



ПОЛОЖЕНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ ШВЕЙНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Результаты исследования

Проведено
SIAR research&consulting

Для
USAID
Проект по либерализации региональной торговли и таможенной реформе (RTLС)

22 сентября 2011года

ВВЕДЕНИЕ.....ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

2.1. Кабинетное исследование..... Ошибка! Закладка не определена.

2.3. Качественный метод:..... Ошибка! Закладка не определена.

2.2. Качественный метод (интервью лицом к лицу)..... Ошибка! Закладка не определена.

I. РЕЗЮМЕ..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

II. ТЕКУЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЕ ШВЕЙНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

III. ОГРАНИЧЕНИЯ РОСТА И ДРУГИЕ ПРОБЛЕМЫ ШВЕЙНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ
ОПРЕДЕЛЕНА.

1. Нехватка квалифицированных работников– потребность в учебных учреждениях . Ошибка! Закладка не
определена.

2. Необходимость лизингового законодательства, чтобы облегчить финансирование оборудованияОшибка!
Закладка не определена.

3. Налоги и Теневая экономика **13**

IV. ПЕРСПЕКТИВЫ ШВЕЙНОГО СЕКТОРА В СВЕТЕ ФОРМИРОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА...**16**

Таможенные процедуры **16**

Правила происхождения..... **16**

РЕКОМЕНДАЦИИ..... ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее исследование было проведено по запросу проекта RTLC с целью исследования текущего положения отрасли и описания ограничений ее дальнейшего развития. Исследование описывает текущее положение швейной отрасли относительно масштабов, прибыльности, роста, финансирования, рынков, налогообложения, регулирования правового статуса и условий занятости и предлагает пути развития, учитывая, что может быть серьезное сокращение реэкспортированных товаров и материалов после соответствующего применения правил происхождения товара стран – членов Таможенного Союза в отношении экспорта из Кыргызстана.

Рассматривая тот факт, что большинством работников швейной промышленности являются женщины, чья работа делает значительный вклад в доход семьи, любая тенденция в сторону сокращения/уменьшения работы может привести к экономическому и социальному спаду для тысяч семей. Для того, чтобы смягчить болезненный процесс безработицы и экономического кризиса, важно, чтобы правительство предприняло дальнейшие шаги по переобучению женщин и в то же время продвигало возможности расширения швейного производства и выведения отрасли из «тени».

МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Целью проведения исследования было изучение текущего экономического положения в швейной отрасли и ее дальнейшие перспективы.

Задачами исследования были:

- Составить резюме макроэкономической ситуации в КР.
- Оценить объемы швейной промышленности в Кыргызстане.
- Провести анализ микросреды швейного сектора.
- Провести перепись контейнеров, продающих швейную продукцию местного производства на рынках Карасу и Дордой. Составление схемы контейнеров на рынке Дордой
- Предоставить рекомендации по улучшению деловой среды швейного сектора

Объектами исследования были сотрудники, владельцы, руководители швейных предприятий, продавцы в торговых точках на рынках Дордой и Карасу, эксперты, работники министерств, эксперты, представители ассоциаций и т.д.

География исследования: Бишкек, Чуйская область, город Ош, город Джалал-Абад
Сбор данных проведен при помощи качественного и количественного методов:

2.1. Кабинетное исследование

Источниками кабинетного исследования были:

- ✓ Официальные публикации (государственные, местные);
- ✓ Данные государственной статистики;
- ✓ Результаты проведенного исследования;
- ✓ Издания электронных и печатных СМИ.

Во время сбора информации был проведен обзор материалов. Был проведен предварительный сбор информации по проведенным исследованиям относительно проблем и достижений швейного сектора.

2.3. Качественный метод:

- **16 экспертных интервью** - индивидуальное интервью (лицом к лицу) с руководителями компаний, государственными служащими, президентами ассоциаций текстильной промышленности и т.д.
- **70 полуструктурированных интервью:** 50 с владельцами и руководителями швейных предприятий и с 20 продавцами на рынках Дордой и Карасу.

2.2. Количественный метод (интервью F2F)

Сбор информации среди швейников был проведен с помощью использования количественного метода исследования – индивидуального (лицом к лицу) интервью с целью анализа условий труда, социальной и экономической ситуации .

Выборка исследования насчитывает 550 человек, пропорционально по регионам: Бишкек и Чуйская область– 80%, Джалал –Абадская и Ошская области– 20%.

	Узаконенные -450 респондентов (выборка согласно полученным спискам)	В тени -100 респондентов метод снежного кома (движение по спирали)	ИТОГО
Бишкек, Чуйская область– 80%	360	80	440
Ошская и Джалал-Абадская области– 20%	90	20	110
ИТОГО	450	100	550

Доверительный уровень составил 95%, с погрешностью (ошибка выборки) $\pm 3,1\%$.

РЕЗЮМЕ

Кыргызская швейная промышленность имеет в последние годы успех, беспрецедентно увеличившись на 43,3% в 2010 году по сравнению с 2009 годом согласно официальной статистике. Вновь развивающаяся отрасль стала основным источником экспортного дохода, насчитывающего официально приблизительно 128 США в 2010 году (что насчитывает около 3% ВВП согласно официальной статистике). Данный сектор также стал социально важным, в котором официально занято 111,400 человек, в основном состоящий из женщин¹.

Очевидно, что такое скорое увеличение в производстве и экспорте можно с трудом объяснить внезапным развитием текстильной промышленности, которая потерпела крах с распадом Советского Союза. Хорошо известно, что в настоящее время текстильная промышленность имеет дело в основном с реэкспортом Китайских товаров через Кыргызстан в соседние страны Казахстан и Россию с Северной части страны, и Узбекистан и Таджикистан с Южной. Таким образом, значительная доля реэкспортированных товаров повторно маркировались как «сделано в Кыргызстане» и экспортировались в страны СНГ при нулевой ставке пошлины, пользуясь преференциальным режимом на основании «Соглашения о свободной экономической зоне среди государств СНГ». В результате применения «упрощенной» процедуры таможенного досмотра, применяемого на кыргызской таможне за последнее десятилетие, многие импортированные товары из Китая регистрировались по весу вместо ценовой сделки. Это объясняет основной разрыв в зеркальной статистике между Китаем и Кыргызстаном. В 2010 году Китайский экспорт в Кыргызстан насчитывал 4,1 миллиардов долларов, тогда как Кыргызская таможня зарегистрировала импорт из Китая, насчитывающий 531 миллион долларов США. Однако, учитывая недавнее формирование Таможенного Союза между Россией, Казахстаном, и Белоруссией, существуют серьезные показатели, что поток реэкспорта из Китая в страны Таможенного Союза через Кыргызстан будет снижаться. Далее, был спад в 2010 году, однако, швейная продукция все еще пересекает границу и экспортируется из Кыргызстана в Казахстан и в основном в Россию. Предметы одежды, отправляемые в Узбекистан и Таджикистан, чисто китайские без какой-либо «обработки» кыргызскими швеями. Это означает, что все киргизские предметы одежды продаются на север (Таможенный Союз, в основном Россию). Согласно исследованию ИТС (международный центр по торговле), около 2% российского рынка одежды приходит из Кыргызстана (в основном это реэкспортированный китайский товар). Однако если Таможенный Союз начнет применять соответствующие правила происхождения в отношении импорта из Кыргызстана, существует серьезное предостережение, что все предметы одежды, импортированные из Кыргызстана, должны будут проходить проверку. Таким образом, если получится, что значительная доля кыргызских товаров, таким образом, переименована в китайские товары, то это может привести к основному сокращению потока реэкспорта, что в свою очередь приведет к сокращению рабочих мест швейников в Кыргызстане.

Вопрос заключается в том, насколько велика швейная промышленность в Кыргызстане и насколько серьезной проблемой может оказаться сокращение занятости? Даже для товаров, которые пройдут проверку на правила происхождения, это будет еще один вызов. Почти все киргизские швейные предприятия используют китайское сырье, фурнитуру и оборудование в производственном процессе. Таким образом, если российские стандарты качества одежды будут утверждены до степени проверки

¹ Согласно неофициальным данным из разных источников количество занятых женщин в данном секторе варьируется от 90,000 до 150,000. Средняя ежемесячная заработная плата варьируется от 173 долларов США до 500 долларов США.

ткани, Соглашение СНГ по правилам происхождения может увеличить текущий барьер, который составляет 30 процентов, от уровня местного требования к содержанию переработки до более высоких стандартов.

Для оценки размера местной швейной промышленности, были предприняты разные подходы, которые включали следующее: (i) официальную статистику Национального Статистического Комитета в 2009 году по зарегистрированным патентам для швей, (ii) количество контейнеров всего рынка Дордой, разбитыми по категориям на тех, которые торгуют товарами из разных стран и тех, которые торгуют товарами, сделанными в местных условиях, (iii) оценки исследований Всемирного Банка, исследование ИТС, и т.д.

Таким образом, можно заключить, что швейная промышленность в Кыргызстане в настоящее время производит продукцию на сумму 375 миллионов долларов США в год, в то время как в ней занято примерно 90 000-150,000 человек со средней заработной платой около 2068 долл. США в год.

I. ТЕКУЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЕ ШВЕЙНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Около 92% местного швейного производства экспортируется в Россию, Казахстан и Узбекистан. Бизнесмены используют 3 варианта экспортного канала своей продукции:

- 1) Используют услуги компании Biek-Cargo и некоторых других компаний, до 90%
- 2) Экспортируют продукцию через рынки, такие как Дордой, Карасу, до 10%.
- 3) Независимо экспортируют или покупатели вычитают продукцию из последующего экспорта, до 5%

Изначально покупателями швейной продукции из Кыргызстана являются Россия и Казахстан, которые связаны через Ассоциацию “Легпром” с ее представителями в 17 городах России и Казахстана.

В связи с этим, одним из важных вопросов является определение размера отрасли. Согласно официальной статистике, Кыргызстан в целом экспортировал одежду стоимостью 128,338 миллионов долларов США в 2010 году, в том числе экспорт товаров в Россию составил примерно 125 миллионов долларов США, что показывает нижнюю границу размера экспорта. В ранних исследованиях говорится, что “Кыргызстан обеспечивает около 6% российского рынка готовой продукцией”². Кроме того, рынок также оценивался в 25 миллиардов долларов США согласно отчету ИТС по исследованию российского рынка³, значит официальные данные ниже более, чем в 2 раза⁴. Если бы у Кыргызстана было на самом деле 6% от 25-миллиардного рынка, то это означало бы что экспорт в Россию составляет около 1,5 миллиарда долларов по FOB, или в 12 раз больше официальных цифр. Не похоже, но это говорит о том, что официальная кыргызская статистика серьезно недооценивает размер отрасли. Главный вопрос заключается в том, чтоб оценить «Насколько велика кыргызская швейная промышленность?»

Ответ на данный вопрос можно найти изучив с российский рынок. Официальные цифры российского швейного рынка по импорту (HS 61,62,63) размером в 6.2 миллиардов долларов⁵ устанавливает минимальный уровень цен и насчитывает, что продукция «серого» рынка и импорт более чем в два раза больше, что составляет 25 миллиардов США, что, скорее всего, является потолком. Рынок в 25 миллиардов долларов США будет подразумевать ежегодное потребление 175 долларов США на человека⁶, что адекватно для страны с ВВП на душу населения около 15 807 долларов США. Например, США и Япония, с доходом на душу населения в три раза превышающем Россию, имеют уровень потребления одежды от 660 до 780 долларов США ежегодно. Китай с ВВП на душу населения в треть менее, чем в России, имеет

²CesareAspes and Jurgen Pack, “<Более широкая стратегия текстильной и швейной промышленности в Кыргызстане,>” GIZ, ноябрь 2009 г. (“Aspes and Pack 2009”) at 16.

³ИТС исследование российского рынка, at 5.

⁴ Даже президент Медведев сказал в июне 2008 года, что «около половины» рынка легкой промышленности было «серым» (и таким образом, не отражал официальную статистику) Исследование ИТС на 12-13.

⁵ Официальные данные ООН по российскому импорту 61,62,63 в 2010 году, (6,74,080 тыс. долларов США)

⁶ Согласно переписи российское население в 2010 году составило 142 905 200. Таким образом, потребление на душу населения составляет 25 миллиардов долларов США./142 905 200 = 175 долларов США.

уровень потребления одежды около 65 долларов США.⁷ Мы разделяем подсчеты ИТС, что являются наиболее вероятными для «серого» рынка в России и будет составлять около 25 миллиардов долларов США с потреблением на душу населения 175 долларов США в год.

Более того, основываясь на официальных данных, переданных ООН, по оценке ИТС доля импорта из Кыргызстана в Россию составляет 2%⁸, которые составляют около 500 США в розницу или возможно 375 США на основе FOB. Мы воспринимаем это как наилучшую оценку кыргызского швейного экспорта в Россию, включая как официальные данные, так и данные полученные другими методами. Не все из данных продуктов были произведены в Кыргызстане, значительную долю составляли определенно реэкспортированные китайские товары, фальшиво маркированные как «Сделано в Кыргызстане». Мы предполагаем, что только около 20% экспорта в Россию является истинно кыргызским товаром с ежегодной суммой в **300 миллионов долларов США**.

Данные о занятости являются другим методом оценки сектора. Широко распространенная оценка общей занятости в отрасли составляет 150,000 человек, но данная цифра не репрезентативна, она не полно отражает общее количество занятых в данной отрасли. Согласно данным Национального Статистического Комитета в 2009 году 111,400 человек были заняты в текстильном производстве и швейной промышленности, как на полной ставке, так и частичной. По результатам нашего исследования допустимая цифра общей занятости на полной ставке составляет 90 000 человек с сезонными пиками с привлечением дополнительной рабочей силы до 150 000 человек.

Согласно официальным данным средняя ежегодная заработная плата работников швейной промышленности составляет 2068 долларов США⁹. По оценке предпринимателей, опрошенных в ходе исследования около 50% себестоимости продукта уходит на затраты по труду. Это подразумевает, что общий продукт на одного работника составлял около 4136 долларов США в год. Если общая занятость составляет фактически 90,000 человек, это означает, что отрасль производит около 373 мил. долл. США в год. Если занятость составляет 150,000 человек, уровень производства насчитывает более 620 мил. долл. США, во что с трудом можно поверить.

Можно ли назвать 373 мил. долл. США рациональной цифрой общего производства в отрасли в 2010 году? Если рассмотреть объемы одежды, проданные на рынках Дордой и Карасу, возможно, это и так.

Согласно статистике китайского экспорта 2010 года, в Кыргызстан было экспортировано одежды на сумму 1829 мил. долл. США. Следует учесть сравнительно небольшой импорт из Турции и других стран – 171 мил. долл. США, а так же отечественное производство на сумму 375 мил. долл. США, что составляет общий объем рынка одежды в Кыргызстане около 2375 мил. долл. США в 2010 году. По нашей оценке,

⁷ Швейный рынок США составляет 232 миллиарда долларов США, Японии – около 100 миллиардов долларов США, и Китая – около 84 миллиардов долларов США. “How the World Shops,” Макинзи Квотерли (@007, No.4) на 70. Данные цифры говорят о ежегодном уровне потребления на душу населения в 660 долларов США для США, 787 долларов США для Японии и 65 долларов США для Китая.

⁸ Исследование ИТС на 11, Таблица 5.

⁹ Отчет Национального Статистического Комитета “Резюме социально-экономического развития Кыргызстана в 2010 году”.

внутренним рынком из данного объема было потреблено товаров на сумму около 300 мил. долл. США¹⁰, что подразумевает осуществление экспорта на 2075 мил. долл. США.

В ходе исследования было выявлено, что 8743 контейнера на рынке Дордой продают китайскую одежду с примерным ежегодным товарооборотом в 125,000 долл. США на один контейнер, и 3362 контейнера продают киргизские товары с примерным ежегодным товарооборотом в 110,000 долларов США на один контейнер. Предположительно общие продажи китайских товаров были произведены на сумму 1093 мил. долл. США, и киргизских товаров около на 370 мил. долл.США.

Из исследований стало известно, что одежда на сумму около 485 мил. долл. США продается через рынок Карасу, из которых 85% экспортируется в Узбекистан и Таджикистан, а 15% потребляется внутренним рынком (стоимостью около 73 мил. долл. США). Исходя из наблюдений, стало известно, что значительный экспорт, как киргизских товаров, так и переименованных китайских товаров, осуществляется через другие каналы, минуя Дордой или Карасу.

Данные подсчеты кратко представлены в таблицах 1 и 2:

Таблица 1: Общий объем предложения товаров одежды в Кыргызстане, 2010 (в мил. долл. США)

Китайский импорт	1,829
Турецкий и другой импорт:	171
Производство в Кыргызстане:	375
ИТОГО:	2,375

Таблица 2: Общий спрос на товары одежды в Кыргызстане, 2010 (в мил. долл. США)

Официальный киргизский экспорт в Россию:	120
Экспорты в Узбекистан и Таджикистан (допуская все китайское)	412
Внутреннее потребление на рынке Карасу	73
Общие продажи на рынке Дордой	1636
Из которых:	
китайские	1093
киргизские	375
Турецкие	151
Другие	17
Внутреннее потребление	227
Из которых:	
Экспортировано :	1454
Экспортировано в Россию и Казахстан по другим каналам:	134
ИТОГО:	2375

¹⁰ Здесь подразумевается подушевое потребление в Кыргызстане, которое составляет 60-65 долл. США в год, что равняется примерно уровню потребления китайских товаров. Цифра могла быть немного меньше, учитывая внутренние продажи на рынке Карасу которые составляют 73 мил. долл. США, а общее соотношение продаж Дордой к продажам Карасу составляет около 3.5:1, это кажется маловероятным.

* подсчитано, допуская, что общее количество 300 миллионов долларов США меньше количества, проданного через Карасу.

Оценка общего производства одежды в Кыргызстане составляет около 375 миллионов долларов США может быть неточной, из-за нехватки достоверной статистики. Но рассматривая все имеющиеся доказательства и принимая во внимание оценку экспертов, что теневое производство швейной продукции имеет тот же размер, о котором говорит нам официальная статистика или выше, **мы считаем, что швейная промышленность в Кыргызстане в настоящее время производит товары , общей стоимостью 375 миллионов долларов США в год, в то время как занятость составляет примерно от 90 000-150,000 человек при средней заработной плате около 2068 долл. США в год.**

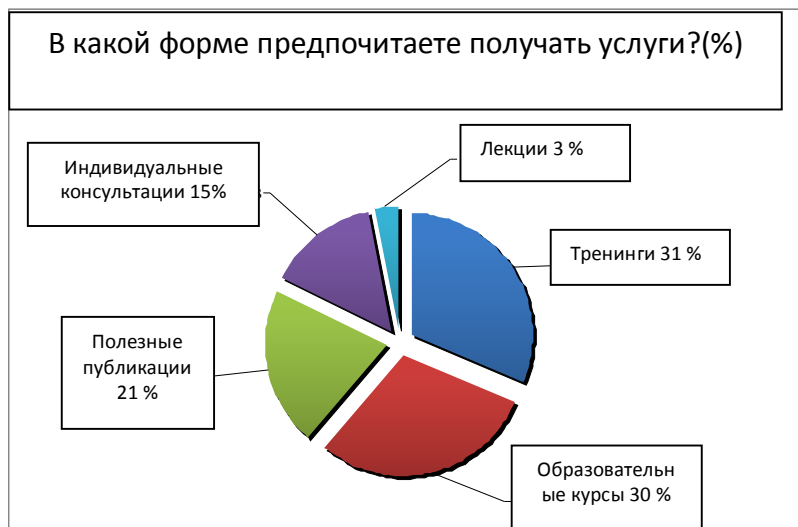
II. ОГРАНИЧЕНИЕ РОСТА И ДРУГИЕ ПРОБЛЕМЫ ШВЕЙНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

1. Нехватка квалифицированных работников – потребность в учебных учреждениях

В ходе исследования было выявлено, что в швейной промышленности не хватает квалифицированных сотрудников, так как большинство швей нанимаются посредством личных контактов, а не квалификации. Многие швеи обучаются на производстве в течение 2-3 месяцев; только около 20% обучены в профессиональных лицеях или высших учебных заведениях.

В 2008 году был начат совместный проект Азиатского Банка Развития и Агентства профессионально-технического образования Министерства труда, нацеленный на усовершенствование качества обучения в системе профессионально-технического образования. Был проведен ремонт 25 профессиональных лицеев, 28 общежитий, 159 учебных мастерских и классов. В ближайшем будущем данные ресурсные центры будут оборудованы современным оборудованием. Профессия швеи была включена в проект как одна из двенадцати профессий. Данный шаг можно рассматривать как отправную точку в усовершенствовании качества и количества обучения для швей. Согласно «Стратегии швейного и текстильного развития в Кыргызской Республике на 2010-2011 год», запланировано ряд мероприятий направленных на обучение, в том числе 2 учебных семинара в Германии и Китае.

Несмотря на вытекающие проблемы, количество швей увеличивается с каждым годом, хотя уровень их навыков все еще низок. В ходе исследования предпринимателями было озвучено, в какой форме они бы хотели улучшить навыки их сотрудников.



Большинство отметило, что они хотели бы улучшить навыки своих сотрудников через тренинги или образовательные курсы. Большинство было отмечено, что такие обучающих программы должны проводиться каждые шесть месяцев, так же были и те, кто хотел бы посещать такие курсы ежеквартально или даже чаще. Наиболее подходящим периодом обучения для большинства респондентов был определен как 1-3 дня, но были и те, кто желает учиться в течение нескольких месяцев.

2. Необходимость лизингового законодательства, чтобы облегчить финансирование оборудования

Многие швейные предприятия арендуют помещение бывших фабрик или частных домов, и в меньшей доле используются многоэтажные дома¹¹. Большинство предприятий функционируют в помещениях, не приспособленных для швейного производства. Однако предприниматели не желают тратить деньги на улучшение арендуемого помещения, так как соглашения об аренде заключаются зачастую устно и не официально, без гарантии долгосрочного съема, при котором помещение может быть освобождено в любое время по желанию арендатора. Многие предприниматели выразили желание купить или построить свое собственное помещение, однако это не возможно, так как требуется вложение больших финансов, а возврат от вложений низок.

Я арендую помещение в жилом доме за 10000 сом. В среднем мои затраты можно разделить на заработную плату 70%, затраты на аренду и электричество 15%, другие затраты 5%. И только 10% остается у меня, это мой чистый доход. В помещении нет условий, нет воды. Здание очень старое, для ремонта нам нужно много денег – жен, директор ЧП.

Только те предприятия, которые узаконили свою деятельность, оборудованы современным оборудованием, платят налоги и создают нормальные условия труда, выдерживают конкуренцию в швейном секторе. Не только развитие швейного предприятия, но и его существование зависит от этих факторов.

За последние 3-5 лет большинство предприятий обновили свое оборудование¹², приобретая разные типы швейных машин, прессы, резальных машин, современного оборудования для моделирования и кройки и компьютерные программы для разработки чертежей. Это было сделано с помощью поправок к Налоговому Кодексу, которые освобождают импортное оборудование от оплаты НДС, и также отсрочивания условиями от китайских поставщиков. В результате исследования было выявлено, что снабжение швейным оборудованием увеличилось в несколько раз¹³.

Для улучшения условий труда работников на производственном помещении бизнесмены приобретают современные швейные машинки, производящие меньше шума и вентиляционные системы для сокращения пыли и выпуска горячего и влажного воздуха из помещения.

Однако большая часть предприятий закупает сравнительно дешевые и простые машинки китайского производства, которые просты в эксплуатации. Это приводит к тому, что специалистам не хватает многофункционального оборудования. Только несколько крупных компаний пользуются сложным, многофункциональным японским и итальянским оборудованием. Если бизнесменам предоставить займы с низким уровнем процента и удобные варианты лизинга, они бы приобретали более современное оборудование.

¹¹Функционирование производственных предприятий в многоэтажных домах, подвалах является нарушением законодательства КР

¹²Стратегия текстильного и швейного производства КР на 2010-2011 МЕД КР, Бишкек

¹³Только в 2007 году более, чем 10 тыс. швейных машин были импортированы

3. Налоги и Теневая экономика

По мнению экспертов, около 50% бизнеса находится в тени. Даже в случае, когда предприятие /цех зарегистрирован, человек, который покупает патент и платит платежи в бюджет, некоторая часть финансов скрыта и находится в «теневой» экономике.

Основные причины, почему предприниматели в швейном секторе находятся в тени¹⁴:

1. Высокие налоги и отчисления в Социальный Фонд.
2. Недоверие к государственным органам, чрезмерная инспекция.
3. Нехватка образования в проведении бухгалтерского учета.
4. Сезонность.
5. Слабое и бюрократичное налоговое администрирование.
6. Другие причины (высокая арендная плата, возможность работать на дому и т.д.)

Значительным фактором экономической уязвимости работников является несоблюдение гарантий социальной защиты работодателями из частного сектора. Трудовое законодательство гласит, что работникам частных предприятий должны быть предоставлены одинаковые социальные гарантии, как и работникам государственных предприятий. На самом деле работники, занятые в малом и среднем бизнесе, (а в секторе преобладает именно малый и средний бизнес) лишены минимальных трудовых гарантий и прав.

Многие работодатели в швейной промышленности не следуют правилам касающиеся письменных трудовых контрактов, с описанием прав и обязанностей обеих сторон. Швей работают без соответствующих записей в трудовых книжках, некоторые из них вообще не имеют трудовых книжек. Это сильно влияет на высокую текучесть рабочей силы, так как отсутствие письменного контракта и записей о труде облегчает работникам возможность покинуть компанию в любое время. И любой, в условиях реальной жизни, будет искать более благоприятную обстановку.

Теневая экономика является характерной для данного сектора. В настоящее время налоги в швейном секторе не являются основной причиной появления теневого сектора в швейной промышленности. С 2005 года текстильно-швейное производство в Кыргызстане перешло на патентную систему налогообложения, что предоставило возможность для развития данной отрасли легкой промышленности. Создание благоприятных условий налогообложения в данной сфере привело к увеличению количества предпринимателей. Например, количество занятых работников в швейном секторе увеличилось с 118 тысяч в 2005 году до 195 тысяч человек в 2006 году.

Патентная основа налогообложения заключается в отчислении налогов при помощи покупки патента предпринимателем в соответствующих налоговых органах по месту проживания или расположения юридического лица. Сумма налоговых платежей по патенту определяется в зависимости от количества рабочих мест, и не от объема производства.

Однако в 2008 году по решению Правительства Кыргызской Республики и с целью увеличения дохода государства, патентная система налогообложения текстильной и швейной промышленности, была

¹⁴ Согласно данным настоящего исследования

отменена. Правительством неоднократно поднимался вопрос о невыгодности использования патентной системы налогообложения для государства, так как доходы государства в рамках патентной системы не увеличиваются пропорционально увеличению производственного уровня. Данное решение привело к тому, что большинство предпринимателей в сфере текстильного и швейного производства было вынуждено перейти в теневую экономику.

Правительство Кыргызской Республики, принимая во внимание аргументы представителей легкой промышленности, вернуло патентную систему, однако патентная ставка была увеличена в два раза по сравнению с уровнем 2005-2008 годов. Таким образом, сумма патентной ставки насчитывается на основе количества вовлеченных единиц технологического оборудования: универсальные швейные, вязальные и мехошвейные машины. Например, при использовании до 10 ед. технологического оборудования патентная ставка доходит до 2000 сом на период 30 дней. В случае превышения количества 10 единиц оборудования, к патентной ставке в количестве 2000 сом добавляется 1000 сом за каждую последующие 10 ед. оборудования.

Согласно вышеуказанному положению патентная ставка по продаже текстильных и швейных изделий составляет от 2000 до 10 000 сом.

До апреля 2011 года ставка страховых взносов была достаточно высокой для швей¹⁵. В 2010 году страховые взносы путем продажи страхового полиса были переданы от 1585 людей и по условия поставки для нанятых работников от 375 людей в сумме 126 тыс. долл. США.

В апреле 2011 года Комитет по здравоохранению, социальной политике, труда и миграции Жогорку Кенеша одобрил законопроект “О тарифах по страховым платежам по государственному социальному страхованию», согласно которому предпринимателям, работающим в текстильной и швейной промышленности, предоставляются льготы по платежам по страховым взносам в Социальный Фонд с 1 апреля 2010 года.

Однако при предоставлении льгот по платежам принцип равенства субъектов государственного социального страхования нарушается, поэтому предусматривается поэтапное завершение тарифной ставки до общепринятых установленных норм к 2020 году. Таким образом, ставки страховых платежей, с 2010 года с 2,5% достигнет общепризнанной ставки 27,25%.

Платежи страховых взносов для отдельных предпринимателей и их нанятых работников, занятых в текстильной и швейной промышленности производятся при помощи получения страхового полиса. С предлагаемыми ставками тарифов по страховым взносам установлено деление нагрузки по платежу страхового взноса, как на работодателя, так и на работника. Это с одной стороны создаст условия для привлечения работников к участию в формировании их прав как пенсионеров и увеличит ответственность за обеспечение их пенсиями, и с другой стороны уменьшит нагрузку в процентах на работодателя в 2011 году с 17,25 до 3,25% (на 14%).

¹⁵ До принятия проекта закона частные предприниматели, занятые в текстильном и швейном производстве, должны были платить страховые взносы по нанятым работникам в размере 27,25% (работодатель - 17,25% и работник - 10%).

Следующей актуальной проблемой для многих предпринимателей является недоверие к государственным органам из-за чрезмерных инспекций и отсутствия компетенции государственных служащих. Проверки таких инстанций как финансовая полиция, налоговая инспекция, санитарно-эпидемиологическая служба, пожарная инспекция, социальный фонд, инспекция по труду приводят к тому, многие предприниматели начинают работать в «тени». Хотя с 2010 года объявлен мораторий на все типы инспекций, производители боятся становиться законными предприятиями из-за политической нестабильности. Они думают, что может прийти другая власть, и ситуация может измениться, рейды, инспекторы начнут выискивать информацию об их прошлом и т.д. Также большинство предпринимателей не уверены в том, что налоги и вклады, которые они будут выплачивать, будут направлены на намеченные цели: на ремонт дорог, на усовершенствование инфраструктуры, финансирование пенсий.

Часть сектора находится в тени намеренно, для получения максимальной прибыли. Предприниматели, которые привыкли работать в тени, знают что, организовав швейное дело на временном месте, можно привлечь швей под высокую заработную плату и в течение короткого времени заработать крупные суммы. Существует несколько таких предприятий, которые прекращают свою деятельность к концу сезона, либо не выдерживают конкуренцию, и закрываются. Затем открываются вновь новые предприятия и ситуация повторяется. Такие нелегальные «однодневные» компании тормозят развитие сектора: подрывают репутацию, увеличивая заработную плату за сезон, привлекают швей, и затем оставляют их без работы. Фирмы зачастую работают незаконно, без регистрации и ведения какой-либо документации.

. Предприниматели, имеющие дело с производством швейных продуктов в течение многих лет, жалуются на таких «теневых работников», потому что за сезонную работу привлекая работников с временно высокими заработными платами, они приостанавливают и замораживают весь отрегулированный процесс производства.

IV. ПЕРСПЕКТИВЫ ШВЕЙНОГО СЕКТОРА В СВЕТЕ ФОРМИРОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Таможенные процедуры

Всем известно, что Таможенным Союзом применяются упрощенные таможенные процедуры по весу вместо операционной ценности. Так, киргизские предприниматели импортируют товары на территорию КР уплачивая за ввозимый товар по весу в упрощенной форме, то есть 0,28 долл. США за 1 кг, несмотря на товарные позиции¹⁶. На границе отсутствует классификация продукта, нет определения ценности, таким образом, основной деятельностью сотрудника таможни ограничивается едва ли только определением веса ввозимого груза. Данная процедура применялась для того, чтобы упростить политику ре-экспорта, проводимую Кыргызстаном за последние несколько лет. Естественно, такая процедура не может предотвратить поддельные операции и обеспечить ведение правильной статистики, что предотвращает создание какого-либо рода торговой политики по защите местной промышленности, включая развитие швейного сектора¹⁷.

Однако, с новыми условиями Таможенного Союза, перспективы развития политики ре-экспорта становятся безрадостными. В случае если Таможенным Союзом будут проводиться все предусмотренные операции, это должно привести к драматическому сокращению импорта китайских ре-экспортированных товаров через Кыргызстан. Для Кыргызстана, это будет означать сокращение оптовых продаж на рынке Дордой, где непосредственно заняты более чем 60,000 людей, а по данным исследований Всемирного Банка более 300,000. Однако, “контрабанда” китайских товаров на юг будет продолжаться, так как основным рынком является Узбекистан, что подтверждается исследованиями ОБСЕ, и составляет 400 миллионов долларов США экспорта создавая рабочие места для рынка Карасу¹⁸. Таким образом, маловероятно, что Кыргызстан вскоре перейдет на применение соответствующих таможенных процедур. Это означает, что Кыргызстан будет продолжать импортировать дешевую ткань и сырье, что является важным фактором в развитии швейной отрасли. В случае если Кыргызстан начнет применять таможенное регулирование по значению, то тариф на импорт составит на одежду 12%, тогда как на ткань до 18%. Для того, чтобы простимулировать швейную промышленность, Кыргызстан может применить нулевую таможенную пошлину на импортированную ткань при определенной таможенной пошлине на импортированную одежду. Однако, такая политика будет невозможна в Кыргызстане, если Кыргызстан вступит в Таможенный Союз, так как согласно Общему Внешнему Тарифу Таможенного Союза тариф на импорт для значительного количества продуктов должен применяться при одинаковой ставке. Тарифы на импорт Союза на готовые изделия самые высокие: HS 61 – 20% стоимости товаров, но не менее чем 5 евро /кг; HS 62 - 10% стоимости товаров, но не менее, чем 4 евро /кг; HS 63 – 20% стоимости товаров, но не менее чем 0,7 евро /кг. Тариф на импорт Таможенного Союза на ткань HS 60 -10%, фурнитуру HS 96 – 15%.

Правила происхождения

Из-за «переименования» китайских товаров в «киргизские», потоки ре-экспорта увеличиваются за последние годы и швейная промышленность процветает. Кроме этого, процент необходимого

¹⁶ Ранее было 0,15 долларов США за 1 кг до 2010 года.

¹⁷ См стр. 18 исследования «Экономические последствия Таможенного Союза для Кыргызской Республики»: <http://www.rtlc.net/en/analysis/93/>

¹⁸ Исследование ОБСЕ “Трансграничная торговля. Оценка границ между Кыргызстаном и Узбекистаном”,

минимального уровня местной обработки составляет 30% для стран СНГ, что сравнительно рассматривается как низкий уровень. В случае если Таможенный Союз начнет применять соответствующие правила происхождения в отношении импортированных товаров из Кыргызстана, значительное количество товаров под этикеткой «Сделано в Кыргызстане» не будут больше котироваться. Кыргызстану нужно готовиться к увеличению потенциала к требованиям «местного производства» при условии, что льготный режим при нулевой таможенной пошлине будет сохраняться для Кыргызстана в рамках Соглашения о Свободной Экономической Зоне СНГ.

РЕКОМЕНДАЦИИ

Хотя перспективы швейной промышленности во многом зависят от дальнейшего развития Таможенного Союза и других внешних факторов, все еще существуют механизмы, доступные для поддержания достойного уровня производства, что до сих пор является основным доходом для многих женщин и их семей. Такие механизмы заключаются не в ограничении определенными регулятивными мерами, которые могли бы облегчить и улучшить деловую среду:

1) Затраты, связанные с финансовой отчетностью, должны быть уменьшены. Высокие затраты, связанные с финансовой отчетностью со стороны малых и средних предприятий швейного сектора, и низкий уровень соответствия требованиям отчетности со стороны отдельных предпринимателей указывает на то, что система обязательной отчетности неэффективна и представляет значительную нагрузку для малых и средних предприятий, что подтверждается низким уровнем соответствия. Можно заключить, что реформа определенно необходима. Сравнительно высокие затраты налогового учета и обязательная отчетность для малых и средних предприятий с оборотом менее чем 1 мил. сом в год указывает на то, что только компании с высокими возвратными инвестициями могут выжить после уплаты всех налогов. Это бизнес, который не достигает высокой прибыльности, или не выживает или не работает в неформальном секторе. Даже предприятия, у которых имеется достаточно высокий уровень возвратных средств, для того, чтобы быть жизнеспособными, сталкиваются с мощной конкуренцией импорта, производством и услугами крупных компаний, для которых затраты на налоговый учет и обязательную отчетность пропорционально низки.

2) Введение декларативного (объявленного) принципа системы лицензирования в швейном секторе. В соответствии с декларативным принципом предприниматель может начать работать без сертификата о разрешении или одобрении, он только уведомляет администратора или уполномоченный орган о его соответствии всем требованиям. Например, он может быть использован при получении разрешения от Департамента пожарной безопасности о том, что объект соответствует требованиям пожарной безопасности. Согласно данному принципу, инспекторы пожарной безопасности не должны проверять помещение заявителя. Вместо этого, во время аудита будет оцениваться соответствие требованиям пожарной безопасности. Декларативный принцип используется во многих странах, потому на него затрачивается меньше времени и денег, чем на процедуры получения разрешений.

- 3) Разработка критерия риска инспектирования компаний в швейном секторе. Инспектирование компаний на основе риска сократит чрезмерные проверки и увеличит налоговые поступления. Более чем 50% компаний в Кыргызской Республике проверяются ежегодно из-за отсутствия вышеназванного критерия. Для сравнения, отметим, что во Франции, налоговые органы проводят аудит менее 2% предпринимателей каждый год. В Германии, средние предприятия проверяются около одного раза в 11.1 лет. В Южной Африке любая форма налогового аудита малых и средних предприятий должна быть менее чем 5% каждый год. Прямая связь между сокращением проверок и увеличением налоговых поступлений в Кыргызстан была определена экспертами Международной Финансовой Корпорации: количество проверок проведенных с 2007 по 2008 год, сократилось на 40%, в то время как совокупный доход увеличился на 14%.
- 4) Система возмещения НДС должна стать функциональной для экспертов, а количество компаний, подвергающихся упрощенной компенсации НДС, должно быть увеличено.