюджет в сроки, установленные в статье 301.  (2) Лесопользователи – физические лица – резиденты, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, уплачивают сбор до получения соответствующего разрешения (лесорубочный билет или лесной билет), выданного органами лесного хозяйства. |
| Льготы | Не взимается сбор за отпускаемую на корню древесину, заготавливаемую:  а) лесохозяйственными предприятиями при проведении ими рубок экологической реконструкции, обновления, промежуточного пользования, работ по лесоустройству, научно-исследовательских и проектных работ для нужд лесного хозяйства, работ по ликвидации последствий стихийных бедствий, а также других работ по уходу за лесом;  b) в порядке осуществления указанных в пункте а) настоящей статьи мероприятий в случаях, когда одно лесохозяйственное предприятие выполняет эти мероприятия на территории другого такого предприятия. |

.

**Приложение №2.3.**

СБОР ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПОДЗЕМНЫХ ПРОСТРАНСТВ ДЛЯ

СТРОИТЕЛЬСТВА ПОДЗЕМНЫХ СООРУЖЕНИЙ, НЕ СВЯЗАННЫХ

С ДОБЫЧЕЙ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

|  |  |
| --- | --- |
| Субъекты сбора | Субъектами сбора за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, являются физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы. |
| Объект сбора | Объектом сбора является договорная (сметная) стоимость объекта строительства. |
| Ставка сбора | Ставка сбора устанавливается в размере 3% от договорной (сметной) стоимости объекта строительства. |
| Порядок исчисления и уплаты сбора | Сбор исчисляется плательщиками самостоятельно и вносится в местный бюджет в полном объеме до начала строительных работ. |
| Льготы | От уплаты сбора освобождаются предприятия пенитенциарной системы и предприятия особого научного, культурного и воспитательного значения, перечень которых утверждается Правительством. |

**Приложение №2.4.**

СБОР ЗА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

|  |  |
| --- | --- |
| Субъекты сбора | Субъекты сбора – физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, занимающиеся добычей полезных ископаемых. |
| Объект сбора | Объектом сбора является стоимость добытых полезных ископаемых. |
| Ставки сбора | - горнорудное сырье и нерудное сырье для промышленности (гранит, габбронорит, диатомит, трепела, флюсовые известняки, глины бентонитовые, тугоплавкие, огнеупорные и формовочные, сырье стекольное кварцевое и кремнистое) - 7% от стоимости добытых полезных ископаемых;  - нерудные строительные материалы (цементное сырье, мел, камни облицовочные, пильные, бутовые и на щебень, пески строительные, песчано-гравийная смесь, галька, гравий, керамзитное сырье, глины кирпичные и др.) - 6% от стоимости добытых полезных ископаемых;  - нефть - 20% от стоимости добытых полезных ископаемых;  - газ - 20% от стоимости добытых полезных ископаемых;  - гипс, песчаник - 10% от стоимости добытых полезных ископаемых. |
| Порядок исчисления и уплаты сбора | (1) Сбор исчисляется плательщиками самостоятельно и вносится в местный бюджет за каждый квартал в отдельности.  (2) При исчислении сбора учитываются объем добычи полезного ископаемого и сопутствующие добыче потери.  (3) Потери полезных ископаемых при добыче относятся на затраты или расходы.  (4) В потери полезных ископаемых при добыче не включаются эксплуатационные потери в опорных целиках и кровле горных выработок в шахтах, которые согласно проекту обеспечивают безопасность людей и исключают провалы земной поверхности. |
| Льготы | От уплаты сбора освобождаются предприятия пенитенциарной системы. |

**Приложение №2.5.**

СБОР ЗА ЭКСПЛУАТАЦИЮ ПОДЗЕМНЫХ СООРУЖЕНИЙ В ЦЕЛЯХ

ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ,

НЕ СВЯЗАННОЙ С ДОБЫЧЕЙ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

|  |  |
| --- | --- |
| Субъекты сбора | Субъектами сбора за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых, являются физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы. |
| Объект сбора | Объектом сбора является балансовая стоимость эксплуатируемого подземного сооружения. |
| Ставка сбора erii | Ставка сбора устанавливается в размере 0,2% от балансовой стоимости подземного сооружения. |
| Порядок исчисления и уплаты сбора | Сбор исчисляется плательщиками самостоятельно и вносится в местный бюджет за каждый квартал в отдельности в течение всего периода эксплуатации сооружения. |
| Льготы | От уплаты сбора освобождаются предприятия пенитенциарной системы и предприятия особого научного, культурного и воспитательного значения, перечень которых утверждается Правительством. |

**Приложение №2.6.**

**СБОР ЗА ПОИСК ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ**

|  |  |
| --- | --- |
| Субъекты сбора | Субъектами сбора за поиск полезных ископаемых являются юридические и физические лица, осуществляющие поиск полезных ископаемых, кроме учреждений, финансируемых из бюджетов всех уровней. |
| Объект сбора | Объектом сбора является договорная (сметная) стоимость работ по поиску полезных ископаемых. |
| Ставка сбора | Ставка сбора за поиск полезных ископаемых устанавливается в размере 2% от договорной (сметной) стоимости работ. |
| Порядок исчисления и уплаты сбора | Сбор исчисляется плательщиками самостоятельно и вносится в местный бюджет в полном объеме до начала ведения поисковых работ. |

**Приложение №2.7.**

. СБОР ЗА ГЕОЛОГИЧЕСКУЮ РАЗВЕДКУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

|  |  |
| --- | --- |
| Субъекты сбора | Субъектами сбора за геологическую разведку полезных ископаемых являются юридические и физические лица, осуществляющие геологическую разведку полезных ископаемых, кроме учреждений, финансируемых из бюджетов всех уровней. |
| Объект сбора | Объектом сбора является договорная (сметная) стоимость работ по геологической разведке полезных ископаемых. |
| Ставка сбора rii | Ставка сбора за геологическую разведку полезных ископаемых устанавливается в размере 5 % от договорной (сметной) стоимости работ. |
| Порядок исчисления и уплаты сбора | (1) Сбор исчисляется плательщиками самостоятельно и вносится в местный бюджет в полном объеме до начала работ по геологической разведке полезных ископаемых.  (2) Сбор не взимается за эксплуатационную разведку в границах горного отвода действующего горнодобывающего предприятия. |

***Источник:***  *Данные обобщены аудиторской группой на основании Налогового кодекса.*

**Приложение №3**

**Ответственность сторон, вовлеченных в администрирование и управление природными ресурсами**

***Источник:*** *Обобщение разработано аудитом на основании законодательно-нормативной базы.*

**Приложение №4**

**Информация о сборах за природные ресурсы, поступивших в БАТЕ в период** **2018-2019 годов**

***Источник:*** *Информация обобщена аудитом на основании информаций, представленных ГНС.*

**Приложение №5**

**Сфера и подход аудита**

Проведенная аудиторская миссия имела цель выявить чувствительные сегменты к рискам, связанным с аудируемым процессом, оценить существующие методы, инструменты и механизмы сквозь призму использования положений релевантной регулирующей базы.

Для получения соответствующих доказательств, поддерживающих констатации и выводы аудита, миссия охватила все сегменты, которые превысили количественную, а также качественную материальность.

В этой связи, были установлены и реализованы следующие специфические цели аудита:

***1. Подтверждение ситуации, если субъекты обложения сбором за воду осуществляют деятельность на основании разрешительных документов путем начисления, оплаты и отчетности в соответствии с нормативной базой.***

***2. Подтверждение ситуации, что обязательства перед бюджетом по оплате сбора за отпускаемую на корню древесину были рассчитаны в полном объеме, и если принятые ГНС меры способствовали повышению поступлений в бюджет доходов от этого сбора.***

***3. Подтверждение ситуации, что начисление и поступление сборов за минеральные ресурсы осуществлялись в полном объеме.***

***4. Подтверждение ситуации, если меры, принятые ГНС для сбора задолженностей и выявления налоговых уклонений, способствовали укреплению налоговой дисциплины по уплате сборов за природные ресурсы.***

Техники и процедуры аудита основывались на: i) рассмотрении отчетов, первичных документов и выписок из регистраций в информационных системах вовлеченных субъектов, ii) интервьюировании ответственных лиц аудируемых областей, iii) исчислении и сравнении представленных информаций, iv) анализе данных, v) сопоставлении данных и vi)прочих действиях.

Вместе с тем, констатации и выводы по аудируемым аспектам в рамках аудиторской миссии изложены в соответствующих разделах настоящего Отчета аудита..

**Приложение №6**

**Несоответствия, установленные аудитом у экономических агентов из района Дрокия**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название экономичес-кого агента** | **Расположение** | **Осуществленная деятельность** | **Установленные нарушения** | **Положения Кодекса о правонаруше-ниях** | **Справка** |
| 1. | ООО „Ferma №4” | с. Шури, р-на Дрокия | предоставляет услуги по убою животных и реализации продукции из мяса, с отводом вод из 2 артезианских скважин | - отсутствие природоох-ранного разрешения на специальное водопользо-вание | Код правонаруше-ния[[149]](#footnote-149)  ст.110 (2) | Применение моратория на контроли на основании положений Закона №131/2012 о государственном контроле за предпринимательской деятельностью |
| 2. | ИП „Vasin Steliana” | г. Дрокия, ул. Плэмэдялэ №6 | предоставляет услуги по автомойке, с отводом воды из колодца | - отсутствие природоох-ранного разрешения на специальное водопользо-вание | Код правонаруше-ния  ст. 110 (2) | Применение моратория на контроли на основании положений Закона №131/2012 о государственном контроле за предпринимательской деятельностью |
| 3. | ИП „Agachi Oleg” | с. Пелиния, ул. A. Руссо №3 | предоставляет услуги по автомойке, с отводом воды из колодца | - отсутствие природоох-ранного разрешения на специальное водопользо-вание | Код правонаруше-ния  ст. 110 (2) | Применение моратория на контроли на основании положений Закона №131/2012 о государственном контроле за предпринимательской деятельностью |
| 4. | ООО„GF-Media Grup” | г. Дрокия, ул. Бретела де Чиркулацие , 1A | предоставляет услуги по использованию бассейна в зоне отдыха, с отводом воды из 2 артезианских скважин | - отсутствие природоох-ранного разрешения на специальное водопользо-вание | Код правонаруше-ния  ст. 110 (2) | Применение моратория на контроли на основании положений Закона №131/2012 о государственном контроле за предпринимательской деятельностью |
| 5. | ООО  „Interfruct” | с. София, р-на Дрокия | предоставляет услуги по выкачиванию воды и ирригации путем капельного орошения фруктовых садов, с добычей воды из водного бассейна | - отсутствие природоох-ранного разрешения на специальное водопользо-вание | Код правонаруше-ния  ст. 110 (2) | Применение моратория на контроли на основании положений Закона №131/2012 о государственном контроле за предпринимательской деятельностью |

***Источник*:***Информация ИООС Дрокия.*

**Приложение №7**

**Объем добытой воды по сравнению с лимитами, установленными в разрешении**

*тыс. м3*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название экономического агента** | **Период** | **Предельный объем добычи согласно разрешению** | **Реальный объем отвода согласно Отчету, представленному ААМ (R-1) и ГНС** | **Разница (+/-)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=5-4** |
| 1 | МП „Apă-Canal Drochia” | 2019 | 733,1 | 754,9 | +21,8 |
| 2 | МП „Sudzuker-Moldova” г. Дрокия | 2019 | 51,8 | 160,3 | +108,5 |
| 3 | КХ „Cherdevară Dorin” г. Единец | 2019 | 14,8 | 66,6 | +51,8 |
| 4 | МП „Porco Bello”р-н Криулень | 2019 | 107,0 | 113,7 | +6,7 |
| 5 | ООО „Stamcom” г.Комрат | 2019 | 1,9 | 6,4 | +4,5 |
|  | **Всего** | **x** | **908,6** | **1101,9** | **+193,3** |

***Источник:*** *Данные представлены АОС, AAM и ГНС.*

**Приложение №8**

**Информация об установленных отклонениях между данными Регистра учета отведенной воды и данными, представленными ГНС**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ скважины** | **Метод добычи** | **Отведенный объем, тыс. м3** | | | | |
| **Согласно данным Регистра** | **Согласно данным счетчика /косвенный расчет** | **Согласно данным ГНС** | **Отклонения (Регистр / счетчик)** | **Отклонения (ГНС/счетчик)** |
| №805 | Счетчик (м3) | 271,3 | 780,1 | 315,5 | -508,8 | -193,4[[150]](#footnote-150) |
| №1163 | Счетчик (м3) |
| №10/15 | Без счетчика/косвенно (1 квт/1 м3) | Регистр отсутствует | 33,4 | - | -33,4 | -33,4 |
| **Всего** | **x** | **X** | **813,5** | **315,5** | **542,2** | **226,8** |

***Источник:*** *Информация обобщена аудитом в результате проверок на местах.*

**Приложение №9**

**Информация об объеме потерь воды, отнесенных на льготы, и расчеты о сборе за воду за период**

**2018-2019 годов тыс. леев**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Название экономического агента** | **Фискальный код** | **Период** | **Объем потерь воды, отнесенной на льготы, согласно информации потребителей воды, тыс. м3** | **Ставка сбора** | **Размер сбора за нерассчитанную воду** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1. | МП „Congaz Sulari” с. Конгаз, АТО Гагаузия | 1004611002430 | *2018-2019* | 77,5 | 0,3 | 23,2 |
| 2. | МП „Șaptebani Servicii” с. Шаптебань, р-н Рышкань | 1013602001835 | *2018-2019* | 14,2 | 0,3 | 4,3 |
| 3. | МП „Apă Canal Costești” г. Костешть, р-н Рышкань | 1003602151865 | *2018-2019* | 9,2 | 0,3 | 2,8 |
| 4. | МП,,Moara Ladului” с. Зэйкань, р-н Рышкань | 1003602021445 | *2018-2019* | 1,7 | 0,3 | 0,5 |
| 5. | МП „Pociumbeni Service” с. Почумбень, р-н Рышкань | 1017602000825 | *2019* | 9,1 | 0,3 | 2,73 |
| 6. | МП „Acua Sen” с. Сэнэтэука, р-на Флорешть | 1003603000591 | *2018-2019* | 8,1 | 0,3 | 2,4 |
| 7. | ООО„Apă Cristalină” с. Чимишень, р-н Криулень | 1005600037297 | *2018-2019* | 5,4 | 0,3 | 1,6 |
| 8. | МП „Țânțăreni Service” с. Цынцэрень, р-н Анений Ной |  | *2018-2019* | 33,9 | 0,3 | 10,2 |
| 9. | МП „Apă Canal Vulcănești” г. Вулкэнешть, АТО Гагаузия | 1003611002640 | *2018* | 14,9 | 0,3 | 4,5 |
|  | **Всего** | **X** | **x** | **174,0** | **0,3** | **52,2** |

***Источник:*** *Расчеты произведены аудитом на основании информаций, представленных субъектами, путем сопоставления с информацией ГНС.*

**Приложение №10**

**Перечень экономических агентов, которые представили ошибочно в отчетах за 2018 год сумму сбора за воду, леев**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **№ строки из ИС ГНС** | **Фискальный код** | **Название экономического агента** | **Согласно данным из ИС** | | | **Отклонения, пересчитано аудиторской группой** |  |  |  |  | ***Отсут-ствие начис-ленных данных на текущем счете***  ***CC 01*** |
| **Сумма начисленного сбора** | **Сума льгот** | **Сумма сбора к оплате** | **Дата представления** | **Период** | **Номер документа в Системе** | ***Действи-тельность*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7=5-6*** | ***8*** | ***9*** | ***10*** | ***11*** | ***12*** | ***13*** |
| *1* | *72* | *1016600014694* | *WATER GROUP ООО* | *680.00* | *0* | *0* | *680.00* | *25.10.2018* | *Кв/1/2018* | *ED08839IC4* | *Достоверно* | *680.00* |
| *2* | *73* | *1016600014694* | *WATER GROUP ООО* | *1 219.20* | *0* | *0* | *1 219.20* | *25.10.2018* | *Кв/2/2018* | *ED08839IC5* | *Достоверно* | *1 219.20* |
| *3* | *74* | *1016600014694* | *WATER GROUP ООО* | *1 473.60* | *0* | *0* | *1 473.60* | *25.10.2018* | *Кв/3/2018* | *ED08839IC6* | *Достоверно* | *1 473.60* |
| *4* | *140* | *1003600002136* | *АО CARMEZ* | *2 036.70* | *0* | *0* | *2 036.70* | *20.07.2018* | *Кв/2/2018* | *ED08454328* | *Достоверно* |  |
| *5* | *144* | *1002600011812* | *КО AGROSEMINVEST ООО* | *2 095.00* | *0* | *0* | *2 095.00* | *24.07.2018* | *Кв/2/2018* | *ED084699MT* | *Достоверно* |  |
| *6* | *188* | *1003600002136* | *АО CARMEZ* | *2 105.70* | *0* | *0* | *2 105.70* | *23.01.2019* | *Кв/4/2018* | *ED09194BG7* | *Достоверно* |  |
| *7* | *464* | *1003600044307* | *ООО NEFIS* | *1 033.50* | *0* | *0* | *1 033.50* | *24.07.2018* | *Кв/2/2018* | *ED08469BAQ* | *Достоверно* |  |
| *8* | *465* | *1003600026295* | *TERMOELECTRICA АО* | *3 690.90* | *0* | *0* | *3 690.90* | *24.07.2018* | *Кв/2/2018* | *ED08469C6H* | *Достоверно* |  |
| *9* | *482* | *1003600044307* | *ООО NEFIS* | *1 181.11* | *0* | *0* | *1 181.11* | *23.10.2018* | *Кв/3/2018* | *ED08831ANI* | *Достоверно* |  |
| *10* | *487* | *1003600026295* | *TERMOELECTRICA АО* | *4 262.10* | *0* | *0* | *4 262.10* | *24.10.2018* | *Кв/3/2018* | *ED08835FI8* | *Достоверно* |  |
| *11* | *508* | *1003600086062* | *АО CRICOVA* | *1 271.70* | *0* | *0* | *1 271.70* | *25.01.2019* | *Кв/3/2018* | *ED09201A0D* | *Достоверно* |  |
| *12* | *511* | *1003600044307* | *ООО NEFIS* | *1 444.20* | *0* | *0* | *1 444.20* | *25.01.2019* | *Кв/4/2018* | *ED09201CPN* | *Достоверно* |  |
| *13* | *614* | *1003602014168* | *АО BARZA ALBA* | *1 661.70* | *0* | *0* | *1 661.70* | *15.01.2019* | *Кв/4/2018* | *ED09163736* | *Достоверно* |  |
| *14* | *689* | *1002601002697* | *ИП ION BIZGAN* | *1 740.00* | *0* | *0* | *1 740.00* | *18.07.2018* | *Кв/2/2018* | *ED08446054* | *Достоверно* |  |
| *15* | *691* | *1006600012068* | *ООО PUKOVEN* | *11 281.50* | *0* | *0* | *11 281.50* | *18.07.2018* | *Кв/1/2018* | *ED08446071* | *Достоверно* |  |
| *16* | *697* | *1002601002516* | *АО CARIERA COBUSCA* | *4 200.00* | *0* | *0* | *4 200.00* | *24.07.2018* | *Кв/2/2018* | *ED08469728* | *Достоверно* |  |
| *17* | *1210* | *003603007486* | *АО CAHULPAN* | *4 568.36* | *0* | *0* | *4 568.36* | *24.07.2018* | *Кв/2/2018* | *ED08469AON* | *Достоверно* |  |
| *18* | *1228* | *003603007486* | *АО CAHULPAN* | *5 239.88* | *0* | *0* | *5 239.88* | *24.10.2018* | *Кв/3/2018* | *ED088359AC* | *Достоверно* |  |
| *19* | *1237* | *1003603005817* | *ООО RAZMOST* | *2 100.00* | *0* | *0* | *2 100.00* | *25.10.2018* | *Кв/3/2018* | *ED08839A4C* | *Достоверно* | *2 100.00* |
| *20* | *1248* | *1003603005817* | *ООО RAZMOST* | *2 100.00* | *0* | *0* | *2 100.00* | *23.01.2019* | *Кв/4/2018* | *ED091949H8* | *Достоверно* | *2 100.00* |
| *21* | *1518* | *1002608001264* | *ООО ECOPROD-ROSMOL* | *1 476.00* | *0* | *0* | *1 476.00* | *25.07.2018* | *Кв/2/2018* | *ED08475HPZ* | *Достоверно* |  |
| *22* | *1535* | *1003608006071* | *ООО BOGATMOS* | *14 979.00* | *0* | *0* | *14 979.00* | *23.10.2018* | *Кв/3/2018* | *ED08831097* | *Достоверно* | *14 979.00* |
| *23* | *1550* | *1012608001254* | *МП SERVCOM-SAITI* | *1 188.30* | *0* | *0* | *1 188.30* | *11.01.2019* | *Кв/4/2018* | *ED09147456* | *Достоверно* | *1 188.30* |
| *24* | *1560* | *1003608006071* | *ООО BOGATMOS* | *3000.0* | *0* | *0* | *3000.0* | *22.01.2019* | *Кв/4/2018* | *ED09190460* | *Достоверно* | *3000.0* |
| *25* | *1600* | *1012611002426* | *СП KIRIETPRIM* | *977.70* | *0* | *0* | *977.70* | *18.05.2018* | *Кв/1/2018* | *ED08211062* | *Достоверно* | *977.70* |
| *26* | *1603* | *1012611002426* | *СП KIRIETPRIM* | *1 749.90* | *0* | *0* | *1 749.90* | *11.07.2018* | *Кв/2/2018* | *ED08418296* | *Достоверно* | *1 749.90* |
| *27* | *1609* | *1003611003739* | *КОЛХОЗ ПОБЕДА* | *1 390.10* | *0* | *0* | *1 390.10* | *23.07.2018* | *Кв/2/2018* | *ED08466615* | *Достоверно* | *1 390.10* |
| *28* | *1626* | *1012611002426* | *СП KIRIETPRIM* | *1 741.20* | *0* | *0* | *1 741.20* | *08.10.2018* | *Кв/3/2018* | *ED08771327* | *Достоверно* | *1 741.20* |
| *29* | *1634* | *1003611003739* | *КОЛХОЗ ПОБЕДА* | *2 054.76* | *0* | *0* | *2 054.76* | *23.10.2018* | *Кв/3/2018* | *ED08831ASI* | *Достоверно* | *2 054.76* |
| *30* | *1651* | *1012611002426* | *СП KIRIETPRIM* | *1 582.00* | *0* | *0* | *1 582.00* | *18.01.2019* | *Кв/4/2018* | *ED09175190* | *Достоверно* | *1 582.00* |
| *31* | *1656* | *1003611003739* | *КОЛХОЗ ПОБЕДА* | *3 011.61* | *0* | *0* | *3 011.61* | *24.01.2019* | *Кв/4/2018* | *ED09199B0H* | *Достоверно* | *3 011.61* |
| *32* | *1711* | *1002605000716* | *КП BASAN-AGRO* | *30 000.00* | *0* | *0* | *30 000.00* | *25.07.2018* | *Кв/2/2018* | *ED08475BLX* | *Достоверно* |  |
| *33* | *1970* | *1003611002318* | *АО AIDIN* | *1 080.00* | *0* | *0* | *1 080.00* | *25.10.2019* | *Кв/1/2018* | *ED10291G3V* | *Достоверно* |  |
| *34* | *1971* | *1003611002318* | *АО AIDIN* | *1 080.00* | *0* | *0* | *1 080.00* | *25.10.2019* | *Кв/2/2018* | *ED10291G3W* | *Достоверно* |  |
| *35* | *1972* | *1003611002318* | *АО AIDIN* | *1 080.00* | *0* | *0* | *1 080.00* | *25.10.2019* | *Кв/3/2018* | *ED10291G3X* | *Достоверно* |  |
| *36* | *1973* | *1003611002318* | *АО AIDIN* | *1 080.00* | *0* | *0* | *1 080.00* | *25.10.2019* | *Кв/4/2018* | *ED10291G3Z* | *Достоверно* |  |
| *37* | *2055* | *1004600009682* | *КО GOROBICA - AGRO ООО* | *8 640.00* | *0* | *0* | *8 640.00* | *24.10.2018* | *Кв/3/2018* | *ED08835DP7* | *Достоверно* | *8 640.00* |
| *38* | *2083* | *1004600009682* | *КО GOROBICA - AGRO ООО* | *2 001.60* | *0* | *0* | *2 001.60* | *22.01.2019* | *Кв/4/2018* | *ED091909YL* | *Достоверно* | *2 001.60* |
| *39* | *4858* | *1015605001313* | *МП CARACUI-SERVICE* | *900.00* | *0* | *0* | *900.00* | *23.07.2019* | *Кв/1/2018* | *ED099209ML* | *Достоверно* | *900.00* |
| *40* | *4883* | *1003600031992* | *ООО CASCADVIN* | *1 726.10* | *0* | *0* | *1 726.10* | *23.07.2018* | *Кв/2/2018* | *ED08466366* | *Достоверно* |  |
| *41* | *4892* | *1015600025972* | *ООО AQUA MAGIC* | *1 500.00* | *0* | *0* | *1 500.00* | *25.07.2018* | *Кв/2/2018* | *ED08475GAX* | *Достоверно* | *1 500.00* |
| *42* | *4894* | *1002601003166* | *ПКФ ASCONI ООО* | *963.00* | *0* | *0* | *963.00* | *19.10.2018* | *Кв/3/2018* | *ED088149HQ* | *Достоверно* |  |
| *43* | *4910* | *1002600006621* | *КО SANDRILIONA S* | *1 902.60* | *0* | *0* | *1 902.60* | *25.10.2018* | *Кв/3/2018* | *ED08839DBK* | *Достоверно* |  |
| *44* | *4916* | *1003600031992* | *ООО CASCADVIN* | *3 679.30* | *0* | *0* | *3 679.30* | *16.01.2019* | *Кв/4/2018* | *ED09167272* | *Достоверно* |  |
| *45* | *5538* | *1008604005222* | *JLC AGRO-MAIAC ООО* | *1 362.00* | *0* | *0* | *1 362.00* | *25.07.2018* | *Кв/2/2018* | *ED08475DW7* | *Достоверно* | *1 362.00* |
| *46* | *5695* | *1008604005222* | *JLC AGRO-MAIAC ООО* | *1 362.00* | *0* | *0* | *1 362.00* | *25.10.2018* | *Кв/3/2018* | *ED08839GJI* | *Достоверно* | *1 362.00* |
| *47* | *6771* | *1004601002576* | *МП CHATEAU VARTELY ООО* | *1 168.50* | *0* | *0* | *1 168.50* | *25.10.2018* | *Кв/3/2018* | *ED08839DA0* | *Достоверно* |  |
| *48* | *7435* | *1003606006217* | *LAFARGE CIMENT КО.* | *6 996.00* | *0* | *0* | *6 996.00* | *24.10.2018* | *Кв/3/2018* | *ED08835A0U* | *Достоверно* | *6 996.00* |
| *49* | *7637* | *1010602003779* | *ООО DARURILE BASARABIEI* | *8 301.00* | *0* | *0* | *8 301.00* | *25.07.2018* | *Кв/2/2018* | *ED08475FTW* | *Достоверно* |  |
| *50* | *7640* | *1003602017918* | *АО AVICOLA* | *1 170.00* | *0* | *0* | *1 170.00* | *16.10.2018* | *Кв/3/2018* | *ED08803293* | *Достоверно* |  |
| *51* | *8621* | *1003600092021* | *АО ROMANESTI* | *1 673.10* | *0* | *0* | *1 673.10* | *22.10.2018* | *Кв/3/2018* | *ED08826A4F* | *Достоверно* |  |
| *52* | *9187* | *1008600057278* | *ООО LOBI LOGISTIC* | *3 000.00* | *0* | *0* | *3 000.00* | *26.11.2018* | *Кв/3/2018* | *ED08966113* | *Достоверно* |  |
| *53* | *9298* | *1008600057278* | *LOBI LOGISTIC ООО* | *2 400.00* | *0* | *0* | *2 400.00* | *25.01.2019* | *Кв/4/2018* | *ED09205BIZ* | *Достоверно* |  |
| *54* | *9441* | *1002600007950* | *МП CIUMAI АО* | *999.30* | *0* | *0* | *999.30* | *25.10.2018* | *Кв/3/2018* | *ED08839AQ1* | *Достоверно* | *999.30* |
| *55* | *9550* | *1002600043853* | *СП VINARIA BOSTAVAN ООО.* | *1 350.00* | *0* | *0* | *1 350.00* | *19.10.2018* | *Кв/3/2018* | *ED088149ER* | *Достоверно* |  |
|  |  | ***ВСЕГО*** | ***x*** | ***173 938*** | ***x*** | ***x*** | ***173 938*** | ***x*** | ***x*** | ***x*** | ***x*** | ***63 008*** |

***Источник:*** *Информационная система ГНС.*

**Приложение №11**

**Информация о суммах, искаженно отраженных в отчетах, представленных ГНС, тыс. леев**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название экономического агента** | **Согласно отчетам, представленным ГНС** | | | | **Перерасчет аудиторской группы** | **Отклонения** |
| **Период отчетности, trm/год** | **Сумма начисленного сбора (кол.9)/ всего по сбору за воду, леев** | **Сумма налоговых льгот (кол.10)/ всего по сбору за воду, леев** | **Сумма сбора к оплате (кол.11)/ всего по сбору за воду, леев** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7=4-5** | **8=6-7** |
| 1 | КО Frutmol | 2/2018 | 1800 | 0 | 1200 | 1800 | -600 |
| 3/2018 | 1800 | 0 | 1200 | 1800 | -600 |
| 4/2018 | 1800 | 0 | 1200 | 1800 | -600 |
| **Всего** |  | **5400** | **0** | **3600** | **5400** | **-1800** |
| 2 | ООО Glia Surenilor | 3/2019 | 220,8 | 0 | 338,4 | 220,8 | +117,6 |
| **Всего** |  | **220,8** | **0** | **338,4** | **220,8** | **+117,6** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Общий итог** |  | **5620,8** | **0** | **3938,4** | **5620,8** | **-1682,4** |

***Источник:*** *Данные ГНС.*

**Приложение №12**

**Информация о представлении отчетов ГНС с опозданием, леев**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название** | **Фискальный код** | **Сумма начисленного сбора** | **Сумма налоговых льгот** | **Сумма сбора к оплате** | **Дата представления** | **Налоговый период** |
| 1 | МП IZVORIL RECEA | 1017602014466 | 0 | 0 | 54 | 28.08.2019 | Кв/3/2018 |
| 0 | 0 | 66 | 28.08.2019 | Кв/4/2018 |
| 0 | 0 | 54 | 28.08.2019 | Кв/2/2018 |
| 0 | 0 | 45 | 28.08.2019 | Кв/1/2018 |
| **ВСЕГО 1 , согласно отчетам** | | | **0** | **0** | **219** | **X** | **X** |
| 2 | АО AIDIN | 1003611002318 | 1800 | 0 | 0 | 25.10.2019 | Кв/1/2018 |
| 1800 | 0 | 0 | 25.10.2019 | Кв/2/2018 |
| 1800 | 0 | 0 | 25.10.2019 | Кв/3/2018 |
| 1800 | 0 | 0 | 25.10.2019 | Кв/4/2018 |
| **3. Всего 2 , согласно отчетам** | | | **7200** | **0** | **0** | **x** | **x** |
| **4. Всего общий итог (1+2)** | | | **7200** | **0** | **219** | **x** | **x** |
| **5. Всего пересчитанный итог** | | | **7419** | **0** | **7419** | **x** | **x** |
| **Отклонения (5-4)** | | | **219** | **0** | **7200** | **x** | **x** |

***Источник:*** *Данные ГНС.*

**Приложение №13**

**Информация об объеме подземных вод, отведенных Технологической станцией по ирригации, и расчеты о сборе за воду за период 2018 -2019 годов на основе информации, представленной Агентством „Apele Moldovei”, тыс. леев**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название Ассоциация пользова-телей воды для ирригации и Технологи-ческая станция по ирригации** | **Фискальный код** | **Объем отведенной воды, согласно Агентству „Apele Moldovei”, тыс. м3** | | | | **Объем отведенной воды, согласно отчетам TRN15, представленным ГНС, тыс. м3** | | | | **Отклонения, тыс. м3** | | | | **Ставка сбора,**  **леев** | | **Неначисленная сумма сбора за воду, тыс. леев** | | | |
| **2018** | | **2019** | | **2018** | | **2019** | | **2018** | | **2019** | | **2018** | | **2019** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | | **5** | | **6** | | **7** | | **9=6-4** | | **10=7-5** | | **11** | | **12=9\*11** | | **13=10\*11** | |
| 1 | ТСИ Кахул | 1003603151633 | 24,5 | | 0 | | 0 | | 0 | | -24,5 | | 0 | | 0,3 | | -7,4 | | 0 | |
| 2 | ТСИ Хынчешть | 1004605000916 | 18,3 | | 5,3 | | 0 | | 0 | | -18,3 | | -5,3 | | 0,3 | | -5,5 | | -1,6 | |
| ***Всего, тыс. леев*** | | | | **71,5** | | **5,3** | | **0** | | **0** | | **71,5** | | **5,3** | |  | | **-12,9** | | **-1,6** | |

***Источник:*** Данные ГНС и Агентства „Apele Moldovei”.

**Приложение №14**

**Информация об объеме подземных вод, отведенных экономическими агентами, и расчеты о сборе за воду за период 2018 -2019 годов**

**тыс. леев**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название экономического агента** | **Период** | **Объем отведенной воды, тыс. м3** | **Ставка сбора,**  **леев** | **Неначисленная сумма сбора за воду, тыс. леев** |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1. | АО „Iugintertrans” Дрокия | *2018-2019* | 180,0 | 0,3 | 54,0 |
| 2. | МП „Larga Prim” Кахул | *2019* | 45,7 | 0,3 | 13,7 |
| 3. | МП „Badicul prim” Кахул | *2019* | 24,9 | 0,3 | 7,8 |
| 4. | МП „Chioselia Mare” Кахул | *2018-2019* | 27,5 | 0,3 | 8,3 |
| 5. | МП „Apă-Canal Chiselița Prut” Кахул | *2018* | 34,5 | 0,3 | 10,4 |
| 6. | ООО „Exolasa” Анений Ной | *2019* | 68,0 | 0,3 | 20,4 |
| 7. | МП „Supacservice” с. Садаклия, АТО Гагаузия UTA | *2018* | 73,6 | 0,3 | 22,1 |
| 8. | МП „Sofia Servicii” Дрокия | *2018-2019* | 64,3 | 0,3 | 19,3 |
|  | Всего | X | 518,5 | 0,3 | 155,6 |

***Источник:*** Таблица разработана аудитором на основе информации, представленной ГНС и Агентством „Apele Moldovei”.

**Приложение №15**

**Объяснения ГНС относительно упрощения Отчета (TRN 15)**

Отметим, что в контексте снижения времени, использованного налогоплательщиками для заполнения налоговых отчетов, был разработан единственный отчет, касающийся сборов за природные ресурсы, который заменил 7 отчетов, действующих до налогового периода 2015 года.

В этой связи, начисленные налоговые обязательства, связанные со сбором за отпускаемую на корню древесину, отражены в единственном общем налоговом отчете - Отчете о природных ресурсах (Форма TRN 15), утвержденном Приказом Главной государственной налоговой инспекции №1721 от 05.12.2014 (вступил в силу с 01.01.2015), который не позволяет отражать проведение расчетов отдельно по кажому виду сбора.

Вместе с тем уточняем, что в отчете (Форма TRN 15) отражен общий объем отпускаемой на корню древесину из лесов лесного фонда и лесной растительности вне лесов для каждой категории лесной породы в отдельности.

Также, согласно ст.187 Налогового кодекса, налоговый отчет представляется с использованием в обязательном порядке автоматизированных методов электронной отчетности, а налогоплательщик/ответственное лицо подписывает налоговый отчет, взяв ответственность, предусмотренную законом, за представление фальсифицированных или ошибочных данных и информаций.

Что касается достоверности данных, отраженных налогоплательщиками в представленных отчетах, она определяется Государственной налоговой службой в рамках действий налогового контроля.

Дополнительно отметим, что предварительно, с целью обеспечения полноты поступлений в бюджет сборов за природные ресурсы, Государственная налоговая служба ежегодно просит Министерство сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды представлять информацию о юридических и физических лицах – субъектах обложения сборами за природные ресурсы, в том числе объем добытых/ собранных природных ресурсов.

Так, на запрос Государственной налоговой службы относительно информации по сбору за отпускаемую на корню древесину за период 2017-2019 годов, Министерство сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды Письмами №01/01-5221 от 14 ноября 2018года и №18-07/2653 от 22 июня 2020 года представило лишь общую статистическую информацию, касательную соответствующего сбора, что обусловило невозможность осуществить сравнение по каждому субъекту сбора.

**Приложение №16**

**Объемы древесины, связанные с рубкой основной продукции (восстановлением), облагаемые сбором, 2018 -2019 годы**

| **Название предприятия лесного хозяйства** | **2018** | | | | **2019** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Отчетный объем (фактический)** | | **Отклонения** | | **Отчетный объем (фактический)** | | **Отклонения** | |
| **∆, (+) м3** | **∆, (-) м3** | **∆, (+) м3** | **∆, (-) м3** |
| **Форма TRN 15 (ГНС)** | **Учет (Агентство „Moldsilva”)** | **Форма TRN 15 (ГНС)** | **Учет (Агентство „Moldsilva”)** |
| Государственное лесохозяйственное предприятие Силва-Центр Унгень | 3,720 | 4,061 | - | (341) | 2,908 | 3,187 | - | (279) |
| Государственное лесохозяйственное предприятие Бэлць\* | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Государственное лесохозяйственное предприятие Кэлэраш | 6,322 | 6,444 | - | (122) | 7,033 | 7,101 |  | (68) |
| Государственное лесохозяйственное предприятие Кишинэу | 10,496 | 9,050 | 1,446 | - | 8,701 | 8,708 | - | (7) |
| Государственное лесохозяйственное предприятие Комрат\*\* | 267 | - | 267 | - | - | - | - | - |
| Государственное лесохозяйственное предприятие Единец | 15,895 | 15,377 | 518 | - | 13,987 | 13,633 | 354 | - |
| Государственное лесохозяйственное предприятие Глодень | 3,607 | 3,624 | - | (17) | 5,123 | 5,146 | - | (23) |
| Государственное лесохозяйственное предприятие Хынчешть-Силва | 9,156 | 9,487 | - | (331) | 10,509 | 10,626 |  | (117) |
| Государственное лесохозяйственное предприятие Яргара\*\*\* | 16,528 | - | 16,528 | - | 13,800 | - | 13,800 | - |
| Государственное лесохозяйственное предприятие Ниспорень-Силва | 2,754 | 3,496 | - | (742) | 2,515 | 3,760 | - | (1,245) |
| Государственное лесохозяйственное предприятие Орхей | 8,639 | 13,996 | - | (5,357) | 729 | 2,691 | - | (1,962) |
| Государственное лесохозяйственное предприятие Силва-Суд- Кахул\*\*\*\* | 19,788 | - | 19,788 | - | 19,423 | - | 19,423 | - |
| Государственное лесохозяйственное предприятие Шолдэнешть | 8,287 | 8,285 | 2 | - | 9,948 | 9,969 | - | (21) |
| Государственное лесохозяйственное предприятие Сорока | 8,653 | 8,449 | 204 |  | 9,563 | 9,732 | - | (169) |
| Государственное лесохозяйственное предприятие Тигина | 2,397 | 2,518 | - | (121) | 2,570 | 2,775 | - | (206) |
| Государственное предприятие лесоохотничьего хозяйства Чимишлия | 3,348 | 3,341 | 7 | - | 3,089 | 3,087 | 2 | - |
| Государственное предприятие лесоохотничьего хозяйства Manta-V\*\*\*\*\* | 13,416 | 9,424 | 3,992 | - | 13,439 | 9,169 | 4,270 | - |
| Государственное предприятие лесоохотничьего хозяйства Теленешть Î | 967 | 975 | - | (8) | 817 | 821 | - | (4) |
| Государственное предприятие лесоохотничьего хозяйства Сил-Рэзень | 734 | 3,399 | - | (2,665) | 2,027 | 4,249 | - | (2,222) |
| Государственное предприятие лесоохотничьего хозяйства Стрэшень | 1,841 | 1,898 | - | (57) | 2,129 | 2,134 | - | (5) |
| **ВСЕГО** | **136,815** | **103,824** | **42,752** | **(9,761)** | **128,310** | **96,788** | **37,849** | **(6,327)** |

***Источник: Информация обобщена аудиторской группой из разрешительных документов, распоряжений-бонов и отчетов по лесной рубке.***

***Справка:*** *\* - налоговые льготы, разрешения для рубки по обновлению.*

**Приложение №17**

**Разногласия Агентства „Moldsilva” и комментарии аудиторской группы по констатациям, изложенным в п.4.2.3. из Отчета аудита**

|  |  |
| --- | --- |
| **Аргументы Агентства „Moldsilva”**  **(выписка из письма № 02/02-01-1987 от 27.10.2010)** | **Аргументы аудиторской группы** |
| ***4.2.3. В результате сопоставления данных об объеме отпускаемой на корню древесины, разрешенном АОС/ИООС к рубке, с указанными в Распоряжении-Воне, выданном Агентством „Moldsilva”, и в отчетах, представленных ГНС[[151]](#footnote-151) и Агентству „Moldsilva”[[152]](#footnote-152) налогоплательщиками, установлены отклонения, которые обусловили занижение налогооблагаемой базы по сбор за отпускаемую на корню древесину.*** | Аудиторская группа отмечает, что в качестве источника информации при проведении анализа с целью оценки факта, если налогооблагаемая база была задекларирована правильно и достоверно, были учтены виды рубок, подлежащие обложению сбором (основная продукция и рубки по восстановлению), используя сопоставимые данные, которые свидетельствуют об объемах полученной древесины[[153]](#footnote-153).  Аргументы Агентства „Moldsilva” относительно использования для составления Отчетов о природных ресурсах (TRN 15) данных из Акта денежной оценки, Инвентаризационного акта по работам денежной оценки, Ведомости измерения лесосеки (5-EF), которая предназначена для обобщения информации из Акта денежной оценки, являются ошибочными, так как они относятся к оцененному для получения (запланированному) объему древесины, а согласно Налоговому кодексу подлежат обложению налогом лишь объемы древесины, реально полученные от основных рубок по восстановлению.  Применение при оценке расчетной базы и при первичном декларировании ГНС данных из вышеперечисленных документов требует последующего представления лесохозяйственными предприятиями в ГНС откорректированных отчетов, учитывая маржу ошибки ±10%. Так, пересчитанный/ откорректированный отчет представляется ГНС лишь в случае, когда объемы реально полученной древесины превышают допущенную маржу ±10%. В этих условиях, предприятия лесного хозяйства получили скрытую дополнительную льготу, не включенную в Налоговый кодекс, будучи включенной п.72 ПП №740/2003, которая позволяет, в случае получения объемов древесины ниже 10% от оцененного, не уплачивать сбор за отпускаемую на корню древесину  Вместе с тем, согласно информации, представленной 8 лесохозяйственными предприятиями, о документах, стоящих в основе составления как Отчета, представляемого ГНС (Формы 15 TRN), так и Отчета 2 g.s., который представляется Агентству „Moldsilva”, отмечается неодинаковый подход к порядку составления обоих отчетов. Так, только 2 лесохозяйственных предприятия (Шолдэнешть и Хынчешть)[[154]](#footnote-154) применяют метод, указанный Агентством „Moldsilva”, с осуществлением перерасчета налогооблагаемой базы в случае, когда отклонения от оценки превышают маржу (±10%), а остальные 6 лесохозяйственных предприятий (Унгень, Глодень, Чимишлия, Сорока, Орхей, Природный заповедник „PLAIUL FAGULUI”) составляют Отчеты для ГНС на основании реально полученных объемов древесины. Также, на основании этих информаций отмечается, что и в Отчете 2 g.s., который представляется Агентству „Moldsilva” относительно реально полученных объемов древесины, лесные хозяйства используют различные источники информации, стоящие в основе их составления, но все ссылаются на реально полученный объем древесины.  Так, проведенный аудиторской группой анализ является адекватным, использует сопоставимые данные и свидетельствует о реальной ситуации. Соответствие отклонений, установленных этими расчетами, подтверждается тем, что 3 лесных хозяйства (Государственное предприятие лесоохотничьего хозяйства Сил-Рэзень, Государственное лесохозяйственное предприятие Ниспорень-Силва, Государственное лесохозяйственное предприятие Орхей)[[155]](#footnote-155) в 2020 году в рамках аудита представили ГНС отчеты с откорректированными/пересчитанными данными за 2018 и 2019 годы, а Государственное предприятие лесоохотничьего хозяйства Сил-Рэзень оплатило дополнительно начисленные обязательства.  На запрос аудиторской группы получить от Агентства „Moldsilva” указание норм, которыми была утверждена процедура оценки налогооблагаемой базы, на которые сослалось Агентство, аудиторской группе такие доказательства (приказы, инструкции, нормы) не были предоставлены. Вместе с тем, исходя из того, что субъектами обложения налогом являются предприятия лесного хозяйства, а в основе оценки налогооблагаемой базы, согласно общим правилам налогообложения, находятся имеющие место факты, в данном случае - реально полученные объемы древесины, считаем, что использование данных из Отчета 2 g.s., путем сравнения с данными, задекларированными ГНС, предоставляет более достоверную и адекватную оценку налогооблагаемой базы, по сравнению с методом, предложенным Агентством „Moldsilva”. |
| Согласно законодательной базе о разрешениях на рубку в лесном фонде и лесной растительности, не входящей в лесной фонд, разрешаются рубки основной продукции, рубки по уходу и руководству и различные рубки. Расчеты и поступления сбора за отпускаемую на корню древесину производятся только для рубок по восстановлению согласно налоговым ставкам.  Информируем, что субъекты лесного хозяйства, подведомственные Агентству ,,Moldsilva”, ведут учет древесины от лесотехнических работ по объему промышленного ассортимента (пиломатериал, древесина для строительства, манели, бревно для упаковки, шпалера), а по размерному ассортименту (толстая/средняя/тонкая) распределяется объем древесины, оцененный на корню по работам, связанным с улучшением древесины в зависимости от технических качеств, представленных инвентаризованными деревьями. Расчет сбора за отпускаемую на корню древесину производится за каждый квартал отдельно, исходя из объема прошедшей инвентаризацию древесины, связанного с работами по улучшению, и ставками расчета, указанными в приложении №3 Налогового кодекса, а оплата соответствующих сборов производится согласно данным расчетам  Информация о расчете сбора за отпускаемую на корню древесину и объеме древесины по размерному ассортименту (толстая/средняя/тонкая) представлена **в акте денежной оценки** древесины и обобщена в ведомости измерения лесосеки (5-EF), по каждой единице лесоустройства, лесничеству, предприятию лесного хозяйства. Соответственно, на основании указанной ведомости производится обобщение измерений лесосеки по Агентству ,,Moldsilva”.  Расчет сбора за отпускаемую на корню древесину производится для каждой породы дерева отдельно, согласно положениям Налогового кодекса. В случае, когда объем древесины от работ по эксплуатации превышает 10% от разрешенного объема древесины, предприятие лесного хозяйства производит перерасчет сбора за отпускаемую на корню древесину на соответствующую разницу.  Произведенные и представленные аудиторской группой расчеты в Приложении №16 являются несоответствующими, так как расчет сбора за отпускаемую на корню древесину производится согласно актам денежной оценки, а учет этих платежей ведется по разрешениям на эксплуатацию леса, а не по разрешениям на рубку в лесном фонде и в лесной растительности, не входящей в лесной фонд, и Разрешениям-Бонам, имеющим совсем другое назначение. |

**Приложение №18**

**Информация об объемах древесины от незаконных рубок за 2018-2019 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Государствен-ное лесохозяйст-венное предприятие Бэлць** | **ГП Природный заповедник „Prutul de Jos”** | **Государствен-ное предприятие лесоохот-ничьего хозяйства Чимишлия** | **Государст-веннное лесохозяйст-венное предприятие**  **Глодень** | **Государствен**  **-ное лесохозяй-**  **ственное**  **предприятие Яргара** | **Государствен-ное предприятие лесоохот-ничьего хозяйства Стрэшень** | **Государственное лесохозяй-ственное предприятие Ниспорень Силва** | **Государствен-ное лесохозяйст-венное предприятие Силва-Суд-Кахул** | **Государствен-ное лесохозяйст-венное предприятие** **Сорока** | **Государствен-ное лесохозяйст-венное предприятие** **Единец** | **ВСЕГО** |
| **2018 -2019** | | | | | | | | | | |
| **Объем древесины от незаконной рубки, выявленной ежегодно, м3** | 72 | 22 | 29 | 18 | 25 | 70 | 15 | 122 | 122 | 635 | **1130** |
| **Объем древесины, где были обнаружены нарушения лесного законодательства, м3** | 58 | - | 5 | 5 | 11 | 50 | 8 | 33 | 67 | 117 | **354** |
| *из которых: составлены протоколы* | 30 | 2 | 5 | 5 | 11 | 58 | 3 | 33 | 67 | 52 | **265** |
| **Объем древесины, обнаруженый в результате проведенных различных ревизий и контролей, м3** | 14 | 22 | 24 | 12 | 14 | 12 | 7 | 98 | 56 | 517 | **776** |
| **Общее количество протоколов** | 51 | 1 | 1 | 4 | 11 | 29 | 3 | 34 | 16 | 52 | **202** |
| из которых: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **-** |
| *направлено органам полиции î (количество)* | 9 | - | - | 1 | 4 | 3 | - | 19 | - | - | **36** |
| *объем древесины, (м3):* | 28 | - | - | 2 | 8 | 8 | - | 83 | - | - | **129** |
| **Объем рубок основной продукции, м3** | 13994 | 898 | 6428 | 8770 | 35040 | 4032 | 7256 | 30948 | 18181 | 29010 | **154557** |
| **Отношение незаконных рубок к рубкам по восстанов-лению, %** | 1% | 2% | 0.45% | 0.20% | 0.1% | 2% | 0.2% | 0.40% | 1% | 2% | **1%** |

***Источник:*** *Информация обобщена аудиторской группой из данных об объемах незаконной рубки* ***предприятий лесного хозяйства.***

**Приложение №19**

**Информация об объемах древесины, полученных в результате рубок по обновлению и посредством Природных заповедников в 2018-2019 годах, ь3**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **2018** | **%** | **2019** | **%** |
| **1** | **Всего рубки, в том числе:** | 486 075 | 100% | 463 264 | 100% |
| **1.1** | Природные заповедники | 44 061 | 9% | 43 562 | 9% |
|  | ***из которых:*** |  |  |  |  |
| **A** | *Основные рубки (обновление и экологическая реконструкция)* | 13 337 | 30% | 17 804 | 41% |
| **B** | *Вторичные рубки* | 30 724 | 70% | 25 758 | 59% |
| **1.2** | Другие лесохозяйственные предприятия | 442 014 | 91% | 419 702 | 91% |

***Источник:*** *Синтетическая информация из отчетов об объеме древесины, полученной в результате лесных работ в период 2017-2019 годов, Агентство „Moldsilva”.*

**Приложение №20**

**Информация о начислении и поступлении сборов за минеральные ресурсы**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Сборы за минеральные ресурсы** | **Доходы, поступившие от сборов за минеральные ресурсы, тыс. леев** | | | |
| **2018 год** | **%** | **2019 год** | **%** |
| 1 | Сбор за поиск полезных ископаемых | 1,5 | 0,01% | 0,1 | 0,00% |
| 2 | Сбор за геологическую разведку полезных ископаемых | 43,4 | 0,27% | 49,5 | 0,28% |
| ***3*** | ***Сбор за добычу полезных ископаемых*** | ***15 755,4*** | ***99,48%*** | ***17 672,3*** | ***99,69%*** |
| 4 | Сбор за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений | 31,3 | 0,20% | -2,0 | -0,01% |
| 5 | Сбор за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности | 7,5 | 0,04% | 7,3 | 0,04% |
| **Всего** | | **15 839,1** | **100%** | **17 727,2** | **100%** |

***Источник:*** *Информация представлена ГНС.*

**Приложение №21**

**Анализ, проведенный аудитом относительно удельного веса накопленных доходов от сбора за добычу минеральных ископаемых в период 2018-2019 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Минеральное ископаемое** | **Единица измерения** | **2018 год** | | | **2019 год** | | |
| **Начисленная сумма** | **Оплаченная сумма** | **Удельный вес дохода от уплаченного сбора**  **(%)** | **Начисленная сумма** | **Оплаченная сумма** | **Удельный вес дохода от уплаченного сбора**  **(%)** |
|
| 1 | Глина бентонитовая | тонна | 20.7 | 20.7 | 0.0 |  |  | 0.0 |
| 2 | Известняк для производства извести | м³ | 186.7 | 186.7 | 0.1 | 129.4 | 129.4 | 0.1 |
| 3 | Известняк кремниевый | тонна | 16.9 | 16.9 | 0.0 |  |  |  |
| 4 | Газ, топливо (свободно растворяется в нефти) | м³ |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Гипс | тонна | 539.8 | 1349.9 | 0.9 | 1379.8 | 1379.8 | 7.6 |
| 6 | Песчаная смесь и галька | м³ | 4301.2 | 4301.2 | ⚫27.0 | 5039.7 | 5039.7 | ⚫28.0 |
| 7 | Формовочные материалы (песок, глина) | м³ | 794.3 | 794.3 | 0.5 | 878.1 | 878.1 | 0.5 |
| 8 | Известняк для сахарной промышленности | тонна |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Кремнистое сырье (диатомит, триполи) | м³ |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Сырье для керамики (глина, песчаная глина) | м³ | 22.5 | 22.5 | 0.00 | 0.7 | 0.7 | 0.0 |
| 11 | Сырье для цемента (известняк и глина) | тонна | 1702.8 | 1702.8 | ⚫11.0 | 1672.8 | 1672.8 | ⚫9,2% |
| 12 | Сырье для производства кирпича и плитки) | м³ | 110.9 | 110.9 | 0.1 | 129.9 | 129.9 | 0.1 |
| 13 | Сырье для производства стекла (песок) | тонна | 188 | 188 | 0.1 | 237.3 | 237.3 | 0.1 |
| 14 | Сырье для керамзита (глина и аргиллит) | м³ | 7.8 | 7.8 | 0.0 | 303.6 | 303.6 | 0.2 |
| 15 | Песок для силикатной продукции | м³ | 130 | 130 | 0.1 | 119.8 | 119.8 | 0.1 |
| 16 | Нефть (геологические и извлекаемые резервы ) | тонна |  |  |  |  |  |  |
| 17 | Камень строительный (известняк, песчаник, гранит) | м³ | 6502.3 | 6502.3 | ⚫41.0 | 7427 | 7427 | ⚫41.0 |
| 18 | Натуральный камень для фасада (известняк, песчаник) | м³ | 529.2 | 143.7 | 0.1 | 752.4 | 356.3 | 0.2 |
| 19 | Известняк для рубки блоков для стен | м³ | 395.4 | 395.4 | 0.2 | 389.4 | 398.4 | 0.2 |
| **ВСЕГО** | | | **15448.5** | **15873.1** | **100%** | **18459.9** | **18072.8** | **100%** |

***Источник:*** *Информация накоплена из ИС ГНС.*

**Приложение №22**

**Информация о сопоставлении объемов добычи минеральных ископаемых, представленных в Отчетах 5 GR и 6 GR и в Отчетах TRN 15 пользователями недр в период 2018-2019 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название пользователей недр** | **Объемы минеральных ископаемых, представленных налогоплательщиками в Отчете о движении резервов минеральных ископаемых (5GR и 6GR)** | | | | | | **2018 год** | **2019 год** | **Разница между объемами минеральных ископаемых, представленных в Отчетах (формы 5GR и 6GR) в АГМР и представленных в Отчетах TRN 15 в ГНС** | | | |
| **2018 год** | | | **2019 год** |  |  |
| **Добытый объем, тыс. м ³/ нефть, тыс. тонн/ газ, млн. м³** | **Потери, тыс. м³** | **Всего** | **Добытый объем, тыс. м³** | **Потери, тыс. м³** | **Всего** | **Объем добытых минераль-ных ископаемых, отраженных в ГНС, тыс м³** | **Объем добытых минераль-ных ископае-мых, отражен-ных в ГНС, тыс. м ³** | **2018 год (-)** | **2019 год (-)** | **2018 год (+)** | **2019 год (+)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=3=4** | **6** | **7** | **8=6=7** | **9** | **10** | **11=9-5** | **12=10-8** | **11=9-5** | **12=10-8** |
| 1 | СХПК „Bacii”⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 2 | ИП ”Daniela Chimac” | 2.6 |  | 2.6 |  |  | 0 | 2.9 | 1.8 |  |  | 0.3 | 1.8 |
| 3 | ООО ”Larensia-Com” | 10.22 | 12.34 | 22.56 | 18.02 | 33.66 | 51.68 | 22.4 | 18 | -0.16 | -33.68 |  |  |
| 4 | АСМ „Macon” АО | 29 |  | 29 | 52.9 |  | 52.9 | 29.08 | 38.34 |  | -14.56 | 0.08 |  |
| 5 | АО ”Mina din Chișinău” | 3.35 | 4.59 | 7.94 | 2.9 | 5.6 | 8.5 | 3.35 | 2.9 | -4.59 | -5.6 |  |  |
| 6 | ООО ”Buchistin” | 11.6 |  | 11.6 | 16.4 |  | 16.4 | 11.3 | 30.8 | -0.3 | 14.4 |  | 14.4 |
| 7 | ООО ”Pietrișul” | 7.05 | 1.56 | 8.61 | 8.73 | 11.19 | 19.92 | 7.05 | 8.73 | -1.56 | -11.19 |  |  |
| 8 | ООО„Slatina Grup” ⚫ |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 9 | ООО ”Zăcământ” | 2.23 | 1.24 | 3.47 | 2.09 | 0.96 | 3.05 | 3.5 | 2.09 |  | -0.96 | 0.03 |  |
| 10 | ООО„Stratex” | 8.5 | 19.2 | 27.7 | 8.8 | 18.8 | 27.6 | 8.5 | 8.8 | -19.2 | -18.8 |  |  |
| 11 | ООО ”Magia Pietrei” | 10.38 | 20.45 | 30.83 | 15.78 | 35.78 | 51.56 | 10.38 | 15.78 | -20.45 | -35.78 |  |  |
| 12 | АО ”Edilitate” | 16.8 |  | 16.8 | 20.6 |  | 20.6 | 18.79 | 22.59 |  |  | 1.99 | 1.99 |
| 13 | АО EBC „Mineral” | 24.7 | 26.9 | 51.6 | 17.3 | 16.3 | 33.6 | 0 | 0 | -51.6 | -33.6 |  |  |
| 14 | ИП ”Sarmat” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 15 | ПК „Orizont-Extragere” | 16.6 | 26.5 | 43.1 | 6.2 | 4.5 | 10.7 | 43.1 | 7 | 0 | -3.7 |  |  |
| 16 | ООО ”Slatina Trans” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 17 | ООО ”Ghersav Grup” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 18 | ООО „Bunegoț-C” | 0.64 | 0.64 | 1.28 | 0.3 | 0.5 | 0.8 | 0.98 | 0.4 | -0.3 | -0.4 |  |  |
| 19 | АО ”Concom RTCA” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 20 | ООО „Piatra Rară” | 1.1 | 0.9 | 2 | 4.9 | 5.1 | 10 | 1.1 | 1.8 | -0.9 | -8.2 |  |  |
| 21 | ПКФ ”Gorneac” ООО |  |  | 0 | 2.381 |  | 2.381 |  | 0 | 0 | -2.381 |  |  |
| 22 | ПК ”Mina Făurari” | 5.05 | 7.76 | 12.81 |  |  | 0 |  |  | -12.81 | 0 |  |  |
| 23 | ООО”Baumall Mineral” |  |  | 0 | 4.21 | 6.17 | 10.38 | 28.2 | 29.44 |  |  | 28.2 | 19.06 |
| 24 | КХ „Chiperi Terenti Grigore” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 25 | ООО ”Mercons -Prim” | 38.68 | 3.83 | 42.51 | 189.44 | 18.74 | 208.18 | 42.51 | 208.18 | 0 | 0 |  |  |
| 26 | ООО ”Nicolae Gorgan” | 186.03 | 16.17 | 202.2 | 23.99 |  | 23.99 | 176.09 | 23.99 | -26.11 | 0 |  |  |
| 27 | АО PMCN „Cariera Cobusca” | 168.38 | 20.8 | 189.18 | 213.33 | 24.34 | 237.67 | 189.18 | 205.84 | 0 | -31.83 |  |  |
| 28 | ООО ”Meteor” | 26.09 |  | 26.09 | 27.71 |  | 27.71 | 27.4 | 29.1 |  |  | 1.31 | 1.39 |
| 29 | ООО ”Silmax-Exim” | 158.3 | 6.7 | 165 | 141.7 | 4.9 | 146.6 | 214.07 | 146.6 |  | 0 | 49.07 |  |
| 30 | АО PMC „Anchir” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 31 | Межхозяйственная строительная ассоциация №1 | 33 | 3.56 | 36.56 | 21.35 | 0.98 | 22.33 | 36.56 | 114 | 0 | 91.67 | 97.67 |  |
| 32 | КО ”Zavricico-Prim” ООО | 120 | 8.6 | 128.6 | 107 | 7.5 | 114.5 | 128.6 | 114 | 0 | -0.5 |  |  |
| 33 | ООО”Carieratel” | 17.27 |  | 17.27 | 59.52 | 6.8 | 66.32 | 18.13 | 62.49 |  | -3.83 | 0.86 |  |
| 34 | ООО „Oblonis” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 35 | ООО ”Acronics -Com” | 395.47 | 12.65 | 408.12 | 395.1 | 16.98 | 412.08 | 395.47 | 395.1 | -12.65 | -16.98 |  |  |
| 36 | ООО ”Petriș Grup” | 245.3 | 13.8 | 259.1 | 160.18 | 12.2 | 172.38 | 259.1 | 160.18 | 0 | -12.2 |  |  |
| 37 | ООО ”Sirgiliu Lux” |  |  | 0 | 115.7 | 5.5 | 121.2 | 123.95 | 121.14 |  | -0.06 | 123.95 |  |
| 38 | ООО ”Explorator Grup” |  |  | 0 | 7.08 | 0.8 | 7.88 |  | 8.8 | 0 |  |  | 0.92 |
| 39 | ПИК ”Knauf -Gips” ООО | 352.5 | 16.4 | 368.9 | 276.4 | 15.4 | 291.8 | 368.9 | 291.8 | 0 | 0 |  |  |
| 40 | ИП „Nord -Trans-Zosim” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 41 | ИП ”Mihail Melnic” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 42 | АО ”Calcar” | 146.2 | 0.85 | 147.05 | 146.7 | 0.86 | 147.56 | 147.5 | 147.44 |  | -0.12 | 0.45 |  |
| **43** | **ООО ”Valexchimp” (газ)** | **0.09** | **0.003** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **44** | **ООО ”Valexchimp” (нефть)** | **5.063** | **0** | **5.063** | **5.032** | **0** | **5.032** | **0** | **0** | **-5.063** | **-5.032** |  |  |
| 45 | ООО” Geamgi” | 22.9 | 1 | 23.9 | 26.3 | 1.1 | 27.4 | 23.9 | 26.31 | 0 | -1.09 |  |  |
| 46 | ООО ”Colomeeț Valentin” | 14.7 | 1 | 15.7 | 37.3 | 0 | 37.3 | 11.29 | 28.38 | -4.41 | -8.92 |  |  |
| 47 | ООО ”DC Adim” | 4.6 |  | 4.6 | 14.6 | 1.8 | 16.4 | 4.7 | 10.57 |  | -5.83 | 0.1 |  |
| 48 | ИП ” Lira-2-Culea” | 2.63 |  | 2.63 |  |  | 0 |  |  | -2.63 | 0 |  |  |
| 49 | ООО ”Loticons” | 13.58 | 4.15 | 17.73 | 15.4 | 2.5 | 17.9 | 17.73 | 15.97 | 0 | -1.93 |  |  |
| 50 | ООО ”Ion Agil ” | 15.3 | 0.8 | 16.1 | 3.45 | 0.17 | 3.62 | 15 | 4.65 | -1.1 |  |  | 1.03 |
| 51 | ООО ”Euroceramica” | 1.565 |  | 1.565 | 5.673 |  | 5.673 | 1.565 | 5.673 | 0 | 0 |  |  |
| 52 | АО ”Crioconstrucția” | 27.55 | 2.73 | 30.28 | 101.27 | 7.04 | 108.31 | 28.23 | 108.31 | -2.05 | 0 |  |  |
| 53 | ООО ”Remih&CO” | 121.1 | 5.8 | 126.9 | 184.8 | 8.6 | 193.4 | 126.9 | 192 | 0 | -1.4 |  |  |
| 54 | ООО ”Goiana Petr.CO” | 29.98 |  | 29.98 | 177.63 | 10.25 | 187.88 | 144.44 | 186.52 |  | -1.36 | 114.46 |  |
| 55 | КО ”Elisav Prest” ООО | 0.6 |  | 0.6 | 9.1 |  | 9.1 | 0.6 | 9.1 | 0 | 0 |  |  |
| 56 | ООО ”Subterana” | 3.6 | 5.4 | 9 | 3.6 | 5.4 | 9 | 3.6 | 3.4 | -5.4 | -5.6 |  |  |
| 57 | ООО ”Tarsatel -Grup” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 58 | ООО”Terraconstrucția” | 63.8 | 6.31 | 70.11 |  |  | 0 | 0 | 0 | -70.11 | 0 |  |  |
| 59 | ООО”Chetrușca Grup” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 60 | ИП „G.G.Prodius” |  |  | 0 | 1 |  | 1 | 0 | 0 | 0 | -1 |  |  |
| 61 | АО „Drumul Căușeni” | 0.95 |  | 0.95 | 1.11 |  | 1.11 | 0 | 0 | -0.95 | -1.11 |  |  |
| 62 | АО PMC ”Minerul” | 1.6 | 1.8 | 3.4 |  |  | 0 | 1.64 | 0 | -1.76 | 0 |  |  |
| 63 | ООО ”Cristal Extract” |  |  | 0 | 95.42 | 8.59 | 104.01 | 0 | 0 | 0 | -104.01 |  |  |
| 64 | ООО Vados⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 65 | ПИАС ”Tezeu-Lux” | 48.13 | 1.71 | 49.84 | 50.64 | 2.62 | 53.26 | 75.6 | 53.23 |  | -0.03 | 25.76 |  |
| 66 | ООО„Sablex -Plus” | 54.04 | 5.52 | 59.56 | 57.94 | 3.82 | 61.76 | 59.56 | 61.76 | 0 | 0 |  |  |
| 67 | АО „Mina din Cupcini” | 14.3 | 14.11 | 28.41 | 9.9 | 9.5 | 19.4 | 12.62 | 8.99 | -15.79 | -10.41 |  |  |
| 68 | ООО”Cariera Ivanos” | 58.7 | 0.1 | 58.8 | 103.7 | 0.3 | 104 | 58.8 | 103.96 | 0 | -0.04 |  |  |
| 69 | АО Marksheider” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 70 | ООО Pietrișcom” | 122.1 | 0.5 | 122.6 | 131.6 |  | 131.6 | 122.1 | 131.45 | -0.5 | -0.15 |  |  |
| 71 | ООО ”Ordonatcom” | 122.7 | 2.52 | 125.22 | 206.9 | 7.21 | 214.11 | 116 | 214.29 | -9.22 |  |  | 0.18 |
| 72 | АО ”Nerudic” | 4.82 |  | 4.82 | 4.6 |  | 4.6 | 4.82 | 4.6 | 0 | 0 |  |  |
| 73 | ГП Brănești | 24.8 | 23 | 47.8 | 26.4 | 22.4 | 48.8 | 24.8 | 26.4 | -23 | -22.4 |  |  |
| 74 | ООО ”Minecalcstro” | 0.4 | 0.2 | 0.6 |  |  | 0 | 0.05 |  | -0.55 | 0 |  |  |
| 75 | ООО ”Natanol-Priorit” | 51.96 | 0.26 | 52.22 | 57.91 | 0.29 | 58.2 | 51.96 | 57.91 | -0.26 | -0.29 |  |  |
| 76 | ООО”Extracamelcom” | 11.3 |  | 11.3 |  |  | 0 | 0 | 0 | -11.3 | 0 |  |  |
| 77 | ООО ”Pitston Grup” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 78 | ООО”Acit Trans” | 244.2 | 5.75 | 249.95 | 243.78 | 5.6 | 249.38 | 174.95 | 262.88 | -75 |  |  | 13.5 |
| 79 | ООО„La Hotar” | 0.19 | 0.01 | 0.2 | 44.31 | 0.9 | 45.21 | 0.019 | 44.91 | -0.181 | -0.3 |  |  |
| 80 | АО”Cariera Micăuți” | 539.87 | 1.33 | 541.2 | 372.8 | 0.93 | 373.73 | 562.22 | 372.8 | 21.02 | -0.93 | 21.02 |  |
| 81 | КО „Exocet Grup” ООО⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 82 | ООО„Parmund -D” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 83 | ООО ”Euroimport” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 84 | ИП „Noroc” | 3.1 | 1 | 4.1 | 2.97 | 0.4 | 3.37 | 4.1 | 3.37 | 0 | 0 |  |  |
| 85 | ПКФ ”Agroindservice-M” ООО | 87.4 | 0.4 | 87.8 | 60.2 | 0.3 | 60.5 | 88.89 | 60.2 |  | -0.3 | 1.09 |  |
| 86 | ООО „Izvorul din Piatră” | 58.94 | 2.46 | 61.4 | 127.25 | 0.63 | 127.88 | 61.4 | 127.25 | 0 | -0.63 |  |  |
| 87 | ООО „Divaserv Media” | 55.89 | 0.56 | 56.45 | 86.41 | 0.43 | 86.84 | 56.45 | 86.41 | 0 | -0.43 |  |  |
| 88 | ООО „Anri-Agro” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 89 | ООО „Bavir” |  |  | 0 | 2.6 |  | 2.6 | 0 | 3 | 0 |  |  | 0.4 |
| 90 | ООО Sodo Migliori Group” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 91 | ООО„VEER” | 15.3 |  | 15.3 | 14.65 | 0.56 | 15.21 | 15.3 | 14.65 | 0 | -0.56 |  |  |
| 92 | ИП ”Gîrlan Mihai” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 93 | ООО ” Diamax -Agro” | 1.52 |  | 1.52 | 2.4 |  | 2.4 | 4.8 | 8.1 |  |  | 3.28 |  |
| 94 | ООО ”Scala Agrovim” | 3.2 | 1.1 | 4.3 | 1.4 | 0.2 | 1.6 | 4.3 | 1.6 | 0 | 0 |  |  |
| 95 | АО „Cariera de Granit și Pietriș din Soroca” | 110.5 | 0.6 | 111.1 | 139.2 | 0.8 | 140 | 111.1 | 139.7 | 0 | -0.3 |  |  |
| 96 | ООО „ Фабрика строительных материалов DUO” | 80.55 | 1.81 | 82.36 | 50.73 | 1.5 | 52.23 | 82.36 | 44.17 | 0 | -8.06 |  |  |
| 97 | КО „Marvest-Nord” ООО | 5.1 | 1.18 | 6.28 | 2.02 | 0.46 | 2.48 | 6.28 | 2.48 | 0 | 0 |  |  |
| 98 | ООО„Guarding” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 99 | ООО„Cifozap” | 14.58 |  | 14.58 | 18.82 |  | 18.82 | 20.62 | 18.82 |  | 0 | 6.04 |  |
| 100 | ООО „ Фабрика строительных материалов” Трифешть | 128.94 | 0.64 | 129.58 | 167.1 | 0.84 | 167.94 | 129.58 | 167.94 | 0 | 0 |  |  |
| 101 | ООО„Piatră Decorativă” | 1.95 |  | 1.95 | 2.18 |  | 2.18 | 2.9 | 2.9 |  |  | 0.95 | 0.72 |
| 102 | ООО„Miriams” | 3.18 |  | 3.18 | 0.19 |  | 0.19 | 9.44 | 8.24 |  |  | 6.26 | 8.05 |
| 103 | КО ”Iulanda- Impex” ООО⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |
| 104 | ООО”Soracidor” |  |  | 0 | 18.44 | 0.35 | 18.79 |  | 12.32 | 0 | -6.47 |  |  |
| 105 | Фабрика строительных материалов | 155 | 3.48 | 158.48 | 169.26 | 3.63 | 172.89 | 155 | 169.26 | -3.48 | -3.63 |  |  |
| 106 | АО „Lafarge Ciment” | 1025.83 | 19.57 | 1045.4 | 1151.22 | 23.25 | 1174.47 | 1100.78 | 1174.47 |  | 0 | 55.38 |  |
| 107 | ИП”Aparat” | 0.612 | 1.1 | 1.712 | 0.769 |  | 0.769 | 0.612 | 0.699 | -1.1 | -0.07 |  |  |
| 108 | ООО „Sand&Gravel” | 0.15 |  | 0.15 |  |  | 0 | 0.15 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 109 | ООО„Mina de piatră Lalova” | 4.1 | 2.7 | 6.8 | 4.3 | 2.8 | 7.1 | 920.3 | 878.8 |  |  | 913.5 | 871.7 |
| 110 | АО „Singureanca” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 111 | ООО”Magistrala -Nord” | 123 | 0.3 | 123.3 | 146.7 | 0.8 | 147.5 | 123.3 | 147.5 | 0 | 0 |  |  |
| 112 | ООО „Ardenplus” | 74.813 | 4.187 | 79 | 60.52 | 3.48 | 64 | 79 | 64 | 0 | 0 |  |  |
| 113 | АО ”Corlînteanca” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 114 | АО ”Niutams Ceramica” | 7.4 |  | 7.4 | 1.7 |  | 1.7 | 0 | 1.7 | -7.4 | 0 |  |  |
| 115 | ООО ”Rocaprund” | 56.6 |  | 56.6 | 61 | 61 | 0.3 | 56.6 | 48.6 | 0 |  |  | 48.3 |
| 116 | АО ”Cariera Șaptebani” | 137.3 | 0.6 | 137.9 |  |  | 0 | 140.4 | 137.9 |  |  | 2.5 | 137.9 |
| 117 | ООО „Vaslarix” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 118 | ООО „Caritrans Nord” | 0.05 |  | 0.05 |  |  | 0 | 0.05 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 119 | ООО „Covilora-GA” | 0.131 | 0.069 | 0.2 | 0.054 | 0.029 | 0.083 | 0.2 | 0.083 | 0 | 0 |  |  |
| 120 | АО ”Maconrut” | 270.2 | 0 | 270.2 | 244.1 | 1.2 | 245.3 | 270.1 | 245.3 | -0.1 | 0 |  |  |
| 121 | ООО „Cariera Nord” | 27.28 |  | 27.28 | 14.6 | 0.07 | 14.67 | 85.1 | 14.5 |  | -0.17 | 57.82 |  |
| 122 | ООО „Iulautocomplex” | 14.9 | 1.5 | 16.4 | 0 | 0 | 0 | 16.4 | 2.1 | 0 |  |  | 2.1 |
| 123 | ООО „Nisip -SI” | 40.27 | 0.84 | 41.11 | 23.51 |  | 23.51 | 41.11 | 32 | 0 |  |  | 8.49 |
| 124 | КО ”Nisip -Fros” | 31.3 | 1.6 | 32.9 | 21.1 | 4.1 | 25.2 | 32.9 | 25.2 | 0 | 0 |  |  |
| 125 | ООО„Corsaclim” | 21.691 | 0 | 21.691 | 5.62 | 0 | 5.62 | 27.7 | 5.62 |  | 0 | 6.009 |  |
| 126 | КО ”Stîna-Veche” ООО⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 127 | ООО „Maleabil-Grup” | 0.871 | 0 | 0.871 | 1.6 | 0 | 1.6 | 0.871 | 0.8 | 0 | -0.8 |  |  |
| 128 | ООО „Sianatis” | 0.7 |  | 0.7 |  |  | 0 | 0.6 | 0 | -0.1 | 0 |  |  |
| 129 | АО ”Cariera Cobani” | 97.9 | 0.5 | 98.4 | 63.9 | 0.3 | 64.2 | 98.4 | 64.2 | 0 | 0 |  |  |
| 130 | АО ”Maconrut” | 270.2 |  | 270.2 | 244.1 | 1.2 | 245.3 | 270.2 | 245.3 | 0 | 0 |  |  |
| 131 | ООО ”Feodora” | 14.006 | 2.7 | 16.706 | 14.733 | 2.767 | 17.5 | 16.556 | 14.9 | -0.15 | -2.6 |  |  |
| 132 | ООО ”Carferm” | 22.04 | 2.3 | 24.34 | 19.75 | 2.03 | 21.78 | 0 | 0 | -24.34 | -21.78 |  |  |
| 133 | ООО „Vadimox” | 4.72 | 0.2 | 4.92 | 5.24 | 0.2 | 5.44 | 4.92 | 5.44 | 0 | 0 |  |  |
| 134 | ИП „Caraseni Mihail” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 135 | КО „Bin Taș” ООО⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 136 | ООО „Ildîz” | 0.446 | 0.025 | 0.471 | 0.547 | 0.029 | 0.576 | 0.471 | 0.578 | 0 |  |  | 0.002 |
| 137 | КО ”Gancris” ООО⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 138 | ООО „Monugbei” ⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 139 | ООО „Ter SC” | 6.3 | 0.4 | 6.7 | 3.07 | 0.16 | 3.23 | 6.7 | 3.23 | 0 | 0 |  |  |
| 140 | КО ”Gacris” ООО⚫ |  |  | 0 |  |  | 0 |  | 0 | 0 | 0 |  |  |
| **ВСЕГО** | | **6642.118** | **361.264** | **7003.382** | **7012.829** | **466.095** | **7478.924** | **8007.124** | **8134.523** | **-395.554** | **-345.933** | **1518.079** | **1131.932** |

**Приложение №23**

**Информация о добыче, произведенной в 2017-2019 годах ООО „Valiexchimp”**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Бенефициар** | **Минеральное полезное ископаемое** | **Года** | **Добыча** | **Потери** | **Объем оставшихся резервов** |
| ООО „Valiexchimp” | Газ (млн. м3) | 2017 | 0,11 | 0,003 | 342,266 |
| 2018 | 0,09 | 0,003 | 142,173 |
| 2019 | 0 |  | 342,173 |
| Нефть(тыс. т) | 2017 | 5603 |  | 117,43 |
| 2018 | 5063 |  | 112,367 |
| 2019 | 5032 |  | 107,335 |

***Источник:*** *Информация АГМР.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Приложение №24** | | | | | | | | | | | | |
| **Информация о договорах по геологической разведке, заключенных между экономическими агентами и ГП ,,МГГЭ”, исполненными в период 2018-2019 годов** | | | | | | | | | | | | |
| **№ п/п** | **Название экономического агента** | **Номер договора ,**  **дата** | **Стоимость договора,**  **тыс. леев** | **Срок реализации работ** | **Акт приема работ** | **Сумма, тыс. леев** | **Протокол выполнения работ** | **Сумма, тыс. леев** | **Отклоне-ния** | **Налогообла-гаемая база, примененная субъектом обложения** | **Налогообла-гаемая база согласно Налоговому кодексу** | **Отклоне-ния** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10 = 9-7** | **11** | **12** | **13 =**  **11-12** |
| **2018 год** | | | | | | | | | | | | |
| 1 | ПКФ Bavir ООО | №108-09/17 от 01.09.2017 | 100,9 | кв.III 2017-кв.II 2018 | 01.09.2017 | 100,9 | 23.01.2018 | 100,9 |  | 80,7 | 80,7 |  |
| 2 | ООО Topograf | №49-05/17 от 12.05.2017 | 66,7 | кв.II 2017-кв.IV 2017 | 12.05.2017 | 66,7 | 29.01.2018 | 66,7 |  | 53,3 | 53,3 |  |
| 3 | ООО Nisfruct-Prut | №130-69/10 от 12.09.2016 | 64,0 | кв.III 2016-кв.II 2017 | -отсутствует | - | 25.04.2018 | 96,4\* | **(96,4)** | 77,2 | 77,2 |  |
| 4 | ООО Topograf | №147-12/17 от 13.12.2017 | 177,5 | кв.IV 2017-кв.IV 2018 | 13.12.2017 | 177,5 | 27.04.2018 | 177,5 |  | 142,0 | 142,0 |  |
| 5 | ООО Explorator-Grup | №84-07/18 от 13.07.2018 | 124,1 | кв.II 2018-кв.IV 2018 | 13.07.2018 | 124,1 | 02.08.2018 | 124,1 |  | 99,3 | 99,3 |  |
| 6 | ООО Explorator-Grup | №161-10/16 от 16.10.2016 | 137,8 | кв.IV 2016-кв.II 2017 | 26.10.2016 | 137,8 | 02.08.2018 | 137,8 |  | 110,3 | 110,2 | **0,1** |
| 7 | ООО Meteor | №121-10/17 от 11.10.2017 | 120,6 | кв.III 2017-кв.I 2018 | 11.10.2017 | 120,6 | 28.09.2018 | 120,5 |  | 96,5 | 96,5 |  |
| 8 | ООО Euroimport | №89-08/17 от 02.08.2017 | 103,0 | кв.III 2017-кв.I 2018 | 02.07.2017 | 103,0 | 15.10.2018 | 103,0 |  | 82,4 | 82,4 |  |
| 9 | ООО Nisip-Fros | №126-11/18 от 05.11.2018 | 103,5 | кв.IV 2018-кв.II 2019 | 05.11.2018 | 25,6 | 19.12.2018 | 25,6 |  | 20,3 | **82,8** | **(62,5)** |
| 10 | ООО Cristal-Extract | №135-11/17 от 10.11.2017 | 166,2 | кв.IV 2017-кв.III 2018 | 10.11.2017 | 166,2 | 27.04.2018 | 166,2 |  | 133,0 | 133,0 |  |
|  | **Всего 2018 год** | | **1164,3** |  |  | **1022,4** |  | **1118,8** | **(96,4)** | **895,0** | **957,4** | **(62,4)** |
| **2019 год** | | | | | | | | | | | |  |
| 1 | ПИК Knauf-Gips ООО | №144-11/17 от 07.12.2017 | 313,2 | кв.IV 2017-кв.IV 2018 | 07.12.2017 | 310,8 | 14.03.2019 | 310,8 |  | 246,7 | **250,6** | **3,9** |
| 2 | ООО Silmax-Exim | №12-02/14 от 20.02.2019 | 93,0 | кв.I 2019-кв.III 2019 | 20.02.2019 | 93,0 | 22.03.2019 | 93,0 |  | 73,8 | **74,4** | **0,6** |
| 3 | ООО Zavricico-Prim | №133-12/18 от 03.12.2018 | 97,0 | кв.IV 2018-кв.II 2019 | 03.12.2018 | 96,0 | 26.03.2019 | 96,0 |  | 76,2 | **77,6** | **1,4** |
| 4 | ООО Kellers | №107-09/18 от 05.09.2018 | 54,7 | кв.III 2018-кв.I 2019 | 05.09.2018 | 54,7 | 28.03.2019 | 54,7 |  | 43,4 | **43,8** | **0,4** |
| 5 | ООО Nicsir-Flor | №160-10/16 от 26.10.2016 | 77,7 | кв.IV 2016-кв.III 2017 | отсутствует | - | 28.03.2019 | 77,7 |  | 61,6 | **62,2** | **0,6** |
| 6 | ООО Goiana Petr.Co | №26-03/19 от 18.03.2019 | 178,1 | кв.I 2019-кв.IV 2019 | 18.03.2019 | 62,3 | 04.07.2019 | 62,3\* |  | 49,5 | **49.8** | **0,3** |
| 7 | ООО N.Gorgan | №42-05/19 от 03.05.2019 | 106,7 | кв.II 2019-кв.IV 2019 | 18.03.2019 | 102,8 | 15.07.2010 | 102,8 |  | 81,6 | **85,4** | **3,8** |
| 8 | АО Cariera Micăuți | №68-06/19 от 27.06.2019 | 88,0 | кв.II 2019-кв.I 2020 | 27.06.2019 | 88,0 | 28.08.2019 | 88,0 |  | 69,8 | **70,4** | **0,6** |
| 9 | ООО N.Gorgan | №69-06/19 от 28.06.2019 | 106,7 | кв.II 2019-кв.I 2020 | 28.06.2019 | 100,7 | 06.09.2019 | 100,7 | **6,0** | 79,9 | **85,4** | **5,5** |
| 10 | ООО Magistrala-Nord | №34-04/2019 от 04.04.2019 | 121,1 | кв.II 2019-кв.IV 2019 | 04.04.2019 | 121,1 | 20.09.2019 | 121,1 |  | 96,0 | **96,9** | **0,9** |
| 11 | ООО Nirom-Roz | №71-07/19 от 01.07.2019 | 102,5 | кв.II 2019-кв.I 2020 | 01.07.2019 | 102,5 | 20.12.2019 | 102,5 |  | 81,4 | **82,0** | **0,6** |
| 12 | ООО Sampdoria | №72-07/19 от 01.07.2019 | 91,5 | кв.III 2019-кв.I 2020 | 01.07.2019 | 91,5 | 30.09.2019 | 91,5 |  | 72,6 | **73,2** | **0,6** |
| **Всего за 2019 год** | | | **1430,2** |  |  | **1223,4** |  | **1301,1** | **6,0** | **1032,5** | **1051,7** | **(19,2)** |
| ***ВСЕГО (2018-2019)*** | | | **2594,5** |  |  | **2245,8** |  | **2419,9** | **77,7** | **1927,5** | **2009,1** | **(81,6)** |

***Источник****: Исполненные договора в течение 2018-2019 годов.*

\* Дополнительное соглашение

**Приложение №25**

**Перечень договоров, заключенных в 2018-2019 годах, начисленных и оплаченных за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Название экономического агента** | **Вид деятельности** | **Место размещения** | **Занимаемая площадь,**  ***га*** | **Удельный вес площади** | **Начислен сбор, леев, 114624** | | **Бюджет АТЕ, уплачено, леев** | |
| **2018** | **2019** | **2018** | **2019** |
| 1 | ООО „Fala-Plus”⚫ | Выращивание грибов | г. Крикова | 6,98 | 1,7 | 32 | 32 | 0 | 32 |
| 2 | Комбинат „Prodcoop” | Переработка и хранение фруктового сока | г. Крикова | 5,40 | 1,3 | - | - | - | - |
| 3 | ООО „Narisol-Com” | Выращивание грибов | г. Крикова | 14,15 | 3,5 | - | - | - | - |
| 4 | ООО „Delipex-Lux” | Экономические цели | с. Пятра Албэ, мун. Кишинэу | 12,00 | 3,0 | - | - | - | - |
| 5 | АО „Pivnițele din Brănești” | Экономические цели | с. Брэнешть, р-н Орхей | 0,50 | 0,1 | - | - | - | - |
| 6 | ООО „Maiblog” | Экономические цели | г. Крикова | 3,70 | 0,9 | - | - | - | - |
| 7 | ИП „Loghin Gheorghe” | Экономические цели | с. Брэнешть, р-н Орхей | 3,10 | 0,8 | - | - | - | - |
| 8 | ООО „Pasana” | Экономические цели | с. Брэнешть, р-н Орхей | 4,50 | 1,1 | - | - | - | - |
| 9 | ООО „Stratex” | Культивирование сельскохозяйственной продукции | с. Фэурешть, мун. Кишинэу | 99,59⚫ | 24,9⚫ | - | - | - | - |
| 10 | ООО „Eurovector” | Экономические цели | г. Крикова | 16,70 | 4,1 | - | - | - | - |
| 11 | АО„Dovas” | Складирование винодельческой продукции и фруктов | г. Крикова | 18,60 | 4,7 | - | - | - | - |
| 12 | АО „Acorex Wine Holding” | Складирование винодельческой продукции и фруктов | г. Крикова | 5,51 | 1,4 | - | - | - | - |
| 13 | АО „Pivnițele din Brănești”⚫ | Изготовление и складирование винодельческой продукции | с. Брэнешть, р-н Орхей | 7,95 | 2,0 | 2979 | 2827 | 2979 | 2827 |
| 14 | ООО „Brănești”⚫ | Культивирование сельскохозяйственной продукции, туризм | с. Брэнешть, р-н Орхей | 64,54⚫ | 16,2⚫ | 2667 | 1379 | 2667 | 1379 |
| 15 | КА „Bacii” | Выращивание грибов | с. Брэила, р-н Яловень | 2,30 | 0,6 | - | - | - | - |
| 16 | КА „Bacii” | Выращивание грибов | с. Брэила, р-н Яловень | 0,30 | 0,1 | - | - | - | - |
| 17 | ООО „Histrios”⚫ | Выращивание грибов | с. Милештий Мичь, р-н Яловень | 37,20⚫ | 9,3⚫ | 869 | - | 869 | - |
| 18 | Комбинат по производству вин „Крикова” | Изготовление и складирование винодельческой продукции | г. Крикова | 11,50 | 2,9 | - | - | - | - |
| 19 | ООО „Slatina Grup” | Выращивание грибов | or. Chișinău | 1,62 | 0,4 | - | - | - | - |
| 20 | ООО „Belingo”⚫ | Выращивание грибов | г. Крикова | 1,45 | 0,4 | 331 | 331 | 331 | 331 |
| 21 | ГП „CVC Mileștii Mici” | Экономические цели | с. Милештий Мичь, р-н Яловень | 97,70⚫ | 24,5⚫ | - | - | - | - |
|  | **Всего** |  |  | **398,8** | **100** | **6878** | **4569** | **6878** | **4569** |

***Источник:*** *Данные обобщены аудиторской группой на основании информации, представленной МСХРРОС и Государственным казначейством МФ.*

**Приложение №26**

**Информация о результатах сопоставления ГНС данных, представленных МСХРРОС и АГМР о правильности начисления сбора за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, и сбора за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых**

С целью установления правильности начисления сбора за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, и сбора за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых, были организованы налоговые посещения 18 экономических агентов, в результате которых было установлено следующее:

- 2 экономических агента не зарегистрировали отклонений при начислении сборов;

- 1 экономический агент находится в процессе несостоятельности;

- 3 экономических агента больше не владеют подземными пространствами;

- 3 экономических агента не осуществляют предпринимательскую деятельность;

- 2 экономических агента, согласно Постановлению Правительства №162 от 13 февраля 2006 года, представляют собой предприятия особого научного, культурного и воспитательного значения, таким образом, согласно ст.324 и ст. 329 за имеющиеся ископаемые освобождены от уплаты сбора за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;

- 7 экономических агентов должны соблюдать законодательные положения касательно правильности начисления к оплате указанного сбора.

**Приложение №27**

**Комментарии ГНС к Констатации №4.4.1. Несмотря на то, что ГНС приняла меры по сбору задолженностей за природные ресурсы, за последние 3 года они зарегистрировали возрастающую тенденцию.**

Отметим, что суммы налоговых обязательств к оплате, отраженные налогоплательщиками – субъектами обложения сбором за воду, зарегистрировали в 2019 году увеличение на 2,3 млн. леев против 2018 года, это был один из факторов, который способствовал увеличению суммы задолженностей по сбору за воду.

В результате, самая большая сумма задолженности была допущена ГП „Acva-Nord”,. ф/к 1004607006668, по которому была возбуждена процедура несостоятельности, начиная с 15.02.2016. Так, в связи с возбуждением процедуры несостоятельности, по состоянию на 15.02.2016 сумма задолженных налоговых обязательств по сбору за воду, взятых на специальный учет, составила 316,8 тыс. леев.

Вместе с тем, отметим, что п.19 из *Положения о порядке погашения путем снижения и взятия на специальный учет налогового обязательства, утвержденного Приказом ГНС №*1108 от 7 декабря 2015 года, отмечается, что *налоговые обязательства, появившиеся после возбуждения процедуры несостоятельности, берутся в обязательном порядке на специальный учетв обязательном порядке и должны мониторизироваться в рамках процедуры несостоятельности и погашаться в предварительном порядке от продукции, полученной от освоения дебиторской массы. В этой связи, с целью учета сумм налоговых обязательств, появившихся после возбуждения процедуры несостоятельности, на дату оплаты будет восстановлена в карточке налогоплательщика, будучи погашенной из карточки налогоплательщика путем уплаты.*

Согласно Приказу ГНС №10 от 11 января 2019 *об изменении указанного Положения,* п.19 предусматривает ,,*в случае , когда против налогоплательщика возбуждена процедура несостоятельности, в Решение по взятию на специальный учет будут включены суммы, касающиеся периода до даты возбуждения процедуры несостоятельности, в том числе рассчитанные впоследствии (только для периода до даты возбуждения процедуры несостоятельности). Вместе с тем, восстанавливаются на текущем счете налогоплательщика суммы, взятые ранее на специальный учет Государственной налоговой службы, существующие на дату вступления в действие настоящего приказа, в срок до 16 января 2019 года включительно.*

Исходя из вышеуказанного, в 2018 году увеличение задолженности по сбору за воду обусловлено следующими факторами:

* + восстановление на текущем счете налогоплательщика из специального учета налогового обязательства в размере 3446,1 тыс. леев, являющегося *обязательством по текущей оплате, рассчитанным с момента возбуждения процедуры несостоятельности до 31.12.2017;*
  + начисление налоговых обязательств по текущей плате, согласно отчетам, представленным за 2018 год, в сумме 2 469,6 тыс. леев, из которых было оплачено 1 095,0 тыс. леев;
  + начисление штрафа за несвоевременную уплату налогового обязательства.

Также, в 2019 году увеличение задолженности по сбору за воду по налогоплательщику ГП „Acva-Nord” до 9 430,3 тыс. леев или на 2 506,0 тыс. леев по сравнению с 31.12.2018, обусловлено следующими факторами:

* + непогашение *налогового обязательства по текущей оплате, рассчитанного* согласно отчету, представленному за 2019 год, в сумме 2 701,7 тыс. леев, из которого было уплачено 933,5 тыс. леев;
  + начисление штрафа за несвоевременную уплату налогового обязательства.

**Приложение №28**

**Информация о результатах налоговых контролей, проведенных ГНС в 2018-2019 годах, *леев***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Экономический агент** | **Вид сбора** | **Платежи, начисленные в результате контроля ГНС** | | **Оплачено** | | **Зарегистрированные задолженности** | |
| **Основная плата** | **Штраф за задержку** | **Основная плата** | **Штраф за задержку** | **Основная плата** | **Штраф за задержку** |
| 1 | ГП „Международный аэропорт Мэркулешть” | Сбор за воду | 600,00 | - | 600,00 | - | 0 | 0 |
| 2 | ООО „Biooptima” | Сбор за воду | 92,25 |  | 91,74 |  | -0.51 | 0 |
| 3 | ООО „Chetro-Prim” | Сбор за воду | 707,00 | 235,00 | 707,00 | 235,00 | 0 | 0 |
| 4 | АО „Floarea soarelui” | Сбор за воду | 145,04 | - | - | - | 145,04 | - |
| 5 | Государственное лесохозяйственное предприятие Единец | Сбор за воду | 480,00 | - | 480,00 | - | 0 | 0 |
| 6 | АО „Фабрика строительных материалов из Резины ” | Сбор за добычу полезных ископаемых | 6342,00 |  | 0 |  | -6342,00 | 0 |
| 7 | АО „Nerudnic” | Сбор за добычу полезных ископаемых | 17064,00 | 3180,00 | - | - | 17064,00 | 3180,00 |
| 8 | ООО „Romareta DF” | Сбор за воду | 122,18 | 44,33 | 122,18 | 44,33 | 0 | 0 |
| 9 | ООО „Alvensagro” | Сбор за воду | 493,00 | 176,00 | 493,00 | 176,00 | 0 | 0 |
| 10 | ООО „Marineanca Agro” | Сбор за воду | 360,00 | 91,00 | 360,00 | 91,00 | 0 | 0 |
| 11 | ООО „Rumavit Agro” | Сбор за воду | - | - | - | - | - | - |
| 12 | МП „Umbra Plopului” | Сбор за воду | 3860,70 | 1079,80 | 3860,70 | 1079,80 | 0 | 0 |
| 13 | МП „Supacservice” | Сбор за добычу полезных ископаемых | 22384,00 | 5691,56 | 22384,00 | 5691,56 | 0 | 0 |
| 14 | Мясокомбинат „Nivali Prod” | Сбор за воду | 4837,00 | 1190,00 | 4837,00 | 1190,00 | 0 | 0 |
| 15 | КХ „Plopa Iu.N” | Сбор за воду | 240,00 | 72,00 | 240,00 | 72,00 | 0 | 0 |
| 16 | ООО „Regina Câmpiilor” | Сбор за воду | 1436,00 | 393,00 | 1436,00 | 393,00 | 0 | 0 |
| 17 | КХ „Romaniuc Zoia Victor” | Сбор за воду | 327,00 | 10,00 | 327,00 | 10,00 | 0 | 0 |
| 18 | ООО „Daion Service” | Сбор за воду | 60,00 | 5,00 | 60,00 | 5,00 | 0 | 0 |
| 19 | ООО„Bobul de aur” | Сбор за воду | 255,00 |  |  |  | 255,00 |  |
| 20 | ООО „Hlineanul” | Сбор за воду | 900,00 |  | 900,00 |  | 0 | 0 |
| 21 | ООО „Post Prodagro” | Сбор за воду | 2025,00 | 207,00 | 2025,00 | 207,00 | 0 | 0 |
| 22 | ООО „Scripta-Prim” | Сбор за воду | 135,00 |  | 135,00 |  | 0 | 0 |
| 23 | ООО „Sorvismax” | Сбор за воду | 90,00 | 6,00 | 90,00 | 6,00 | 0 | 0 |
| 24 | ООО „Rocaprund” | Сбор за добычу полезных ископаемых | 7744,90 | 1255,07 | 7744,90 | 1255,07 | 0 | 0 |
| 25 | ООО „Andara Gloss” | Сбор за воду | 285,60 | 19,00 | 285,60 | 19,00 | 0 | 0 |
| 26 | ООО „Bogatmos” | Сбор за воду | 17979,00 |  | 17979,00 |  | 0 | 0 |
| 27 | ИП „Chetrari Stanislav” | Сбор за воду | 219,00 | 71,00 | 219,00 | 71,00 | 0 | 0 |
| 28 | ООО „Ciuan-Pu” | Сбор за воду | 150,00 | 7,00 | 150,00 | 7,00 | 0 | 0 |
| 29 | ИП „Ghelu Lesnic” | Сбор за воду | 36,00 |  | 36,00 |  | 0 | 0 |
| 30 | ООО „Magt-Vest” | Сбор за воду | 19531,00 | 1574,00 |  |  | 19531,00 | 1574,00 |
| 31 | КХ „Nirca Petru s.Cocieri” | Сбор за воду | 234,00 | 20,00 |  |  | 234,00 | 20,00 |
| 32 | ГП Технологическая станция по ирригации Штефан Водэ | Сбор за воду | 73396,00 | 64346,00 |  |  | 73396,00 | 64346,00 |
| 33 | ООО „Dragalin-Agro” | Сбор за воду | 14630,00 | 4020,48 | 14630,00 | 4020,48 |  |  |
| **ОБЩИЙ ИТОГ (2018-2019 годы)** | | | **197160,67** | **83693,24** | **80193,12** | **14573,24** | **116967,55** | **69120,00** |

***Источник****: Информации обобщены из Решений ГНС по случаям нарушений законодательства экономическими агентами и из ИС ГНС (персональные счета).*

**Приложение №29**

**Комментарии ГНС относительно информации в таблице №15. Данные об исторических задолженностях, сформированных на конец 2017-2019 годов, согласно дате формирования из Отчета аудита**

Что касается задолженности, связанной со сбором за добычу полезных ископаемых, информируем, что налогоплательщиками, которые допустили самые крупные задолженности, являются:

* + АО ,,Mina din Chișinău”, ф/к 1003600119988 – 444,1 тыс. леев, наложен арест, как мера принудительного исполнения, на имущество в размере 3061,0 тыс. леев (AS0017380 от 16.02.2016), были направлены платежные поручения;
  + ООО ,,Ramirdo”, ф/к 1002600051746 – 143,9 тыс. леев, против налогоплательщика 29.06.2020 была возбуждена процедура несостоятельности и суммы задолженности были взяты на специальный учет согласно ст.206 (1) b) Налогового кодекса;
  + ИП ,,Hristicean Tatiana”, ф/к 1002600033106 – 103,5 тыс. леев, 28.06.2016 были приостановлены операции на банковских счетах.

Дополнительно, ссылаясь на задолженности, допущенные налогоплательщиками, которые подлежали налоговому контролю, объект которого заключался в проверке правильности начисления и декларирования сборов за природные ресурсы, необходимо отметить, что по состоянию на 24.11.2020 только налогоплательщик ООО ,,Magd-Vest” регистрирует задолженности по сборам за природные ресурсы. В результате, Государственная налоговая служба наложила арест, как меру принудительного исполнения, на имущество стоимостью 5 784,43 тыс. леев и были приостановлены операции на банковских счетах.

**Приложение №30**

**Информация о правонарушениях, применяемых в области охраны окружающей среды**

|  |  |
| --- | --- |
| **ст.110 (1)** *Забор и использование воды с нарушением установленных лимитов, использование питьевой воды в технических целях* | Влекут наложение штрафа на физических лиц в размере от 12 до 24 условных единиц или назначение наказания в виде неоплачиваемого труда в пользу общества на срок от 20 до 40 часов и наложение штрафа на юридических лиц в размере от 120 до 240 условных единиц с лишением или без лишения в обоих случаях права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 месяцев до 1 года. |
| **ст.110 (2)** *Использование водных объектов без разрешения на специальное водопользование* | Влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 240 до 30 условных единиц и на юридических лиц в размере от 240 до 300 условных единиц с лишением или без лишения права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 месяцев до 1 года. |
| **ст.122** *Незаконная порубка или повреждение деревьев и кустарников* | Влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 24 до 30 условных единиц или назначение наказания в виде неоплачиваемого труда в пользу общества на срок от 40 до 60 часов и наложение штрафа на юридических лиц в размере от 240 до 300 условных единиц. |
| **ст.119 (1)** Использование недр без наличия на то разрешения | Влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 30 до 60 условных единиц и на юридических лиц в размере от 180 до 300 условных единиц с лишением или без лишения в обоих случаях права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 месяцев до 1 года. |
| **ст.119 (2)** *Изучение и исследование недр без специальных проектов, а также неполное и нерациональное изучение недр* | Влекут наложение штрафа на физических лиц в размере от 6 до 12 условных единиц и на юридических лиц в размере от 30 до 60 условных единиц с лишением или без лишения в обоих случаях права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 месяцев до 1 года. |
| **ст.119 (3)** *Представление недостоверной информации о количестве и качестве добытых полезных ископаемых* | Влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 6 до 12 условных единиц и на юридических лиц в размере от 30 до 60 условных единиц с лишением или без лишения в обоих случаях права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 месяцев до 1 года. |
| **ст.119 (4)** *Несоблюдение требований проектирования, строительства и ввода в эксплуатацию предприятий, других объектов, связанных с использованием недр* | Влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 12 до 24 условных единиц и на юридических лиц в размере от 60 до 120 условных единиц с лишением или без лишения в обоих случаях права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 до 6 месяцев. |
| **ст.119 (5)** *Нарушение порядка ведения учета и баланса движения запасов полезных ископаемых и отходов добывающего производства, нарушение требований ведения государственных кадастров и балансов запасов полезных ископаемых* | Влекут наложение штрафа на юридических лиц в размере от 24 до 30 условных единиц. |
| **ст.119 (10)** *Нарушение требований и правил по возведению строений на земельных участках, в недрах которых имеются залежи полезных ископаемых, на земельных участках горнодобывающих предприятий (в том числе над таковыми подземными), а также на земельных участках по захоронению (складированию) в недрах вредных веществ и отходов* | Влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 24 до 30 условных единиц и на юридических лиц в размере от 90 до 120 условных единиц. |
| **ст.119 (13)** *Проведение работ по добыче полезных ископаемых в отсутствие годовых планов развития горных работ и/или отсутствии нормативов по потерям полезных ископаемых, согласованных согласно действующему законодательству.* | Влечет наложение штрафа на юридических лиц в размере от 300 до 500 условных единиц с лишением или без лишения в обоих случаях права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 до 6 месяцев. |

***Источник:*** *Кодекс о правонарушениях.*

**Приложение №31**

**Новая система и старая система сборов за природные ресурсы**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Действующая система до 2021 года** | | **Новая система, начиная с 2021 года** | | **2017** | **2018** | **2019** |
| **Название** | **ECO** | **ECO[[156]](#footnote-156)** | **Название** |
| Сбор за воду | 114611 | 114611 | сбор за воду | 26716,6 | 26501,9 | 26027,9 |
| Сбор за поиск полезных ископаемых | 114621 | - | **исключен** | 1,2 | 1,5 | 0,1 |
| Сбор за геологическую разведку полезных ископаемых | 114622 | - | **исключен** | 25,6 | 43,4 | 49,5 |
| Сбор за добычу полезных ископаемых | 114612 | 114612 | сбор за добычу полезных ископаемых | 11745,7 | 15755,4 | 17672,3 |
| Сбор за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых | 114623 | 114614 | сбор за использование недр | -0,3 | 31,2 | -2,0 |
| Сбор за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых | 114624 | **6,3** | **7,5** | **7,3** |
| Сбор за отпускаемую на корню древесину | 114613 | - | **исключен** | **398,8** | **489,4** | **359,2** |

***Источник:*** *Информация обобщена из данных, представленных ГНС, и из Закона об учреждении некоторых мер поддержки предпринимательской деятельности и о внесении изменений в некоторые нормативные акты №60 от 23.04.2020.*

# ГЛОССАРИЙ

**Природные ресурсы -** отведенная вода из любых источников, полезные минералы (месторождения), отпускаемая на корню древесина.

**Полезные ископаемые** – содержащиеся в недрах минеральные образования, углеводороды и подземные воды, химический состав и физические свойства которых позволяют использовать их в сфере материального производства и потребления непосредственно или после переработки. К полезным ископаемым относятся также находящиеся в недрах окаменевшие биологические остатки.

**Недра** – часть земной коры, расположенная ниже почвенного слоя, а при его отсутствии – ниже земной поверхности и дна водоемов и водотоков, простирающаяся до глубин, доступных для геологического изучения и освоения;

**Подземные пространства для строительства подземных сооружений** – пещеры, искусственные подземные пространства, шахты, из которых будут добыты полезные ископаемые.

**Норма забора воды –** объем воды, отведенный в отсутствие контроля, который устанавливается государственным органом, уполномоченным Правительством.

**Отведенная вода** – вода, полученная из водных объектов, расположенных в границах Республики Молдовы.

**Поверхностные воды** – воды (источники), находящиеся в водных бассейнах на поверхности земли (реки, природные и искусственные озера, пруды, вода которых находится временно на площади водных объектов).

**Использованная вода** – вода, использованная с целью осуществления собственной деятельности по производству продукции, выполнению работ и предоставлению услуг.

**Недропользователь**(пользователь недр) – юридическое или физическое лицо, имеющее право в соответствии с законодательством осуществлять деятельность, связанную с пользованием недрами.

|  |
| --- |
| **Администратор доходов** – бюджетный орган/учреждение, уполномоченное правом сбора/возврата, учета и контроля за поступлениями в бюджеты компоненты национального публичного бюджета и которые несут ответственность за правильность их начисления и поступления. |

**Акт денежной оценки (АДО**) – технико-экономический документ, который содержит результаты количественной и качественной оценки объема древесины, подлежащей эксплуатации.

**Управление лесами –** основноеисследование в управлении лесами, с технически организационным, юридическим и экономическим, экологически обоснованным содержанием.

**Обустройство лесов –** совокупность мероприятий, предназначенных обеспечить приведение и сохранение лесов в соответствующем состоянии с точки зрения экологических, экономических и социальных функций, которые они выполняют, и является деятельностью по технологическому развитию.

**Эксплуатация лесов –** производственный процесс, посредством которого добывается из леса древесина в условиях, предусмотренных режимом ведения лесного хозяйства

**Древесина** – совокупность деревьев на корню и/или срубленных, целых или частей из них, в том числе находящихся на различных стадиях преобразования и движения в рамках процесса по эксплуатации лесов.

**Лесосека –** объем подлежащих эксплуатации деревьев и перешедших в возраст возможного использования, предусмотренных для сбора древесины в процессе рубки по восстановлению, экологической рубки и обновлению или с другой целью.

**Лесничество –** единица лесного хозяйства,созданная с целью управления или предоставления услуг для национального лесного фонда, имея регламентированную минимальную площадь создания.

**Основная продукция –** представляет собойпродукцию из древесиныв общем объеме, получаемом в результате рубок по восстановлению, обновлению и экологической реконструкции согласно техническим нормам по лесному хозяйству относительно выбора и применения обработки.

**Вторичная продукция –** представляет собойдревесную продукцию в общем объеме, получаемом в результате работ по уходу и наблюдением за молодыми деревьями в соответствии с нормами лесного хозяйства за уходом и наблюдением за деревьями.

**Продукция по гигиене –** представляет собойдревесную продукцию в общем объеме, получаемом в результате нормального процесса естественного выбытия (поваленные деревья, поломанные, сухие, поврежденные инфекцией).

**Непредвиденная продукция–** представляет собойдревесную продукцию в результате действия биотических и абиотических факторов или от законных выкорчевок.

**Режим ведения лесного хозяйства –** единая система технических, экономических и юридических норм лесного хозяйства, связанных с управлением, культурой, эксплуатацией, защитой и охраной лесного фонда с целью обеспечения устойчивого управления.

**Услуги лесного хозяйства** – деятельность технического характера, осуществляемая лесничествами с целью обеспечения охраны и надзора за состоянием здоровья лесов и ежегодного установления лесных работ, предусмотренных управлением лесами, с соблюдением режима лесного хозяйства**.**

**Обработка леса –** совокупность специальных лесотехнических мероприятий по восстановлению, уходу, эксплуатации и охране, указанных для применения в течение жизни деревьев.

**Лесные рубки -** лесотехнические работыили совокупность работ и вмешательств с различными целями и природой, которые преследуют в качестве приоритета поддержание и интенсификацию функций, выполняемых лесами за весь период цикла онтогенетического развития.

**Рубки основной продукции –** лесотехнические работыс целью сбора эксплуатируемой древесины и последующего обязательного восстановления эксплуатируемых площадей.

**Рубки по востановлению –** лесотехнические работыс целью восстановления некоторых лесов, которые достигли возраста эксплуатации.

**Разведка** представляет собой фиксированную платуза м2 площади периметра, устанавливается в леях, пересматривается ежегодно в зависимости от уровня инфляции, оплачивается за площадь, на которой осуществляется горнодобывающая деятельность.

**Поиск** является платой за м2 площади, с установлением фиксированного сбора в леях.

**Эксплуатация** является платой за м2 площади, с установлением фиксированного сбора в леях.

1. Программа аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год, утвержденая Постановлением Счетной палаты №77 от 27.12.2019.

   . [↑](#footnote-ref-1)
2. Закон о природных ресурсах №1102-XIII от 06.02.1997 (с последующими изменениями). [↑](#footnote-ref-2)
3. Ст.19 Закона о природных ресурсах №1102-XIII от 06.02.1997 [↑](#footnote-ref-3)
4. Ст.20 Закона о природных ресурсах №1102-XIII от 06.02.1997. [↑](#footnote-ref-4)
5. П.11 Постановления Правительства №77 от 30.01.2004 „Об утверждении Положения о Государственной экологической инспекции и ее структуры”. [↑](#footnote-ref-5)
6. П.1. Постановления Правительства №887 от 01.11.2017„О создании Инспекции по охране окружающей среды”. [↑](#footnote-ref-6)
7. Постановление Правительства №548 от 13.06.2018 „Об организации и функционировании Инспекции по охране окружающей среды”. [↑](#footnote-ref-7)
8. Закон об учреждении некоторых мер поддержки предпринимательской деятельности и о внесении изменений в некоторые нормативные акты №60 от 23.04.2020. [↑](#footnote-ref-8)
9. Закон об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017. [↑](#footnote-ref-9)
10. Программа аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 год, утвержденная Постановлением Счетной палаты №77 от 27.12.2019. [↑](#footnote-ref-10)
11. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Рамках профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-11)
12. Ст.23 (1) Закона о воде №272 от 23.12.2011. [↑](#footnote-ref-12)
13. Приложение №1 п.II п.61 Закона о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения №160 от 22.07.2011. Краткосрочное пользование – 3 года; Долгосрочное пользование – до 25 лет. [↑](#footnote-ref-13)
14. До 2018 года включительно, на основании Постановления Правительства №77 от 30.01.2004. [↑](#footnote-ref-14)
15. С 2019 года, на основании Постановления Правительства №549 от 13.06.2018. [↑](#footnote-ref-15)
16. Проверки были проведены совместно с представителями ИООС. [↑](#footnote-ref-16)
17. ООО „Ferma nr.4”, расположенное на территории с. Шури, р-на Дрокия, которое предоставляет услуги по убою животных и реализации продукции из мяса, с отводом вод из 2 артезианских скважин; ИП „Vasin Steliana”, расположенное в г. Дрокия, ул. Плэмэдялэ №6, которое предоставляет услуги по автомойке, с отводом воды из колодца; ИП „Agachi Oleg”, расположенное в с. Пелиния, ул. А. Руссо 3, которое предоставляет услуги по автомойке, с отводом воды из колодца; ООО „GF-Media Grup”, которое предоставляет услуги по использованию бассейна в зоне отдыха, расположенной в г. Дрокия, ул. Bretela de Circulație 1A, с отводом воды из 2 артезианских скважин; ООО „Interfruct”, которое предоставляет услуги по выкачиванию воды и ирригации путем капельного орошения фруктовых садов, расположенное за пределами с. София, р-на Дрокия, с отводом воды из водного бассейна; МП ,,Жилищно-коммунальное хозяйство села Брэтушень” и МП „Servicii Șofrâncani”, на которых были установлены несоответствия. [↑](#footnote-ref-17)
18. ООО „Ferma nr.4”, расположенное на территории с. Шури, р-на Дрокия, которое предоставляет услуги по убою животных и реализации продукции из мяса, с отводом вод из 2 артезианских скважин; ИП „Vasin Steliana”, расположенное в г. Дрокия, ул. Плэмэдялэ №6, которое предоставляет услуги по автомойке, с отводом воды из колодца; ИП „Agachi Oleg”, расположенное в с. Пелиния, ул. А. Руссо 3, которое предоставляет услуги по автомойке, с отводом воды из колодца; ООО

    „GF-Media Grup”, которое предоставляет услуги по использованию бассейна в зоне отдыха, расположенной в г. Дрокия, ул. Bretela de Circulație 1A, с отводом воды из 2 артезианских скважин; ООО „Interfruct”, которое предоставляет услуги по выкачиванию воды и ирригации путем капельного орошения фруктовых садов, расположенное за пределами с. София, р-на Дрокия, с отводом воды из водного бассейна. [↑](#footnote-ref-18)
19. Ст. XXVI (1) Закона об учреждении некоторых мер на период чрезвычайного положения в области общественного здоровья и внесении изменений в некоторые нормативные акты №69 от 21.05.2020; п.25 Распоряжения №3 от 23.03.2020 Комиссии по чрезвычайному положению РМ (до 01.06.2020, с продлением срока на весь период чрезвычайного положения). [↑](#footnote-ref-19)
20. Закон о государственном контроле предпринимательской деятельности №131 от 08.06.2012. [↑](#footnote-ref-20)
21. Ответ на запрос аудиторской группы №257 от 04.11.2020. [↑](#footnote-ref-21)
22. Письмо ИООС Дрокия №257 от 04.11.2020. [↑](#footnote-ref-22)
23. Ст.110 (2) Кодекса о правонарушениях: Расчет: 2 физических лица x 24 условные единицы x 50 леев =2400 леев;3 юридических лица x 240 условных единиц x 50 леев =36000 леев; 2400 леев +36000 леев = 38400 леев. [↑](#footnote-ref-23)
24. Ст.110 (2) Кодекса о правонарушениях: Расчет: 2 физических лица x 30 условных единиц x 50 леев =3000 леев;3 юридических лица x 300 условных единиц x 50 леев =45000 леев; 3000 леев +45000 леев = 48000 леев. [↑](#footnote-ref-24)
25. Расчет: 2614 экономических агентов, которые представляют отчеты ГНС – 419 разрешений, выданных ИООС и ЭА = 2195 экономических агентов, которые осуществляли отвод воды без разрешения. [↑](#footnote-ref-25)
26. П.6 Перечня разрешительных актов из Приложения №1, раз. II Закона о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения №160 от 22.07.2011. [↑](#footnote-ref-26)
27. Ст.9 (4) Закона о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения №160 от 22.07.2011. [↑](#footnote-ref-27)
28. Расчет: 2195 разрешений x 1000 леев краткосрочного пользования – 3 года = 2 195,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-28)
29. Расчет: 2195 разрешений x 3000 леев краткосрочного пользования – до 25 лет = 6 585,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-29)
30. Ст.28 (1) b) Закона о воде №272 от 23.12.2011. [↑](#footnote-ref-30)
31. Закон №218 от 24.10.2008 Кодекс о правонарушениях, ст. 110 „Нарушение правил водопользования”, *(1) Забор и использование воды с нарушением установленных лимитов, использование питьевой воды в технических целях* - влекут наложение штрафа на физических лиц в размере от 12 до 24 условных единиц или назначение наказания в виде неоплачиваемого труда в пользу общества на срок от 20 до 40 часов и наложение штрафа на юридических лиц в размере от 120 до 240 условных единиц с лишением или без лишения в обоих случаях права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 месяцев до 1 года. [↑](#footnote-ref-31)
32. П.10 (7) c) Постановления Правительства №548 от 13.06.2018 „Положение об организации и функционировании Инспекции по охране окружающей среды”. [↑](#footnote-ref-32)
33. Расчет: ст.110 (2) Кодекса о правонарушениях: 51,8 м3 x 12 условных единиц на физических лиц x 50 леев = 31080 леев; 141,5 м3 x 120 условных единиц на физических лиц x 50 леев=849000 леев; 31080 леев + 849000 леев=880080 леев. [↑](#footnote-ref-33)
34. Расчет: ст.110 (2) Кодекса о правонарушениях: 51,8 м3 x 24 условные единицы на физических лиц x 50 леев = 62160 леев; 141,5 м3 x 240 условных единиц на физических лиц x 50 леев=1698000 леев; 62160 леев + 1698000 леев =1760160 леев. [↑](#footnote-ref-34)
35. П.10 (7) c) Постановления Правительства №548 от 13.06.2018 „Положение об организации и функционировании Инспекции по охране окружающей среды”. [↑](#footnote-ref-35)
36. Письмо ИООС №1259 от 02.11.2020, за 2018 год было составлено 111 протоколов, с наложением санкций в сумме 189,6 тыс. леев, из которых оплачено 94,8 тыс. леев, и за 2019 год было составлено 111 протоколов, с наложением санкций в сумме 392,7 тыс. леев, из которых оплачено 196,3 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-36)
37. Расчет: 38,4 тыс. леев +2634,0 тыс. леев +880,1 тыс. леев =3582,5 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-37)
38. Расчет: 48,0 тыс. леев + 3292,5 тыс. леев +1760,2 тыс. леев = 5100,7 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-38)
39. П.2 и п.5 Приложения к Постановлению Правительства №835 от 29 октября 2013 года „Положение о порядке учета и представления отчетов об использовании воды”. [↑](#footnote-ref-39)
40. ИП „Bunescu”, г. Дрокия, ул. Петру Мовилэ 6; ООО„Nosimir”, г. Дрокия, ул. Индепенденцей 3A; ИП „Climauțan”, г. Дрокия, ул. Митрополита Варлаам 19; ООО „Spânu Mega Truck”; ООО „Riv Auto Prim”, г. Дрокия, ул.Cecal 29A; ООО„Prim Lux Auto”, г. Дрокия, ул. Ал. Маринеско 10; ООО„Valiana Lux”, г. Дрокия, ул. Василе Лупу 4; ИП „Vasin Steliana”, г. Дрокия, ул. Г. Водэ 4b/2; ООО „Iulian Service”, г. Дрокия, ул. Гуданова 32 B; ИП „Zaporojan Ion”, г. Дрокия, ул. Индепенденцей 65A; ООО„Delux Deservire Auto”, г. Дрокия, ул. Митрополита Варлаам 2/c; ИП „Agachi Oleg”, р-н Дрокия, с. Пелиния. [↑](#footnote-ref-40)
41. ООО„Ferma nr.4”; ИП „Vasin Steliana”; ИП „Agachi Oleg”; ООО „GF-Media Grup”; ООО „Interfruct”. [↑](#footnote-ref-41)
42. П.32 Закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты №172 от 10.07.2008. [↑](#footnote-ref-42)
43. Протокол о проверке на территории от 30.09.2020, на МП „Жилищно-коммунальное хозяйство села Брэтушень” (ф/к 1003604007690), с. Брэтушень, р-н Единец. [↑](#footnote-ref-43)
44. П.9 Приложения к Постановлению Правительства №835 от 29.10.2013 предусматривает, что Форма учета потребления воды при помощи измерительных приборов заполняется следующим образом: колонка 2 заполняется на основании данных измерительных приборов. В случае, когда учет потребленной воды осуществляется при помощи измерительных приборов с совокупным устройством, в графе записываются предыдущие и конечные показатели, рассчитанные в кубических метрах. Разница записывается в колонке 4, рассчитывая потребленную воду за каждый месяц и за весь год. [↑](#footnote-ref-44)
45. Протокол о проверке на территории от 30.09.2020, на МП „Servicii Șofrâncani” (ф/с 1005604007292), с. Шофрынкань, р-на Единец. [↑](#footnote-ref-45)
46. Расчет: 4,8 тыс. м3 +7,7 тыс. м 3= 12,5 тыс. м3) x 0,3 леев/ м3 = 3,7 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-46)
47. Записи из Регистра учета отведенной воды за сентябрь 2019 года. [↑](#footnote-ref-47)
48. Ст. 306 Налогового кодекса. Налоговые льготы. Сбор за воду не взимается за: a) воду, добытую из недр попутно с добычей полезных ископаемых или в целях предупреждения (ликвидации) вредного воздействия этих вод; b) воду, добытую и поставленную посредством экономических агентов населению, публичным органам и органам, финансируемым из средств бюджетов всех уровней; c) воду, добытую непосредственно или через хозяйствующие субъекты для тушения пожаров или поданную в этих целях непосредственно или через хозяйствующие субъекты; d) воду, добытую непосредственно или через хозяйствующие субъекты предприятиями обществ слепых, глухих и инвалидов, а также государственными медико-санитарными учреждениями или поданную им непосредственно или через хозяйствующие субъекты; e) воду, добытую непосредственно или через хозяйствующие субъекты предприятиями пенитенциарной системы или поданную им непосредственно или через хозяйствующие субъекты. [↑](#footnote-ref-48)
49. МП„Larga Prim”, с. Ларга, р-на Кахул; МП ,,Apă-Canal Chiselița Prut”, р-на Кахул и МП „Iargara Prim” с. Ларга Ноуэ р-на Кахул. [↑](#footnote-ref-49)
50. МП „Yeni Canal” с. Кирсова, р-на Комрат по всем 4 кварталам 2018-2019 годов отразило сбор по строке 1.3. „Добытая природная минеральная вода, предназначенная для других целей, чем предусмотрено в п. 1.1 и 1.2”,в то время как регламентировано должен был быть отражен по строке 1.1. „Добытая вода из водного фонда, за исключением воды, указанной в п.1.2,1.3 и 1.4”. МП „Prim servicii Malinovscoie”, с. Малиновское, р-на Рышкань также за все 4 квартала 2018-2019 годов отразило сбор по строке 1.4. „Вода, использованная на гидростанции”, в то время как должно было отразить по строке 1.1. „Добытая вода из водного фонда, за исключением воды, указанной в п.1.2,1.3 и 1.4”. [↑](#footnote-ref-50)
51. Отчет (Форма FRN 15) за К/3/2020, представленный ГНС 23.10.2018, согласно данным ИС ГНС был аннулирован, а в нем указана сумму к оплате лишь в размере 4,5 леев, эквивалентных 15 м3 (15 м3 x 0,3 леев/м3 = 4,5 леев). Вместе с тем, исправленный отчет, представленный 18.10.2020 за 2018 год, уже включал сумму сбора к оплате - 8610 леев, или 28,7 тыс. м3 отведенной воды, или на 28,69 тыс. м3 больше. Необходимо отметить, что объем, задекларированный экономическими агентами в 2020 году, соответствует размеру субсидий, предоставленных в 2018 году (28,7 тыс. м3 x 1,2 леев/м3 =34,4 тыс. леев). [↑](#footnote-ref-51)
52. Ежегодник ИООС – 2018 „Охрана окружающей среды в Республике Молдова” и Ежегодник ИООС – 2019 „ Охрана окружающей среды в Республике Молдова”. [↑](#footnote-ref-52)
53. Ст.3 Закона о государственном бюджете на 2004 год №474 от 27.11.2003. [↑](#footnote-ref-53)
54. Ст.69 Закона №177 от 20.07.2007 о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты. [↑](#footnote-ref-54)
55. Ст.35 Закона №172 от 10.07.2008 о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты. [↑](#footnote-ref-55)
56. Добытая вода из водного фонда подразделяется на подземные воды и поверхностные воды. [↑](#footnote-ref-56)
57. Задолженности за 2017 год – 318,1 тыс. леев, за 2018 год – 6924,3 тыс. леев, за 2019 год – 9430,3 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-57)
58. Объявлено неплатежеспособным Постановлением Апелляционной палаты Бэлць от 05.02.2016. [↑](#footnote-ref-58)
59. П.9 (4) Постановления Правительства №549 от 13.06.2018 „Об учреждении, организации и функционировании Агентства окружающей среды”. [↑](#footnote-ref-59)
60. Постановление Правительства №27/2004 об утверждении Положения о согласовании рубок в лесном фонде и лесной растительности, не входящей в лесной фонд. [↑](#footnote-ref-60)
61. Приложение №3 к Налоговому кодексу, Раздел VIII. [↑](#footnote-ref-61)
62. Распоряжение-Бон, выдаваемый Агентством „Moldsilva”. [↑](#footnote-ref-62)
63. #### Приказ ГНС №1721 от 05.12.2014 об утверждении Инструкции о порядке составления и представления Отчета о сборах за природные ресурсы (Формы TRN 15) и Формуляра TRN 15.

    [↑](#footnote-ref-63)
64. П.10 (8) Приказа ГНС №1721 от 05.12.2014. [↑](#footnote-ref-64)
65. Разрешение на проведение рубки на заросших лесом участках, Перечень рубок основной продукции (Форма 5 EF), Карточка штабеля, Оборот древесной массы, Форма 2 g.s. и др. [↑](#footnote-ref-65)
66. Источник: Таблица №1.3.4. „Рубка леса” из Статистического ежегодника за 2019 год (2011-2018 годы). [↑](#footnote-ref-66)
67. Данные недоступны. [↑](#footnote-ref-67)
68. Расчет: 45,0 тыс. м3 (объем рубки, реализованный Природными заповедниками в 2018-2019 годах) / 590,0 тыс. м3 (общий объем рубки древесины, осуществленной предприятиями лесного хозяйства x 100%= 8%. [↑](#footnote-ref-68)
69. Данные включают и данные о льготах, задекларированных налогоплательщиками, так как Отчет TRN 15 предусматривает декларирование количества объемов, подлежащих льготированию. [↑](#footnote-ref-69)
70. Согласно объяснениям Агентства „Moldsilva”, отклонения в объеме обусловлены объемом древесины от различных рубок и рубок, подпадающих под действие ст.334 Налогового кодекса (льготы), соответственно, Агентство ,,Moldsilva” представляет ежегодно Национальному бюро статистики Форму 3 g.s., Статистичекий отчет о выдаче древесины, работах по уходу за лесами и использовании аксессуаров, а Государственной налоговой службе – информацию о поступлении в государственный бюджет сбора за природные ресурсы (общий объем отпущенной на корню древесины – результат по улучшению древесины, предназначенной для эксплуатации путем рубки по обновлению). [↑](#footnote-ref-70)
71. Расчет: 1703,5 тыс. м3 x 2 лея/м3 (дрова) = 3406,4 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-71)
72. Ст.24 Закона об учреждении некоторых мер по поддержке граждан и предпринимательской деятельности в период чрезвычайного положения и о внесении изменений в некоторые нормативные акты №56 от 02.04.2020. [↑](#footnote-ref-72)
73. Форма 2 g.s.,предназначенная для отчетности объема древесной массы, полученного в результате произведенных рубок, примененных лишь к объему рубки по обновлению. [↑](#footnote-ref-73)
74. 2018 год – 103,8 тыс. м3, 2019 год - 96,8 тыс. м3. [↑](#footnote-ref-74)
75. 2018 год – 136,8 тыс. м3, 2019 год- 128,3 тыс. м3. [↑](#footnote-ref-75)
76. Расчет: 265,1 тыс. м3 – 200,6 тыс. м3 = 64,5 тыс. м3. [↑](#footnote-ref-76)
77. Расчет: 2018 год - 42,8 тыс. м3, 2019 год - 37,8 тыс. м3. [↑](#footnote-ref-77)
78. Расчет: 2018 год - (-9,8 тыс. м3), 2019 год - (-6,3 тыс. м3). [↑](#footnote-ref-78)
79. Минимальный расчет: 16,1 тыс. м3 x 2 лея/м3 = 32,2 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-79)
80. Смотреть разрешение №013 от 28.09.2018, связанное с различными рубками, к которым относятся чистые гигиенические рубки, отнесенные согласно п.9 ПП №27/2004 об утверждении Положения о согласовании рубок в лесном фонде и лесной растительности, не входящей в лесной фонд, к основной/регенерируемой продукции (смотреть дополнительно приложение к письму Агентства „Moldsilva” №AM-02/02-1389 от 02.10.2018). [↑](#footnote-ref-80)
81. Минимальный расчет: 859 м3 x 2 лея/м3 = 1,9 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-81)
82. П.5.4.1. Постановления Правительства №618 от 05.10.1993 об утверждении Правил разработки организационно-распорядительных документов и Типовой инструкции по ведению секретарских работ в специализированных центральных органах публичного управления и в местном самоуправлении Республики Молдова. [↑](#footnote-ref-82)
83. Электронное письмо Агентства „Moldsilva” от 14.09.2020. [↑](#footnote-ref-83)
84. Письмо ИООС №1313 от 14.11.2020. [↑](#footnote-ref-84)
85. Ст.122 Кодекса о правонарушениях - „Незаконнная порубка или повреждение деревьев и кустарников”. [↑](#footnote-ref-85)
86. Приложение №1, п.5 Лесного кодекса №887-XIII от 21.06.1996 - „Тарифы для расчета размера убытка за ущерб, нанесенный путем незаконной рубки и повреждения деревьев и кустарников до уровня приостановления их роста”. [↑](#footnote-ref-86)
87. Информация получена от 11 предприятий лесного хозяйства. [↑](#footnote-ref-87)
88. Ст.99 Налогового кодекса (смотреть Налоговую накладную EAA00147696 от 13.12.2019, выданную ГП „Nisporeni Silva”). [↑](#footnote-ref-88)
89. Расчет: 2,2 тыс. м3 x 2 лея/м3 = 4,4 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-89)
90. Рабочая древесина: крупная, средняя, мелкая. [↑](#footnote-ref-90)
91. Ст. 334 Налогового кодекса №1163-XIII от 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-91)
92. Расчет: (Природные заповедники 2018 г. (44 061 м3) + Природные заповедники 2019 г. (43 562 м3 )) x 2 лея/м3= 175246 леев. [↑](#footnote-ref-92)
93. Ст.48 Кодекса о недрах. [↑](#footnote-ref-93)
94. Информация представлена АГПИ. [↑](#footnote-ref-94)
95. Расчет: 307,5 тыс. леев - 299,6 тыс. леев =7,9 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-95)
96. ИС ГНС генерирует информации об исторических задолженностях только за последние 6 лет, которые представляют срок исковой давности для обязательств перед бюджетом. [↑](#footnote-ref-96)
97. Ст.54 Кодекса о недрах. [↑](#footnote-ref-97)
98. ООО „Petriș-Com”; ООО „Arconics-Com”. [↑](#footnote-ref-98)
99. ООО „Petriș-Com”. [↑](#footnote-ref-99)
100. Квитанция от 25.09.2020. [↑](#footnote-ref-100)
101. Постановление Парламента №495-XIII от 13.06.1995 о разрешении заключения Концессионного договора между Правительством Республики Молдова и Компанией по разработке ресурсов "Редеко LTD" из США. [↑](#footnote-ref-101)
102. Постановление Правительства №621 от 07.09.1995 о Концессионном договоре междуПравительством Республики Молдова и компанией по разработке ресурсов "Redeco" LTD из США. [↑](#footnote-ref-102)
103. Постановление Правительства №1102 от 10.10.2007 о согласовании передачи прав и обязательств, вытекающих из Концессионного договора, с целью исследования и эксплуатации ресурсов сырой нефти и газа в Республике Молдова. [↑](#footnote-ref-103)
104. Ответ ГНС №26-07/2-15-17729 от 19.06.2020. [↑](#footnote-ref-104)
105. Статья B п.2.11 Концессионного договора. [↑](#footnote-ref-105)
106. Кодекс о недрах №3/2009 от 02.02.2009. [↑](#footnote-ref-106)
107. Объяснительная записка о резервах природного газа и сырой нефти за 2017 год, оцененные компанией „Valiexchimp”, в нефтяном бассейне „Văleni” и природного газа „Victorovca”, №6 от 12.02.2018. [↑](#footnote-ref-107)
108. Расчет: Добытый объем (110063 м3 ) x себестоимость (4,01 леев) x 20% = 88,3 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-108)
109. Расчет: Добытый объем (5063474 кг) x 4 лея/кг x 20% =4050,8 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-109)
110. Расчет: Добытый объем (5032351 кг) x 4 лея/кг x 20% =4025,9 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-110)
111. В 2008 году - 900,0 тыс. леев и в 2010 году – 300,0 тыс. леев. Также сообщено, что несоответствие между суммой 29514,7 тыс. леев и 24 658,0 тыс. леев, даже если было оплачено 1 200,0 тыс. леев, связано с тем, что отсутствуют какие-либо данные за 2013 год об оплате. [↑](#footnote-ref-111)
112. Расчет: 29 514,7 тыс. леев – 1200 тыс. леев =24 658,0 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-112)
113. П.4 ПП №621/1995 о Концессионном договоре междуПравительством Республики Молдова и компанией по разработке ресурсов "Redeco" LTD из США предусматривает, что Министерству финансов при разработке проектов бюджета на 1996 год и последующие годы предусматривать предоставление Компании "Redeco" LTD налоговых льгот, вытекающих из обязательств Молдавской Стороны по Концессионному договору, для последующего окончательного решения этого вопроса в установленном законодательством Республики Молдова порядке.. [↑](#footnote-ref-113)
114. „Geobur” ООО –1,0 тыс. леев и ООО „Ildan Prim” - 0,5 тыс. леев, IV квартал 2017 года. [↑](#footnote-ref-114)
115. „Geobur” ООО – уплата пени в сумме 0,1 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-115)
116. Ст.312,314 Налогового кодекса. [↑](#footnote-ref-116)
117. Ст.1375 (1) Гражданского кодекса. [↑](#footnote-ref-117)
118. На основании Протокола о выполнении работ. [↑](#footnote-ref-118)
119. Расчет произведен на основании приложения №4 (81,6 тыс. леев\*5%=4,08 тыс. леев). [↑](#footnote-ref-119)
120. Согласно объяснениям государственного предприятия, сбор за проведение геологической разведки был рассчитан на основании Письма ГНС №26-08/2-12/5549 от 04.05.2020, согласно которому работы по проведению геологической разведки представляют собой объект обложения. [↑](#footnote-ref-120)
121. Письмо МСХРРОС №18-07/5072 от 05.11.2020. [↑](#footnote-ref-121)
122. Информация МСХРРОС №18-07/5072 от 05.11.2020. [↑](#footnote-ref-122)
123. Договор по присвоению участков недр для использования подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, №208 от 10.06.2015, заключенный между Министерством окружающей среды и ООО „Histrios”, и Дополнительное соглашение№13 от 13.08.2020, заключенное между МСХРРОС и ООО „Histrios”. [↑](#footnote-ref-123)
124. Объяснение директора ООО „Histrios” от 09.11.2020 и устная информация экономических агентов. [↑](#footnote-ref-124)
125. Договор по присвоению участков недр для использования подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, №208 от 10.06.2015, заключенный между Министерством окружающей среды и ООО „Histrios”, и Дополнительное соглашение №13 от 13.08.2020, заключенное между МСХРРОС и ООО „Histrios”. [↑](#footnote-ref-125)
126. Информация МСХРРОС №18-07/5072 от 05.11.2020. [↑](#footnote-ref-126)
127. Юридический адрес: с. Пересечина, р-на Орхей; офис, производственные отделы, земельные участки, расположенные в мун. Кишинэу; „Perimetrul minier”, расположенный в с. Пятра-Албэ, р-на Яловень. [↑](#footnote-ref-127)
128. Информации от Государственного казначейства Министерства финансов относительно Регистра операций по коду ЭКО 114624 за период 2018-2019 годов. [↑](#footnote-ref-128)
129. Платежные поручения №3049 от 25.01.2018 в сумме 441,8 леев; №3373 от 24.04.2018 в сумме 442,4 леев и №39 от 25.07.2018 в сумме 430,3 леев, оплаченные на счет бенефициара IBAN MD18TRGDAC11462464410000. [↑](#footnote-ref-129)
130. Оплачено за 2018 год всего 1314,5 леев, в том числе: 441,8 леев – 25.01.2018; 442,4 леев – 24.04.2018; 430,3 леев - 25.07.2018. [↑](#footnote-ref-130)
131. Раздел V. Налоговое администрирование, Налоговый кодекс №1163-XIII от 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-131)
132. Ст. 197-201 Налогового кодекса №1163-XIII от 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-132)
133. Ст.3 Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-133)
134. Смотреть Письма ГНС №26-07/2-15-56448 от 26.10.2020 и №26-07/2-15 -15216 от 16.06.2020. направленные аудиторской группе. [↑](#footnote-ref-134)
135. Ст.197-201 Налогового кодекса №1163-XIII от 24.04.1997. [↑](#footnote-ref-135)
136. Смотреть Письмо ГНС №26-07/2-15-13979 от 09.06.2020, направленное аудиторской группе. [↑](#footnote-ref-136)
137. Расчет: 2020,6 тыс. леев / 8653,0 тыс. леев = 23,4%. [↑](#footnote-ref-137)
138. Закон об учреждении некоторых мер поддержки предпринимательской деятельности и о внесении изменений в некоторые нормативные акты №60 от 23.04.2020. [↑](#footnote-ref-138)
139. Информационная справка к проекту закона об учреждении некоторых мер поддержки предпринимательской деятельности и о внесении изменений в некоторые нормативные mf.gov.md [↑](#footnote-ref-139)
140. Сбор за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых уплачивается до начала строительных работ и составляет 3% от договорной (сметной) стоимости работ по строительству подземных объектов, а сбор за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых, уплачивается впоследствие, при эксплуатации, с квартальной периодичностью и составляет 0,2 % от балансовой стоимости подземных сооружений за весь период эксплуатации. [↑](#footnote-ref-140)
141. Ст.10 Закона о нормативной цене и порядке купли-подажи земли №1308 от 25.07.1997. [↑](#footnote-ref-141)
142. Площадь публичных земель (398,8 га) x минимальная нормативная цена земли (621,05 леев) x средний бонитет (65) x минимальный коэффициент (2%) =321 977,2 леев. [↑](#footnote-ref-142)
143. Площадь публичных земель (398,8 га) x минимальная нормативная цена земли (621,05 lei) x средний бонитет (65) x максимальный коэффициент (10%) = 1 609 885,8 леев. [↑](#footnote-ref-143)
144. Ст. 54 Кодекса о недрах. [↑](#footnote-ref-144)
145. Ст.127 (4) Конституции Республики Молдова предусматривает, что ,,Все богатства недр, воздушное пространство, воды и леса, используемые в общественных интересах, природные ресурсы экономической зоны и континентального шельфа, пути сообщения, а также другие богатства, определенные законом, являются объектами исключительно публичной собственности”. [↑](#footnote-ref-145)
146. П.1.4.8.2.и п.1.4.5.1. Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденных Приказом Министра финансов №216/2015. [↑](#footnote-ref-146)
147. Возможно ежегодное применение индекса цен или инфляции или увеличение их в 2 или 5 раз каждые 3 или 5 лет, исходя из того, что лицензия за отвод воды выдается на срок 3 года или 25 лет. [↑](#footnote-ref-147)
148. Ст.110 Кодекса о правонарушениях №218 от 24.10.2008. [↑](#footnote-ref-148)
149. Код правонарушения ст.110 (2) *Использование водных объектов без разрешения на специальное водопользование* влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 24 до 30 условных единиц и наложение штрафа на юридических лиц в размере от 240 до 300 условных единиц с лишением или без лишения права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 месяцев до 1 года. [↑](#footnote-ref-149)
150. Расчет: 780 155 м3 (объем отведенной воды) - 271 276 м3  (отведено до 2016 г.)= 508 879 м3; 508879 м3 - 315458 м3 (отражено в отчете после 2016 г.) = 193 421 м3. [↑](#footnote-ref-150)
151. Отчет о сборах за природные ресурсы (Форма TRN 15). [↑](#footnote-ref-151)
152. Форма 2 g.s. „Отчет об объеме лесных рубок”. [↑](#footnote-ref-152)
153. Объем древесины, оцененный в одном документе, с объемом древесины, оцененным в другом документе, применялся аналогично оценке соответствия и полноты налогооблагаемой базы сбора за отпускаемую на корню древесину. [↑](#footnote-ref-153)
154. Информация представлена в приложении №16 к настоящему Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-154)
155. Смотреть Справки №2 и №3 из Отчета аудита. [↑](#footnote-ref-155)
156. Приказ министра финансов №102 от 04.08.2020. [↑](#footnote-ref-156)