

Готовность к интегрированию ИПДО

Пилотное исследование в
Республике Казахстан
август 2017 г.

The EY logo consists of the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font. A yellow triangle is positioned above the 'Y', pointing to the right. The logo is set against a background of a sunset sky with a silhouette of an industrial structure.

Building a better
working world

Список терминов и сокращений

| | |
|-----------------------------|---|
| АО «ИАЦНГ» | АО «Информационно-аналитический центр нефти и газа» |
| АО «КТЖ» | АО «Казахстан Темир Жолы» |
| Департамент ИТ и гос. услуг | Департамент информационных технологий и государственных услуг МЭ |
| ДН МИР | Департамент недропользования МИР |
| ДН МЭ | Департамент недропользования МЭ |
| ЕГСУ | Единая государственная система управления недропользованием |
| Квазифискальные расходы | Согласно Требованию 6.2 Стандарта ИПДО 2016 ¹ (стр. 28) это расходы государственных компаний, направленные на социальные цели, например, платежи по социальным услугам, инфраструктуру, топливные субсидии и субсидии для обслуживания государственного долга и прочие, <i>за рамками бюджетного процесса.</i> |
| КГД | Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан |
| МГЗС | Многосторонняя группа заинтересованных сторон |
| МИР | Министерство по инвестициям и развитию РК |
| МНЭ | Министерство национальной экономики РК |
| МЭ | Министерство энергетики РК |
| МФ | Министерство финансов РК |
| НБД | Национальный банк данных минеральных ресурсов |
| НПА | Нормативно-правовые акты |

¹ Ссылка на вебсайт со Стандартом ИПДО 2016: <https://eiti.org/document/standard>

| | |
|-----------------|---|
| НСЗС | Национальный совет заинтересованных сторон (в Казахстане) |
| Реестр ТРУ | Реестр товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию, и их производителей (государственная информационная система, предназначенная для контроля и мониторинга закупок товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию, и их производителей, а также проведения электронных закупок и формирования перечня товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию) |
| СПОН | Система приема отчетов недропользователей |
| Счетный комитет | Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета РК |
| ТПИ | Твердые полезные ископаемые |
| УВС | Углеводородное сырье |
| ИПДО | Инициатива Прозрачности Добывающих Отраслей |
| ЛКУ | Лицензионно-контрактные условия |
| РК | Республика Казахстан |



СОДЕРЖАНИЕ

| | | |
|-----|--|----|
| 1. | РЕЗЮМЕ ИССЛЕДОВАНИЯ | 5 |
| 2. | О РЕАЛИЗАЦИИ ИПДО В МИРЕ И В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН | 7 |
| 2.1 | Реализация ИПДО в мире | 7 |
| 2.2 | Реализация ИПДО в Казахстане | 8 |
| 3. | О ДАННОМ ПИЛОТНОМ ИССЛЕДОВАНИИ | 10 |
| 3.1 | Объем работ согласно Техническому Заданию | 11 |
| 3.2 | Кратко о методологии исследования | 13 |
| 4. | ПРИМЕНИМЫЕ ТРЕБОВАНИЯ СТАНДАРТА ИПДО К РАСКРЫТИЮ ДАННЫХ | 15 |
| 5. | ТЕКУЩАЯ СИТУАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ ДАННЫХ ИПДО В КАЗАХСТАНЕ | 19 |
| 5.1 | О процессе отчетности недропользователей по данным ИПДО | 20 |
| 5.2 | Пробелы в раскрытии данных ИПДО | 26 |
| 5.3 | Существующее дублирование в раскрываемых данных | 39 |
| 6. | РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИНТЕГРИРОВАНИЮ ИПДО В КАЗАХСТАНЕ | 43 |
| 7. | ПРИЛОЖЕНИЯ | 69 |
| 7.1 | Приложение 1. Методология исследования | 69 |
| 7.2 | Приложение 2. Дорожная карта по интегрированию ИПДО | 71 |
| 7.3 | Приложение 3. Матрица по раскрытиям данных от добывающих отраслей, требуемым Стандартом ИПДО | 74 |

1. РЕЗЮМЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

Данный отчет подготовлен компанией EY, которая была выбрана консультантом по пилотному исследованию готовности Казахстана к интегрированию («мэйнстримингу») ИПДО. Задачами данного исследования были:

- ▶ изучение текущей ситуации по раскрытию данных от добывающих отраслей, требуемых согласно Стандарту ИПДО (см. Раздел 5),
- ▶ определение той информации от добывающих отраслей, которая уже имеется в публичном доступе через информационные системы, государственные реестры и кадастры, отчетности и прочие источники информации (см. Раздел 5),
- ▶ анализ полноты, своевременности раскрытия, доступности и достоверности в отношении данной информации (см. Разделы 5.2, 5.3 и Приложение 3),
- ▶ выявление пробелов и дублирования в сборе и/или раскрытии информации по ИПДО, а также выработка рекомендаций по их устранению (см. Разделы 5.2, 5.3, 6 и Приложение 3),
- ▶ проведение встреч-консультаций и интервью с заинтересованными сторонами по раскрытию информации по ИПДО и в целом по реализации ИПДО в Казахстане в целях понимания готовности к интегрированию («мэйнстримингу») ИПДО в стране (см. Разделы 5.2, 5.3, 6 и Приложение 3),
- ▶ разработка Дорожной карты по интегрированию ИПДО в Казахстане (см. Приложение 3).

Текущая ситуация по раскрытию данных от добывающих отраслей

В период с 2005 по 2016 гг. в Казахстане было опубликовано 11 Национальных отчетов ИПДО. Эти отчеты являются основным инструментом раскрытия данных по ИПДО в стране.

При этом, с 2014 года компании-недропользователи сдают следующую информацию по ИПДО через автоматизированную информационную онлайн-систему ЕГСУ (Единая государственная система управления недропользованием):

- ▶ данные по налоговым и неналоговым платежам добывающих компаний нефтегазового и горнорудного секторов,
- ▶ данные о платежах по государственным долям в собственности,
- ▶ данные по расходам на социальное развитие и местную инфраструктуру.

При этом в Системе ЕГСУ в ограниченном доступе имеется иная информация, требуемая к раскрытию по ИПДО. В частности, тексты контрактов на недропользование, отчеты по исполнению обязательств по ЛКУ (лицензионно-контрактным условиям), и прочие данные (для более подробной информации об этом см. Раздел 5.1.1).

Рекомендации и Дорожная карта по интегрированию ИПДО в Казахстане

Рекомендации, подаваемые далее в настоящем отчете, направлены на устранение выявленных в ходе исследования пробелов в раскрытии информации по ИПДО и дублирования в раскрываемых данных. Ключевые рекомендации по результатам проведенного исследования таковы:

- ▶ Исключить дублирование между отчетностью о налоговых и неналоговых поступлениях от недропользователей, которая предоставляется ими в КГД, и также загружается в ЕГСУ.
- ▶ Продолжать активную работу по обеспечению раскрытия текстов контрактов на недропользование.
- ▶ Внедрить механизм, позволяющий сопоставлять платежи недропользователей с суммами доходов от добывающих отраслей, направленных на конкретные программы развития или в регионы.
- ▶ Исключить дублирование в следующих данных:
 - по численности персонала и местному содержанию в кадрах добывающих компаний,
 - по расходам добывающих компаний на обучение местных специалистов,
 - по местному содержанию в закупаемых ТРУ, в том числе расходов на ТРУ в сфере образования.
- ▶ Продолжать активную работу по обеспечению раскрытия информации по бенефициарному праву в добывающих компаниях.

На основе выработанных рекомендаций подготовлена Дорожная карта по интегрированию ИПДО в Казахстане. Согласно оценке компании EY, интегрирования ИПДО в Казахстане возможно достичь в пределах двух лет.

В целом, успех в достижении интегрирования ИПДО в стране во многом возможен благодаря функционированию онлайн Системы ЕГСУ и готовности реализовать рекомендации по устранению пробелов как минимум по тем данным, которые согласно требованиям Стандарта ИПДО требуется раскрывать обязательно (для более подробной информации см. Раздел 6 и Приложение 2).

2. О РЕАЛИЗАЦИИ ИПДО В МИРЕ И В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

2.1 Реализация ИПДО в мире

Инициатива Прозрачности в Добывающих Отраслях (ИПДО) - это общемировой стандарт, который способствует прозрачности, открытому управлению и подотчетности в отраслях добычи нефти, природного газа, и минеральных ресурсов.

ИПДО уделяет особое внимание ряду вопросов: от того, как заключить контракт на недропользование, до того, как платежи от добывающих компаний распределяются между различными уровнями бюджетов страны и какой вклад оказывают добывающие отрасли в ее экономику.

Стандарт² базируется на Принципах ИПДО, которые освещают общие цели и обязательства заинтересованных сторон. Стандарт также содержит:

- ▶ порядок присоединения стран к ИПДО,
- ▶ требования ИПДО, которые должны выполняться странами-участницами ИПДО,
- ▶ порядок валидации,
- ▶ положения об участии гражданского общества в процессе ИПДО,
- ▶ политику открытых данных,
- ▶ и часть о том, как осуществляется руководство и управление ИПДО на международном уровне.

Внедряющая страна определяет порядок выполнения ИПДО, который учитывает особенности этой страны. Например, в разных странах могут действовать определенные системы или порталы, администрируемые государством, - и поэтому то, как раскрытие информации о добывающих отраслях может быть интегрировано с этими существующими системами или порталами, рассматривается самой страной.

Основным инструментом, с помощью которого собирается и публикуется значительная часть информации о добывающих отраслях в странах-участницах ИПДО, является *Отчет ИПДО*, разрабатываемый отдельно каждой из стран. В таких отчетах также приводятся рекомендации, нацеленные на улучшение систем сбора налоговых и неналоговых поступлений, процедур по проведению аудита, правовых и административных реформ, и прочих вопросов.



² Ссылка на вебсайт со Стандартом: <https://eiti.org/document/standard>

2.2 Реализация ИПДО в Казахстане

В Казахстане ИПДО начала реализовываться с 2005 года после объявления Президентом страны о присоединении Казахстана к Инициативе. В том же году был подписан Меморандум о взаимопонимании между добывающими компаниями и Правительством в отношении реализации ИПДО³.

Хронология реализации ИПДО в Казахстане, вместе со значимыми событиями по интегрированию («мэйнстримингу») ИПДО, приведена ниже (см. Рисунок 1).



Рисунок 1. Хронология реализации ИПДО в Казахстане и значимые события для интегрирования («мэйнстриминга»).

³ Ссылка на вебсайт с Меморандумом (название документа: «Меморандум о взаимопонимании 2013 года»): <http://eiti.geology.gov.kz/ru/homepage/normative-base>

3. О ДАННОМ ПИЛОТНОМ ИССЛЕДОВАНИИ

Несмотря на прогресс по реализации ИПДО в мире и в Казахстане, в частности в подготовке и публикации ежегодных Отчетов ИПДО, прозрачность в добывающих отраслях не должна ограничиваться только такими отчетами, а быть неотделимой частью управления добывающими отраслями в стране.



Рисунок 2. «Традиционная» отчетность по ИПДО с публикацией Национальных отчетов.

недостаточно проработаны или не адаптированы под особенности ИПДО.

На основе изучения и анализа текущей ситуации по раскрытию информации о добывающих отраслях в стране может быть сделана оценка реализуемости и готовности к интегрированию ИПДО в ней.

Для подготовки отчетности по ИПДО страной-участницей привлекается независимая организация. Рисунок 2 индикативно показывает «традиционный» процесс отчетности ИПДО. Аудитором из различных публичных источников собираются данные о добывающих отраслях страны и на их основе готовится Национальный Отчет ИПДО.

Однако правительства стран, внедряющих ИПДО, поощряются к тому, чтобы информация о добывающих отраслях, требуемая Стандартом ИПДО, была общедоступной также и через системы государственной и корпоративной отчетности, такие как базы данных, веб-сайты, годовые отчеты, информационные порталы, реестры и другие.

Страна, которая обеспечивает прозрачное управление и руководство добывающими отраслями, тем самым осуществляет «интегрирование» (или «мэйнстриминг») ИПДО. При этом, в некоторых случаях, инструменты отчетности, с помощью которых может реализовываться интегрирование ИПДО, уже существуют во внедряющих странах, а в некоторых случаях таких систем либо нет, либо они

Рисунок 3 показывает схему отчетности при интегрировании ИПДО в стране. Интегрирование предполагает постоянно действующую практику раскрытия информации по ИПДО добывающими компаниями и государственными органами через информационные системы и прочие источники. С более подробным перечнем источников информации можно ознакомиться в Матрице по раскрытиям (см. Приложение 3).

В 2017 году НСЗС Казахстана было принято решение провести пилотное исследование по интегрированию ИПДО в Казахстане. Сутью данного исследования является изучение текущей ситуации по отчетности в добывающих отраслях экономики Казахстана, в том числе определение действующих информационных систем, и выявление пробелов и дублирования в раскрываемых данных между различными источниками.

При этом изучается возможность исключения дублирования раскрываемых данных между тем, что уже доступно в существующих информационных системах, и тем, что собирается в Национальных Отчетах ИПДО. Если определенная часть данных, которая в настоящее время собирается в Национальных Отчетах ИПДО, уже доступна в других источниках, то изучается возможность исключения необходимости описания этих данных в Национальных Отчетах.

Тем самым, оценивается готовность страны к переходу на интегрированность ИПДО («мэйнстриминг»). На основе такого анализа вырабатываются рекомендации по оптимизации систем отчетности по данным от добывающих отраслей, возможным путям сокращения расходов на разработку Национальных Отчетов ИПДО, сверку платежей и т.д.

3.1 Объем работ согласно Техническому Заданию

Согласно Техническому Заданию, от консультанта требовалась подготовка отчета по пилотному исследованию, в котором:

- ▶ оценивается в какой степени в Казахстане обеспечен свободный доступ к информации, требуемой по Стандарту ИПДО;
- ▶ приводятся данные о препятствиях или пробелах в раскрытии информации, требуемой ИПДО, в части ее своевременности, полноты и достоверности, а также технические или финансовые требования по обеспечению такого раскрытия информации;



Рисунок 3. Отчетность по ИПДО при интегрировании ИПДО в стране.

- ▶ подается информация о мнениях заинтересованных сторон и их готовности к обеспечению раскрытия информации по ИПДО в государственных и корпоративных системах отчетности;
- ▶ содержится предлагаемая консультантом дорожная карта по обеспечению раскрытия информации в рамках интегрирования ИПДО, в которой указываются задачи, предложения по ответственным исполнителям, приблизительная оценка сроков и требуемых ресурсов.

Таким образом, перед консультантом были поставлены следующие задачи:

1. Изучить рабочий план НСЗС для четкого понимания целей и границ интегрирования ИПДО в Казахстане. Требовалось рассмотреть все отчеты о проделанной работе по реализации ИПДО, подготовленные НСЗС, для понимания прогресса по достижению его целей, и изучить предпринятые НСЗС меры по выполнению рекомендаций, предложенных в ходе подготовки предыдущих Отчетов ИПДО и в ходе проведения предыдущих процессов валидации.
2. Провести консультации с заинтересованными сторонами, в частности, с членами НСЗС, а также с органами Правительства РК, участвующими в управлении добывающими отраслями экономики в Казахстане, чтобы получить их мнения о возможных сложностях в обеспечении раскрытия информации по ИПДО в государственных и корпоративных системах.
3. Подготовить отчет по пилотному исследованию, в котором бы:
 - i. определялись государственные органы, ответственные за сбор и хранение информации, требуемой по Стандарту ИПДО (Требования ИПДО 3 и 4);
 - ii. определялось к какой информации, требуемой Стандартом ИПДО, уже обеспечен свободный доступ и в какой форме (например, онлайн кадастры и реестры, вебсайты правительственных органов по правовым, фискальным и административным аспектам сектора и прочие). Также требовалось рассмотреть какие данные предоставляются компаниями в свободном доступе в их отчетах и на вебсайтах, и изучить возможности расширения раскрытия информации через эти источники;
 - iii. оценивалась актуальность информации, ее полнота (с точки зрения соответствия требованиям Стандарта ИПДО) и достоверность. При наличии нескольких источников данных со свободным доступом, ожидалась оценка соответствия информации между такими источниками;
 - iv. при выявлении пробелов в раскрытии информации, требуемой ИПДО, и/или при наличии вопросов о достоверности данных, предлагались рекомендации с мерами по устранению таких пробелов, включая улучшения по части актуальности, полноты, достоверности, сбора, хранения и доступности информации. Требовалось определить, имеется ли в государственных системах информация, которая недоступна для общественности, но могла бы без особых сложностей раскрываться онлайн. Также ожидалось выявление других

- препятствий в раскрытии информации, требуемой Стандартом ИПДО, посредством государственных систем отчетности;
- v. описывался подход по раскрытию финансовой информации, требуемой Стандартом ИПДО (Требования 4 и 5). Ожидалось, что в рамках исследования будут предложены рекомендации о том, как обеспечить раскрытие финансовой информации в государственных и корпоративных системах. Например, путем внедрения отчетности в онлайн кадастрах по существующим лицензиям или публикации баз данных и/или форм отчетности на вебсайтах правительственных органов, компаний и/или национального вебсайта ИПДО. На основе анализа предыдущих Отчетов ИПДО, в том числе изучения качества проведенных аудитов в компаниях и государственных органах, участвовавших в отчетности ИПДО, ожидалось представление рекомендаций по проведению сверки финансовых данных, с обоснованием рекомендуемого варианта.
4. На основе пилотного исследования требовалось предложить дорожную карту по интегрированию ИПДО, беря в учет Требование 2 к своевременности отчетности по ИПДО. Дорожная карта должна включать задачи, которые необходимо выполнить для обеспечения всеобъемлющего раскрытия информации в государственных и корпоративных системах, ответственные стороны, приблизительные сроки и ресурсы.

3.2 Кратко о методологии исследования

Как ранее упоминалось, для понимания того, в какой степени в Казахстане информация, требуемая по ИПДО, собирается, хранится и раскрывается, были использованы требования из раздела 3 Стандарта ИПДО 2016 года (со стр. 12)⁹. Каждое требование Стандарта затем детализировалось и раскладывалось на отдельные единицы информации.

Все полученные таким образом единицы информации по каждому из требований Стандарта легли в основу Матрицы (или карты) по раскрытиям данных от добывающих отраслей (см. Приложение 3).

По каждой единице информации собирались необходимые для анализа сведения: какой организацией собирается, хранится и раскрывается та или иная единица информации, какой источник применяется для сбора, хранения и раскрытия, ссылка на веб-страницу, если применимо, сведения по полноте и прочие.

При заполнении Матрицы компанией EY проводились встречи-консультации и интервью с различными государственными органами, компаниями-недропользователями, отраслевыми ассоциациями, подведомственными структурами, которые в той или иной мере вовлечены в процесс реализации ИПДО в Казахстане и в процесс отчетности по данным ИПДО. Список организаций, с которыми были проведены встречи-консультации и интервью, приведен в Приложении 1.

⁹ Ссылка на веб-страницу со Стандартом: <https://eiti.org/document/standard>

На основе собранной и сведенной в Матрице информации были определены пробелы в раскрытии данных (см. Раздел 5.2), а также случаи дублирования в сборе и/или раскрытии данных (см. Раздел 5.3).

Далее консультант проанализировал каждый пробел и дублирование в раскрытии данных для выработки рекомендаций по раскрытиям информации, улучшению полноты, своевременности раскрытия, доступности и достоверности данных и прочего, - с целью полного соответствия требованиям Стандарта ИПДО. Рекомендации легли в основу Дорожной карты по интегрированию ИПДО в Казахстане (см. Приложение 2).

Более подробная информация о методологии исследования приведена в Приложении 1.

4. ПРИМЕНИМЫЕ ТРЕБОВАНИЯ СТАНДАРТА ИПДО К РАСКРЫТИЮ ДАННЫХ

При проведении данного пилотного исследования использовалась наиболее актуальная версия Стандарта ИПДО: за 2016 год¹⁰. То, какие именно данные требует Стандарт для раскрытия по добывающим отраслям, отражается в Требованиях 2 – 6 (стр. 17-29). Ниже приводится информация по каждому из Требований Стандарта ИПДО 2016 для страны, реализующей ИПДО.

Требование 2. Правовые и руководящие основы, включая распределение контрактов и лицензий (стр. 17-21 Стандарта ИПДО)

2.1

Требуется раскрывать информацию о том, какая действует в стране правовая основа и фискальный режим в добывающих отраслях. Это включает раскрытие перечней и текстов применимых законов, НПА, реформ, функций и ответственности государственных органов, регулирующих добывающие отрасли.

2.2

Требуется раскрывать информацию о том, как в стране выделяются лицензии (подписываются контракты на недропользование), в том числе каков порядок выдачи лицензий (подписания контрактов на недропользование), какие существуют критерии выдачи лицензии или проведения конкурса на

2.3

Страны-участницы ИПДО должны вести реестр контрактов на недропользование, с указанием сведений о держателе права на недропользование, координатах контрактных территорий, сроках действия права на недропользование.

2.4

Страны-участницы ИПДО поощряются к раскрытию контрактов на недропользование, а точнее полных текстов самих контрактов. Помимо этого, необходима информация о том, какая существует в стране практика по раскрытию контрактов, т.е. какие законы и/или правила регулируют этот вопрос.

2.5

Рекомендуется раскрытие сведений о бенефициарах организаций, которые участвуют в конкурсах на получение права на недропользование, ведут деятельность и инвестируют в добывающие активы, с указанием имен бенефициаров, долей владения в добывающих компаниях и сведений о том, как

2.6

Требуется раскрывать правила и положения, регулирующие финансовые взаимоотношения, трансфер финансовых средств, а также сведения о том, как государство участвует в добывающих компаниях страны, в том числе доли владения в добывающих компаниях и сведений о предоставленных займов и

¹⁰ Ссылка для скачивания Стандарта 2016: <https://eiti.org/document/standard>

Требование 3. Разведка и производство (стр. 22 Стандарта ИПДО)

3.1

Согласно данному требованию ожидается, что страны-участницы ИПДО раскрывают сведения о любых значимых геологоразведочных работах в этой

3.2

Согласно данному требованию необходимо раскрытие данных по производству (добыче) за отчетный период, как в натуральном, так и в стоимостном

3.3

В данном Требовании говорится о необходимости раскрытия данных об экспорте продукции добывающих отраслей за отчетный период, как в натуральном, так и

Требование 4. Сбор доходов (стр. 22-26 Стандарта ИПДО)

4.1

Согласно данному Требованию страны-участницы ИПДО должны определить какие платежи и другие доходы от добывающих отраслей являются существенными (материальными), и соответственно должны раскрываться. Данным пунктом требуется раскрытие в стране определений всех видов доходов от добывающих отраслей, соответствующих определений и применяемых уровней существенности доходов.

Виды доходов от добывающих отраслей, которые требуется раскрывать согласно данному пункту, включают:

- ▶ суммы по полученным доходам от доли продукции, причитающейся государству-собственнику недр,
- ▶ суммы поступлений по доле продукции, причитающейся национальным государственным компаниям,
- ▶ суммы налогов на прибыль,
- ▶ суммы по роялти (налог на добычу полезных ископаемых),
- ▶ суммы по дивидендам,
- ▶ суммы по поступлениям по подписному бонусу,
- ▶ суммы по поступлениям по бонусу коммерческого обнаружения,
- ▶ суммы лицензионных платежей, арендных платежей, плат за доступ и прочих лицензионных и/или концессионных платежей,
- ▶ другие виды платежей и доходов, признанные НСЗС существенными для раскрытия в конкретном отчетном периоде.

4.2

В соответствии с данным Требованием необходимо раскрывать данные о полученных доходах от продажи полезных ископаемых, добытых по доле добычи государства, в разбивке по компаниям-покупателям, в натуральном выражении.

4.3

Страны-участницы должны определить какие существуют в стране соглашения или договора, в соответствии с которыми государство частично или полностью предоставляет права на недропользование или физическую поставку полезных ископаемых компаниям в обмен на товары или услуги (включая гранты и инфраструктурные работы). Если НСЗС признает такие соглашения существенными (материальными), то соответственно данным пунктом требуется раскрывать сведения о транзакциях в рамках таких соглашений.

4.4

Данное требование устанавливает, что если доходы от транспортировки полезных ископаемых в странах-участниках ИПДО, являются существенными, то это ожидается, что эти страны будут раскрывать данные о суммах таких доходов. Возможно раскрытие такой информации, как объемы транспортировки полезных ископаемых в натуральном и в стоимостном выражении, схемы маршрутов транспортировки и т.д.

4.5

Данное требование содержит указания о раскрытии данных о транзакциях от добывающих компаний в сторону государственных компаний, и трансфертов между государственными компаниями и другими государственными органами.

4.6

Странам-участницам ИПДО необходимо определить являются ли прямые платежи от добывающих компаний в сторону местных государственных органов существенными (материальными). По платежам, определенным как существенные, требуется раскрытие данных о суммах прямых платежей от добывающих компаний в местные государственные органы.

4.7

Страны-участницы ИПДО должны определить уровни разбивки по данным о доходах государства от добывающих отраслей (например, по отдельным компаниям-недропользователям, государственным органам и видам государственных доходов).

4.8

В данном Требовании затрагиваются положения о своевременности подготовки Отчетов ИПДО. Отчеты ИПДО должны подготавливаться и публиковаться ежегодно. Данные в Отчетах ИПДО должны быть не менее актуальными чем за предпоследний полный отчетный период (например, в Отчете ИПДО 2016 должны отражаться данные не позднее, чем за 2014 календарный/финансовый год).

4.9

Требуется оценка того, был ли проведен независимый аудит платежей и других доходов государства от добывающих отраслей. Платежи и другие доходы должны сверяться независимой организацией с применением международных профессиональных стандартов, с публикацией ее мнения о достоверности данных, в том числе с указанием любых выявленных разниц.

Требование 5. Распределение доходов (стр. 26-27 Стандарта ИПДО)

5.1

Согласно данному Требованию ожидается, что страны-участницы ИПДО раскрывают данные о том, в какие уровни бюджетов поступают те или иные виды доходов от добывающих отраслей.

5.2

В соответствии с данным Требованием в случаях, когда трансферты между национальным бюджетом и местными бюджетами относятся к доходам, полученным от добывающих отраслей, и такие трансферты основаны на конституции, действующих законах или других механизмах распределения доходов государства, требуется раскрытие таких существенных трансфертов, а также имевших место существенных целевых трансфертов. НСЗС поощряется к обеспечению сверки этих трансфертов.

5.3

Согласно данному Требованию поощряется раскрытие дополнительной информации по управлению доходами и расходами государства, в том числе сумм доходов от добывающих отраслей, направленных на конкретные программы развития или в конкретные регионы, описания процесса составления аудита бюджета страны, отчетов по исполнению бюджетов, прогнозов по объемам производства, прогнозов по ценам сырьевой продукции, прогнозов по доходам от добывающих отраслей, также как и текущие и прогнозируемые доходы и фискальный баланс от добывающих отраслей.

Требование 6. Социальные и экономические затраты (стр. 28 Стандарта ИПДО)

6.1

В данном Требовании содержатся положения по раскрытию и проведению сверки данных о социальных расходах добывающих компаний в странах-участниках ИПДО в случаях, когда такие расходы требуются законодательством страны от добывающих компаний. В случаях, когда такие выгоды для государства предоставляются не в денежной форме, требуется указывать характер и оценочную стоимость соответствующей транзакции.

6.2

Согласно данному Требованию странам-участникам необходимо раскрывать данные о квазифискальных расходах в случаях, когда участие государства в добывающих отраслях создает существенные платежи в виде доходов для государства. Квазифискальные расходы образуются в случаях, когда государственные компании осуществляют социальные расходы, такие как платежи для социальных услуг, социальную инфраструктуру, топливные субсидии и суммы, направленные для обслуживания государственного долга и прочие, за рамками государственного бюджетного процесса.

6.3

Данным Требованием устанавливается необходимость стран-участников ИПДО раскрывать данные по вкладу добывающих отраслей в экономику за отчетный период. Эти данные включают размер добывающей отрасли, оценку размера неформального сектора (включая, но не ограничиваясь, оценку кустарной и маломасштабной горной добычи), суммарные доходы правительства, создаваемые добывающими отраслями, объемы экспорта от добывающих отраслей, занятость в добывающих отраслях и перечень ключевых регионов/областей, где концентрируется добыча полезных ископаемых (в разбивке по видам полезных ископаемых).

5. ТЕКУЩАЯ СИТУАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ ДАННЫХ ИПДО В КАЗАХСТАНЕ

Начиная с 2005 года и по настоящее время в Казахстане подготовлены и опубликованы 11 Национальных Отчетов ИПДО¹¹, в которых раскрывается информации по добывающим отраслям страны, требуемая Стандартом ИПДО. Для подготовки и публикации Национальных Отчетов ИПДО привлекается независимая аудиторская организация на конкурсной основе согласно законодательству о государственных закупках.

В 2014 году в стране была введена онлайн-система ЕГСУ, которая курируется МЭ РК и с помощью которой недропользователи начали предоставлять отчетность по ИПДО. Более подробная информация о процессе отчетности в ЕГСУ описана в разделе 5.1.1.

Однако в Казахстане существуют также и другие механизмы раскрытия информации по ИПДО. Среди них:

- ▶ вебсайты государственных органов,
- ▶ вебсайты, годовые и финансовые отчеты компаний-недропользователей, в том числе вебсайты государственных компаний, участвующих в добывающих отраслях,
- ▶ статистические бюллетени государственных органов,
- ▶ информационная база НПА «Адилет»,
- ▶ государственные реестры,
- ▶ геологический фонд,
- ▶ отчеты по исполнению бюджетов и отчеты о деятельности государственных органов,
- ▶ и прочие источники.

Важно отметить, что в настоящее время государством (через АО «Казгеоинформ») реализуется проект по созданию Национального банка данных минеральных ресурсов (НБД), целью которого является создание единой информационной системы, предназначенной для хранения и обеспечения доступности информации о недрах.

Планируется, что такие информационные системы, как ЕГСУ, Интерактивная карта действующих объектов недропользования РК, Электронная картотека геологических отчетов и другие системы, будут интегрированы в единой базе НБД, в которой будут предоставляться соответствующие ссылки.

В рамках проекта также предполагается, что процедуры по предоставлению права на недропользование, заключение контрактов и выдача лицензий будут осуществляться онлайн в автоматизированной форме в системе НБД.

¹¹ Национальные Отчеты ИПДО доступны на вебсайте ИПДО Казахстана: <http://eiti.geology.gov.kz/ru/national-reports>

5.1 О процессе отчетности недропользователей по данным ИПДО

5.1.1 Кратко о системе ЕГСУ

Портал ЕГСУ является информационной онлайн-системой, которая позволяет собирать отчеты от недропользователей по ИПДО и в целом в рамках исполнения недропользователями обязательств по ЛКУ. Также эта система служит инструментом управления добывающими отраслями через обеспечение прозрачности деятельности добывающих компаний в Казахстане для общественности, потенциальных инвесторов и других заинтересованных сторон.

Часть содержащейся в ЕГСУ информации доступна для общественности, часть находится в ограниченном доступе. В рамках настоящего исследования был сделан анализ того, какая

В свободном доступе в системе ЕГСУ имеется следующая информация:

- ▶ отчеты по налоговым и неналоговым платежам/поступлениям от плательщиков из нефтегазового и горнорудного секторов РК с 2012 по 2016 годы,
- ▶ отчеты о платежах/поступлениях по государственным долям в собственности с 2012 по 2016 годы,
- ▶ отчеты по расходам на социальное развитие и местную инфраструктуру с 2012 по 2014 года (старая форма),
- ▶ отчеты по расходам на социальное развитие и местную инфраструктуру, кроме тех, что зачисляются по обязательствам ЛКУ, с 2015 по 2016 годы (новая форма).

информация содержится в системе ЕГСУ, рассмотрены возможности раскрытия информации с ограниченным доступом и проведены консультации с заинтересованными сторонами ИПДО по данным вопросам.

Доступ к этой информации имеют:

- ✓  Компании-недропользователи
- ✓  Государственные органы
- ✓  Общественность
- ✓  Инвесторы

Эти данные можно беспрепятственно и на постоянной основе просматривать на вебсайте системы ЕГСУ¹².

¹² По ссылке: <http://egsu.energo.gov.kz/webapp/pages/home.jsf>

В ограниченном доступе в системе ЕГСУ имеется такая информация, как:

- ▶ тексты контрактов на недропользование,
- ▶ данные по бенефициарам компаний-недропользователей, предоставленные на добровольной основе согласно пилотной форме,
- ▶ отчеты по исполнению обязательств по ЛКУ, которые содержат:
 - данные по разведке, добыче и экспорту,
 - данные по занятости,
 - данные по доходам, полученным от реализации продукции, причитающейся государству,
 - данные по расходам на обучение казахстанских специалистов.

Доступ к этой информации имеют:

- ✓ Компании-недропользователи
- ✓ Государственные органы
- ✗ Общественность
- ✗ Инвесторы

Данные, которые в настоящее время имеются в системе ЕГСУ в ограниченном доступе, фактически могут быть раскрыты без особых *технических* сложностей. Но для этого требуются соответствующие правовые решения и организационные меры со стороны государственных органов.

5.1.2 Процесс отчетности в ЕГСУ

В отношении вышеперечисленной информации, предоставляемой через систему ЕГСУ, процесс отчетности следующий:

- ▶ Все компании-недропользователи самостоятельно готовят отчетность по ИПДО и по ЛКУ, согласно установленных форм.
- ▶ Отчетность сдается в систему ЕГСУ режиме онлайн.
- ▶ Текст экземпляров подписанных контрактов на недропользование загружается в ЕГСУ.



Рисунок 4. Процесс отчетности в системе ЕГСУ

5.1.3 Процессы отчетности с использованием прочих информационных механизмов

По данным о налоговых и неналоговых поступлениях, предоставляемым в КГД

- ▶ Все компании-недропользователи самостоятельно готовят налоговые декларации по установленным формам.
- ▶ Декларации сдаются по выбору:
 1. в явочном порядке на бумажном носителе,
 2. по почте на бумажном носителе,
 3. либо через онлайн-систему приема и обработки налоговой отчетности КГД.

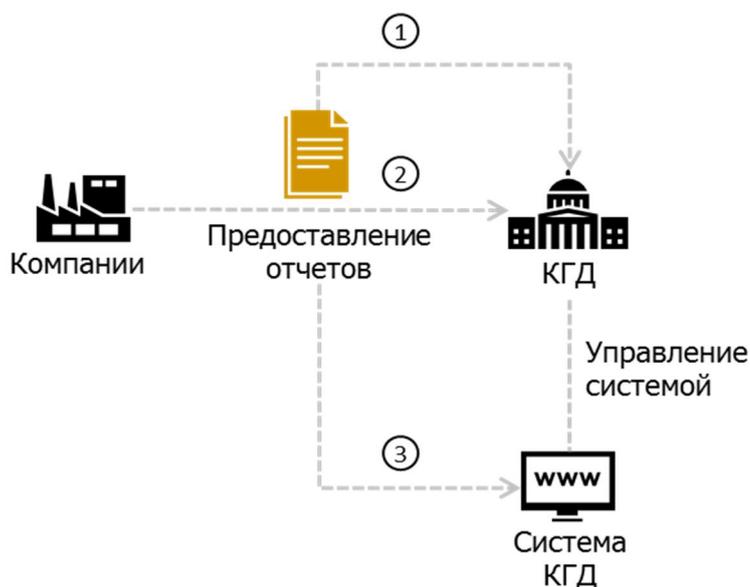


Рисунок 5. Процесс отчетности по налоговым и неналоговым поступлениям

Согласно Налоговому Кодексу РК¹³, декларации по налоговым и неналоговым платежам и поступлениям предоставляются в местные налоговые органы по месту нахождения компании-недропользователя.

По данным, предоставляемым в Комитет геологии и недропользования МИР

Согласно Приказу Министра по инвестициям и развитию РК от 31 марта 2015 года № 396¹⁴, Комитету геологии и недропользования МИР недропользователями предоставляются отчеты о проведении операций по недропользованию:

- ▶ информационный отчет о проведении операций по недропользованию по итогам шести месяцев,
- ▶ информационный о проведении операций по недропользованию по итогам года,
- ▶ окончательный отчет о проведенных геологоразведочных работах,
- ▶ ежеквартальные отчеты о результатах проведенных операций по государственному геологическому изучению недр.

¹³ Ссылка на Кодекс: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099>

¹⁴ Согласно Приказу Министра по инвестициям и развитию РК от 31 марта 2015 года № 396: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500011028>

В целом, процесс отчетности таков:

- ▶ Все компании-недропользователи самостоятельно готовят геологическую отчетность.
- ▶ Отчеты сдаются по выбору:
 1. на бумажном носителе,
 2. либо на электронном носителе.



Рисунок 6. Процесс отчетности в Комитет геологии и недропользования

По данным, предоставляемым в Комитет по статистике МНЭ

В Комитет по статистике МНЭ от добывающих компаний РК, в том числе компаний, осуществляющих транспортировку полезных ископаемых по территории Казахстана, предоставляется следующая информация:

- ▶ данные по производству и экспорту,
- ▶ данные по транспортировке полезных ископаемых в Казахстане,
- ▶ данные по занятости в добывающих отраслях.

В целом процесс отчетности таков:

- ▶ Все компании-недропользователи самостоятельно готовят статистические отчеты согласно установленным формам.
- ▶ Формы сдаются по выбору:
 1. на бумажном носителе,
 2. либо через онлайн систему Комитета по статистике.

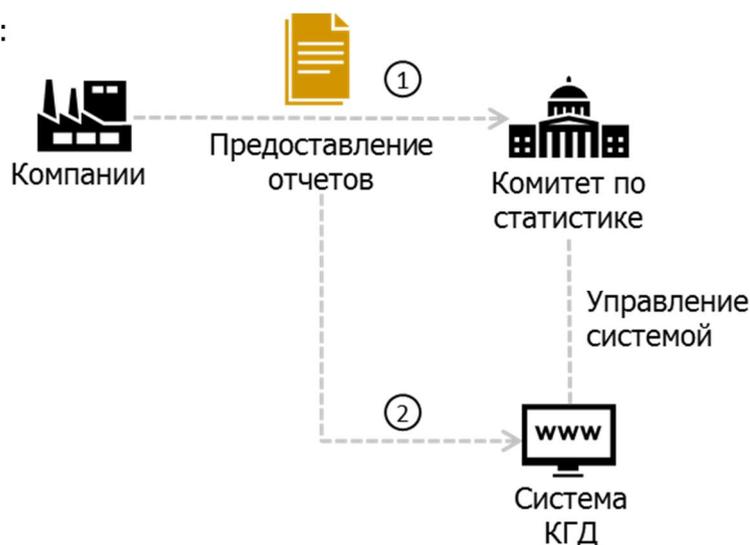


Рисунок 7. Процесс отчетности в Комитет по статистике МНЭ

По данным, предоставляемым в АО «NADLoC» (по ТПИ, кроме секторов урана и угля) и в АО «ИАЦНГ» (по УВС и секторам урана и угля)

В АО «NADLoC» (по ТПИ, кроме секторов урана и угля) и в АО «ИАЦНГ» (по УВС и секторам урана и угля) недропользователи предоставляют следующие данные:

- ▶ по численности персонала и местному содержанию в кадрах,
- ▶ по расходам на обучение местных специалистов,
- ▶ по местному содержанию в закупаемых ТРУ, в том числе расходов на ТРУ в сфере образования.

В целом процесс отчетности по этим данным таков:



Рисунок 8. Процесс отчетности в Систему Реестр ТРУ



Рисунок 9. Процесс отчетности в Систему СПОН

При этом в АО «ИАЦНГ» добывающие компании отрасли добычи УВС дополнительно предоставляют информацию по производству.

Необходимо отметить, что согласно «Правилам ведения единой базы данных добычи и оборота нефти», утвержденным Приказом Министра энергетики РК от 27 января 2015 года № 40¹⁵, данные по производству добывающие компании в отрасли добычи УВС также могут представлять через Систему ЕГСУ.

¹⁵ Ссылка на Правила: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500010456>

По данным, предоставляемым в АО «ФНБ «Самрук-Казына» ее дочерними компаниями

Добывающие компании, входящие в группу АО «ФНБ Самрук-Казына»¹⁶, дополнительно предоставляют отчетность данному холдингу со следующими данными:

- ▶ численность персонала и местному содержанию в кадрах,
 - ▶ расходы на обучение местных специалистов,
 - ▶ местное содержание в закупаемых ТРУ, в том числе расходов на ТРУ в сфере образования.
-
- ▶ Добывающие компании, входящие в группу АО «ФНБ Самрук-Казына» самостоятельно готовят отчеты.
 - ▶ Отчеты предоставляются АО «ФНБ Самрук-Казына» в электронной форме.

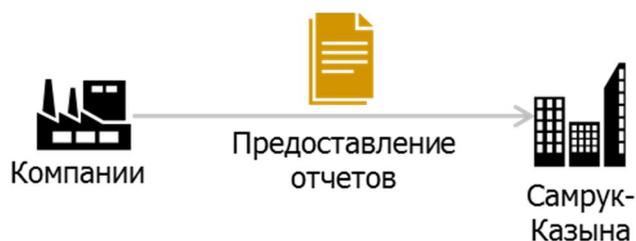


Рисунок 10 Процесс отчетности в АО «Самрук-Казына»

Стоит отметить, что в ходе выполнения данного исследования были изучены процессы отчетности от недропользователей прежде всего по тем данным, к которым, согласно требованиям Стандарта ИПДО, потребуется обеспечивать свободный доступ при интегрировании ИПДО в стране. Поэтому вышеприведенная информация может не показывать исчерпывающий перечень отчетов от компаний-недропользователей в различные структуры по тем данным, которые не относятся к реализации ИПДО.

¹⁶ Согласно Правил закупок АО «ФНБ Самрук-Казына» (стр. 8), компания-недропользователь входит в группу АО «ФНБ Самрук-Казына», если пятьдесят и более акциями в этой компании прямо или косвенно владеет АО «ФНБ Самрук-Казына» (Правила АО «ФНБ Самрук-Казына» доступна по этой ссылке: <https://sk.kz/purchases/normativno-pravovye-akty/?temp=full&id=363&iblock=89>)

5.2 Пробелы в раскрытии данных ИПДО

Одной из основных задач данного исследования является *выявление пробелов в раскрытии информации* от добывающих отраслей в контексте интегрирования ИПДО в Казахстане.

Для их выявления использовалась матрица (см. Приложение 2), в которой мы рассматривали каждую единицу информации по каждому из требований Стандарта ИПДО.

При этом, пробел в раскрытии информации признается при наличии как минимум одного из следующих условий:

1. Информация сводится и хранится, но не доступна для общественности.
2. Информация не собирается и не хранится.
3. Информация доступна не в полном объеме (как в случае открытого доступа, так и в случаях, когда информация доступна для общественности на платной основе по заказу или закрыта для общественности).
4. За время проведения исследования имелись случаи, когда информация была не актуальной.
5. Не установлено определение того или иного термина, необходимого для понимания объемов раскрытия информации в рамках ИПДО.
6. Информация раскрывается в неудобной для пользования форме или структуре.
7. Недостаточная детализация (например, разбивки) данных, требуемых к раскрытию по ИПДО.
8. Имеются иные рекомендации по обеспечению достоверности, своевременности и полноты информации.

Выявленные нами пробелы в раскрытии данных от добывающих отраслей приведены в таблице ниже.

Таблица 1. Пробелы в раскрытии данных от добывающих отраслей

| № п/п | Требование ИПДО | Требование обязательно? | Описание пробела в раскрытии информации | К какой отрасли относится | № пункта в Матрице |
|-------|--|-------------------------|---|---------------------------|--------------------|
| 1 | Тексты применимых законов и нормативно-правовых актов (Требование 2.1) | Да | <ul style="list-style-type: none"> ▶ Были обнаружены устаревшие документы в перечне применимых законов и других НПА в области недропользования, доступном для общественности на сайте ЕГСУ¹⁷, с которого можно загрузить файлы с текстами этих документов: <ul style="list-style-type: none"> ○ Закон «О недрах и недропользовании» от 27 января 1996 г. № 2828 (утратил силу Законом от 24 июня 2010 года № 291-IV), ○ Закон «Об охране окружающей среды» от 15 июля 1997 года № 160 (утратил силу Кодексом от 9 января 2007 года № 212), ○ Закон «Об экологической экспертизе» от 18 марта 1997 г. № 85 (утратил силу Кодексом от 9 января 2007 года № 212). ▶ В некоторых документах из перечня с сайта ЕГСУ отсутствовали сведения о номере и/или дате документа, в связи с чем, требовалось дополнительно провести поиск текстов этих документов в единой базе НПА «Адилет», для подтверждения их актуальности. При этом, результаты поиска каждого из этих законов в базе «Адилет» включали 4 документа с одинаковыми названиями законов, но с разными номерами и датами, что дополнительно усложняло поиск. <p>Наличие неактуальных версий текстов законов и НПА на вебсайте Системы ЕГСУ обсуждалось консультантом с представителями Комитета геологии и недропользования МИР, которые выразили озабоченность по</p> | ТПИ и УВС | 2.1.2 |

¹⁷ Ссылка на вебсайт системы ЕГСУ: <http://egsu.energo.gov.kz/webapp/pages/home.jsf>

| № п/п | Требование ИПДО | Требование обязательно? | Описание пробела в раскрытии информации | К какой отрасли относится | № пункта в Матрице |
|-------|--|-------------------------|---|---------------------------|--------------------|
| | | | <p>данному вопросу, разъяснив, что контент вебсайта Системы ЕГСУ в разделе с НПА обновлялся в ходе данного исследования.</p> <p>Необходимо отметить, что актуальные версии всех этих документов с информацией об их изменениях имеются в единой базе НПА «Адилет» в свободном доступе и на постоянной основе.</p> | | |
| 2 | Перечень всех присуждений и передач лицензий (прав на недропользование) за отчетный период с указанием соответствующих сведений (см. в Матрице для дополнительной информации) (Требование 2.2) | Да | <p>▶ В свободном доступе отсутствует специальная отчетность/перечень по всем <i>передачам</i> прав на недропользование от одного юридического лица к другому за отчетный период. Есть только перечень всех <i>присуждений</i> (т.е. новых выдач прав на недропользование по итогам проведенного конкурса), доступный для общественности на вебсайте Департамента недропользования МИР. Таким образом, чтобы выявить, например, что, от компании А права были переданы компании Б, необходимо сравнивать Реестр текущего года и Реестр прошлого года по всем компаниям по очереди.</p> <p>Фактически информация по всем передачам прав имеется в уполномоченных органах (МИР, МЭ). Однако для полного соответствия требованию ИПДО, необходимо раскрытие этих данных.</p> <p>▶ В итогах конкурса также часто не указываются примененные критерии конкурса, но обычно они приводятся в извещениях о проведении конкурса, объявляемых МИР.</p> <p>В итогах конкурса также не всегда указываются организации, которые участвовали в конкурсе, помимо самого победителя.</p> <p>Вышеупомянутая информация уже есть в наличии в уполномоченных органах, но для полного соответствия требованию ИПДО требуется ее раскрытие.</p> | ТПИ и УВС | 2.2.7 |

| № п/п | Требование ИПДО | Требование обязательно? | Описание пробела в раскрытии информации | К какой отрасли относится | № пункта в Матрице |
|-------|--|-------------------------|--|---------------------------|--------------------|
| 3 | Информация о координатах земельного участка по контракту (Требование 2.3) | Да | <p>Комитет геологии и недропользования МИР предоставляет возможность просматривать контрактные территории недропользования по Казахстану с помощью интерактивной карты, доступной для общественности на вебсайте Комитета. На интерактивной карте на постоянной основе видны координаты контрактных территорий, выделенных для недропользователей в Казахстане.</p> <p>Но при этом на момент проведения исследования еще не вся необходимая информация была полностью переведена на карту, т.к. Комитет геологии и недропользования МИР был в процессе наполнения интерактивной карты контентом.</p> <p>Таким образом, можно отметить, что нужная информация уже имеется, но для полного соответствия Стандарту ИПДО требуется ее полная публикация.</p> | ТПИ и УВС | 2.3.3 |
| 4 | Полный текст любого контракта, лицензии, концессии или соглашения, предоставленного или заключенного правительством и регулирующего права на добычу полезных ископаемых, в том | да | <p><i>Тексты</i> контрактов на недропользование не находятся в свободном доступе. Однако тексты контрактов имеются в наличии в системе ЕГСУ, администрируемой МЭ, в виде скан-копий с распознаваемыми символами. В этой системе тексты имеются в полном объеме по всем зарегистрированным недропользователям в РК.</p> <p>Таким образом, можно отметить, что нужная информация имеется в наличии, но для соответствия Стандарту ИПДО требуется ее публикация в свободном доступе. В настоящее время в стране ведется активная работа по решению данного вопроса, в том числе с законодательной точки зрения. Так, в проекте Кодекса о недрах РК¹⁸ предусмотрены положения по публикации контрактов. Также, вопрос о</p> | ТПИ и УВС | 2.4.4 |

¹⁸ Ссылка на веб-страницу с проектом Кодекса о недрах и недропользовании: <http://dep-nedra.mid.gov.kz/ru/pages/kodeks-respubliki-kazahstan-o-nedrah-i-nedropolzovanii-0> (версия проекта Кодекса, которая доступна по данной ссылке, может отличаться от той, что была использована в ходе настоящего исследования ввиду вносимых изменений в проект Кодекса и постоянного обновления контента веб-страницы по ссылке; в исследовании использовалась версия проекта Кодекса за июль 2017 года)

| № п/п | Требование ИПДО | Требование обязательно? | Описание пробела в раскрытии информации | К какой отрасли относится | № пункта в Матрице |
|-------|--|-------------------------|---|---------------------------|--------------------|
| | числе приложения и изменения (Требование 2.4) | | раскрытии контрактов на постоянной основе обсуждается на заседаниях НСЗС (Протокол №67 от 15.06.2017, стр. 6) ¹⁹ . | | |
| 5 | Реестр бенефициаров корпоративных единиц, которые участвуют в торгах, используют и инвестируют в активы добывающих отраслей (Требование 2.5) | Нет | <p>Данные по бенефициарам компаний-недропользователей частично имеются, но в свободном доступе не публикуются, т.к. для этого отсутствует законодательная база. Однако, необходимо учитывать следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ В соответствии с Законом от 18 ноября 2015 года №412-V²⁰, в Казахстане с 1 января 2020 года запланирован переход на всеобщее декларирование доходов и имущества физических лиц, что должно положительным образом повлиять на раскрытие информации о бенефициарах компаний-недропользователей. ▶ В МИР и МЭ имеются данные о бенефициарах недропользователей, в связи с необходимостью для последних исполнять требования Закона о недрах (пп.3 п. 2 ст. 37 и пп. 1 п 1 ст. 48). ▶ В настоящее время в системе ЕГСУ есть пилотная форма по раскрытию бенефициаров (согласно Отчету о прогрессе ИПДО, стр. 30²¹). Согласно этой форме, компании-недропользователи на добровольной основе могут предоставлять сведения о своих бенефициарах. Однако, после введения данной пилотной формы, далеко не все недропользователи предоставили такие сведения. По имеющимся у Секретариата ИПДО данным только порядка | ТПИ и УВС | 2.5.1 |

¹⁹ Ссылка на веб-страницу с Протоколом: <http://eiti.geology.gov.kz/ru/the-national-council/minutes-of-meetings>

²⁰ Ссылка на закон «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам декларирования доходов и имущества физических лиц»: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000412>

²¹ Ссылка для скачивания (документ «Отчет о проделанной работе по реализации ИПДО в Казахстане за 2016 год»): <http://eiti.geology.gov.kz/ru/homepage/progress-reports-on-the-implementation-of-the-eiti>

| № п/п | Требование ИПДО | Требование обязательно? | Описание пробела в раскрытии информации | К какой отрасли относится | № пункта в Матрице |
|-------|--|-------------------------|--|---------------------------|--------------------|
| | | | <p>30% всех пользователей ЕГСУ заполнили форму на август 2017 г. Но среди них в основном те компании, данные о бенефициарах, которых уже были где-то раскрыты. Только три недропользователя фактически раскрыли данные полностью.</p> <p>▶ отдельные разрозненные сведения о бенефициариях тех или иных компаний в настоящее время можно получить из:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ данных по компаниям на сайте Казахстанской Фондовой Биржи www.kase.kz, если компания является публичной; ○ на сайте Электронного Правительства РК http://egov.kz/cms/kk ○ аудиторских отчетов компаний, которые доступны на сайте https://dfo.kz <p>однако указанные источники покрывают далеко не все компании, работающие в Казахстане в сфере недропользования.</p> | | |
| 6 | Применяемое в стране определение бенефициара для целей раскрытия информации по бенефициарному праву (Требование 2.5) | Нет | <p>В законах и других НПА Республики Казахстан нет четко установленного определения бенефициара для целей раскрытия данных по бенефициарному праву ИПДО.</p> <p>При этом, необходимо учитывать, что в настоящее время рассматривается проект Кодекса о недрах и недропользовании, в котором можно было бы закрепить четкое понятие бенефициарного права.</p> <p>Однако, в статье 47 Кодекса²², например, говорится о контроле над недропользователем и приводятся примеры сведений, которые должны предоставляться государственному органу, предоставившему право на</p> | ТПИ и УВС | 2.5.12 |

²² Согласно рабочей версии Кодекса о недрах и недропользовании, доступной на момент подготовки данного исследования (июль 2017 г.)

| № п/п | Требование ИПДО | Требование обязательно? | Описание пробела в раскрытии информации | К какой отрасли относится | № пункта в Матрице |
|-------|--|-------------------------|--|---------------------------|--------------------|
| | | | <p>недропользование. Согласно данной статье, такие сведения применительно к юридическим лицам не включают данные о конечном бенефициаре физическом лице компании-недропользователя.</p> <p>С другой стороны, согласно статье 90 Кодекса (по заявлению на участие в аукционе по предоставлению права на недропользование по УВС) и статье 200 (по заявлению о выдаче лицензии на добычу ТПИ), заявление на участие в аукционе по УВС / заявление о выдаче лицензии на добычу ТПИ, например, для юридических лиц, включает сведения о «...физических лицах, ... прямо или косвенно контролирующих заявителя».</p> <p>В связи с этим можно отметить, что текущая рабочая версия проекта Кодекса о недрах допускает двоякое толкование понятия бенефициара.</p> | | |
| 7 | Список предприятий добывающей отрасли с государственной контрольной долей участия (Требование 2.6) | Да | <p>Официально, все государственные компании приводятся в «Перечне национальных управляющих холдингов, национальных холдингов и национальных компаний» (действующий перечень утвержден Постановлением Правительства РК от 6 апреля 2011 года № 376 и доступен для общественности через онлайн базу НПА «Адилет»²³).</p> <p>Однако, указанный перечень составляют 44 государственные компании и среди них не выделяются те, которые являются недропользователями.</p> <p>Следует отметить следующее касательно структуры участия государства в добывающих отраслях:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ согласно вебсайту АО «ФНБ «Самрук-Казына»²⁴, единственным акционером фонда является Правительство Республики | ТПИ и УВС | 2.6.2 |

²³ Ссылка на документ: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1100000376>

²⁴ Ссылка на вебсайт: <https://www.sk.kz/about-fund/about-the-fund/>

| № п/п | Требование ИПДО | Требование обязательно? | Описание пробела в раскрытии информации | К какой отрасли относится | № пункта в Матрице |
|-------|-----------------|-------------------------|--|---------------------------|--------------------|
| | | | <p>Казахстан. В группу компаний АО «ФНБ «Самрук-Қазына» входят предприятия нефтегазового и транспортно-логистического секторов, химической и атомной промышленности, горно-металлургического комплекса, энергетики, машиностроения и недвижимости. В связи с этим, помимо компаний-недропользователей, в фонд также и входят компании, не являющиеся недропользователями,</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ согласно вебсайту АО «КазМунайГаз»²⁵, акционерами этой компании являются АО «ФНБ «Самрук-Қазына (90%) и Национальный Банк РК (10% + 1 акция). АО «КазМунайГаз» является казахстанским оператором по разведке, добыче, переработке и транспортировке углеводородов, представляющий интересы государства в нефтегазовой отрасли Казахстана и владеющей казахстанскими активами в отрасли УВС, ▶ согласно вебсайту АО «НАК Казатомпром»²⁶, Единственным акционером компании является АО «ФНБ Самрук-Қазына». АО «НАК Казатомпром» является национальным оператором РК по импорту–экспорту урана, редких металлов, ядерного топлива для атомных электрических станций и владеет казахстанскими активами в секторе добычи урана, ▶ согласно Годовому отчету за 2016 год АО «Тау-Кен Самрук» (на стр. 116), единственным акционером Компании является АО «ФНБ «Самрук-Қазына». Согласно информации (на стр. 10) Годового отчета за 2016 год, АО «Тау-Кен Самрук» создана в соответствии с Постановлением Правительства РК от 15 января 2009 года | | |

²⁵ Ссылка на вебсайт: http://www.kmg.kz/rus/kompaniya/obshaya_informaciya/

²⁶ Ссылка на вебсайт: <http://www.kazatomprom.kz/ru/content/kompaniya/o-kompanii>

| № п/п | Требование ИПДО | Требование обязательно? | Описание пробела в раскрытии информации | К какой отрасли относится | № пункта в Матрице |
|-------|-----------------|-------------------------|---|---------------------------|--------------------|
| | | | <p>№10²⁷ с целью обеспечения эффективной деятельности по недропользованию в области разведки, разработки, добычи, переработки и реализации твердых полезных ископаемых (ТПИ). Компания также является владельцем 29,8% доли участия в уставном капитале ТОО «Казцинк» (согласно информации там же на стр. 10),</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ согласно Годовому отчету за 2016 год АО «Казгеология» (на стр. 31), право владения и пользования 100% государственным пакетом акций компании принадлежит Комитету геологии и недропользования Министерства по инвестициям и развитию РК. АО «Казгеология» создано в соответствии с Постановлением Правительства РК от 21 июня 2011 года №684 «О создании АО «Казгеология»²⁸, целями создания которой определены обеспечение оптимального освоения территории республики, создание благоприятных условий для жизни населения и новых минерально-сырьевых баз для фонда будущих поколений и прочие направления деятельности. <p>В связи с чем, заинтересованной стороне (инвестору, представителю гос. органа, интересующемуся жителю Казахстана) потребуется искать информацию о деятельности каждой из этих компаний (например, на их вебсайтах) для того, чтобы определить, какие из них являются именно недропользователями.</p> <p>Таким образом можно отметить, что фактически требуемая информация имеется, но она не очень удобна для использования (поиск, атрибуты юр. лиц, актуальные данные и т.д.).</p> | | |

²⁷ Ссылка на Постановление: http://adilet.zan.kz/rus/docs/P090000010_

²⁸ Ссылка на Постановление: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1100000684>

| № п/п | Требование ИПДО | Требование обязательно? | Описание пробела в раскрытии информации | К какой отрасли относится | № пункта в Матрице |
|-------|---|-------------------------|---|---------------------------|--------------------|
| 8 | Сведения по займам и/или гарантиям по займам от государства и государственной компании для добывающих компаний (Требование 2.6) | Нет | <p>Согласно требованиям Стандарта ИПДО, указанная информация <i>ождается</i> к раскрытию (т.е. она необязательна к раскрытию). При этом, есть несколько замечаний в отношении полноты раскрытия сведений по гарантиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ в финансовой отчетности АО «ФНБ «Самрук-Казына» за 2016 год приводится только <i>совокупная</i> сумма, но <i>нет разбивки по индивидуальным добывающим компаниям</i>. ▶ в финансовом отчете АО «НАК Казатомпром» за 2016 год приводится только <i>совокупная сумма</i> по максимальным рискам по гарантиям, предоставленным некоторым связанным сторонам, но не дается <i>разбивка</i> по этим сторонам, т.е. нет возможности увидеть суммы в разрезе <i>индивидуальных добывающих компаний</i>. <p>Таким образом, при поиске сведений по займам и/или гарантиям добывающим компаниям от государства и государственных компаний, у консультанта отсутствовала возможность увидеть эти сведения по <i>всем</i> добывающим компаниями в едином месте. Ведь кроме аудированных финансовых отчетов соответствующих национальных компаний других достоверных источников такой информации не было в наличии.</p> <p>При этом необходимо отметить, что по государственным гарантиям (согласно Постановлению Правительства РК от 20 июля 2010 года №739²⁹) учет ведется. Ответственным органом по ведению этого учета является МФ. Сбор сведений по государственным гарантиям от компаний осуществляется в автоматизированной информационной «Системе сбора, обработки и хранения информации».</p> | ТПИ и УВС | 2.6.8 |

²⁹ Ссылка на Постановление Правительства: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/P100000739>

| № п/п | Требование ИПДО | Требование обязательно? | Описание пробела в раскрытии информации | К какой отрасли относится | № пункта в Матрице |
|-------|---|---|---|---------------------------|--------------------|
| 9 | Полученные доходы от продажи полезных ископаемых, добытых по доле добычи государства, в разбивке по компаниям-покупателям (Требование 4.2) | Да (если установлено, что такие доходы существенные) | В РК собирается информация по полученным доходам от продажи полезных ископаемых, добытых по доле добычи государства. Но для полного соответствия требованию Стандарта ИПДО эта информация должна раскрываться <i>в разбивке</i> по компаниям-покупателям. | ТПИ и УВС | 4.2.1 |
| 10 | Условия соглашений (и/или контрактов) и наименования сторон, заключивших такие соглашения, об инфраструктурных и бартерных сделках (Требование 4.3) | Да (если установлено, что такие соглашения существенные) | В Казахстане нет практики по раскрытию для общественности сведений об условиях соглашений (и/или контрактов) по инфраструктурным и бартерным сделкам. Данный вопрос обсуждался на заседании НСЗС (Протокол № 67 от 15 июня 2017 года, стр. 7) ³⁰ и был отнесен к вопросу по раскрытию текстов контрактов. По состоянию на август 2017 г. для решения этого вопроса принимаются различные меры, в частности: <ul style="list-style-type: none"> ▶ вносится на рассмотрение заинтересованным сторонам проект Кодекса о недрах и недропользовании, в котором предусмотрено раскрытие контрактов, ▶ НСЗС изучается какая информация уже может быть раскрыта по контрактам, т.е. она не является коммерческой тайной. | ТПИ и УВС | 4.3.1 |
| 11 | Суммы доходов от добывающих отраслей, направленных на конкретные программы развития или в регионы | Нет | В Казахстане ведется статистика использования и распределения (в разрезе бюджетов, программ и регионов) доходов государства, от всех отраслей в совокупности. Но согласно данному требованию ИПДО ожидается ведение и раскрытие такой статистики <i>именно от добывающих отраслей</i> . | ТПИ и УВС | 5.3.1 |

³⁰ Ссылка на веб-страницу с Протоколом: <http://eiti.geology.gov.kz/ru/the-national-council/minutes-of-meetings>

| № п/п | Требование ИПДО | Требование обязательно? | Описание пробела в раскрытии информации | К какой отрасли относится | № пункта в Матрице |
|-------|---|--|--|---------------------------|--------------------|
| | (Требование 5.3) | | | | |
| 12 | Суммы квазифискальных расходов с разбивкой по государственным предприятиям и по видам расходов (Требование 6.2) | Да (если установлено, что такие суммы существенные) | <p>Сведения по расходам, которые могут быть частично или полностью отнесены к квазифискальным, часто приводятся в годовых отчетах государственных компаний. Например, в Годовом отчете АО «ФНБ Самрук-Казына» за 2015 год приводятся данные по спонсорской и благотворительной помощи и государственным субсидиям.</p> <p>При этом, используя такие источники не представлялось возможным установить «происхождение» всех сумм, потраченных на упомянутые мероприятия. К примеру, возникал вопрос, были ли благотворительные мероприятия АО «ФНБ «Самрук-Казына» профинансированы за счет полученной прибыли компании (в таком случае это не квазифискальные операции) или за счет бюджетных средств по распоряжению государства (тогда, такие мероприятия квазифискальные). Соответственно, можно сделать вывод о том, что не всегда государственными компаниями приводится детальная классификация расходов, позволяющая определить какие из них квазифискальные, а какие нет.</p> | ТПИ и УВС | 6.2.1. |
| 13 | Оценка размера неформального сектора (включая, но не ограничиваясь, оценку кустарной и маломасштабной горной добычи) (Требование 6.3) | Нет, но если оценка будет вестись, то данные должны раскрываться | В Казахстане оценка размера неформального сектора в добывающих отраслях, в том числе в части кустарной и маломасштабной горной добычи, не проводится. В процессе исследования не были обнаружены источники подобных данных, а те заинтересованные стороны, с которыми были проведены консультации, не упоминали о таковых. | ТПИ | 6.3.2 |
| 14 | Занятость в добывающих отраслях в абсолютных единицах и в виде процента от общей | Да | <ul style="list-style-type: none"> Данные по занятому населению в нефтегазовой отрасли доступны для пользователей на сайте Комитета по статистике МНЭ. Также соответствующие данные могут быть предоставлены АО «ИАЦНГ» на платной основе по заказу. | УВС | 6.3.5 |

| № п/п | Требование ИПДО | Требование обязательно? | Описание пробела в раскрытии информации | К какой отрасли относится | № пункта в Матрице |
|-------|---|-------------------------|--|---------------------------|--------------------|
| | численности занятости (Требование 6.3) | | <ul style="list-style-type: none"> ▶ Однако цифры по занятому населению согласно данных Комитета по статистике МНЭ и АО «ИАЦНГ» могут отличаться в связи с различными методиками подсчета занятого населения в нефтегазовой отрасли. Компания EY сталкивалась с подобной ситуацией при подготовке Обзора социальной ответственности в нефтегазовой отрасли за 2012 и 2013 гг. Вполне возможно, что такая ситуация сохранилась и в настоящее время, но в связи с тем, что текущий проект не предполагал получения информации на платной основе, мы не можем сделать однозначный вывод. | | |

5.3 Существующее дублирование в раскрываемых данных

Помимо выявления пробелов в раскрытии информации от добывающих отраслей в контексте интегрирования ИПДО в Казахстане, было также определено *по каким данным существует дублирование в отчетности*.

Для их выявления использовалась Матрица (см. Приложение 2), в которой рассматривается каждая единица информации по каждому из требований Стандарта ИПДО.

В таблице ниже приведены результаты анализа и выявленные факты дублирования (в т. ч. частичного) информации о деятельности добывающих отраслей.

Таблица 2. Существующее дублирование в отчетности по информации по добывающим отраслям

| № п/п | Требование ИПДО | Требование обязательно? | Описание пробела в раскрытии информации | К каким отраслям относится | № пункта в Матрице |
|-------|--|-------------------------|--|----------------------------|--------------------|
| 1 | Перечень законов и нормативно-правовых актов, регулирующих добывающие отрасли (Требование 2.1) | Да | <p>Выявлено дублирование по доступным для общественности текстам законов и НПА, регулирующих добывающие отрасли в Казахстане:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ между вебсайтом Комитета геологии и онлайн системой ЕГСУ, ▶ между вебсайтом Министерства энергетики и онлайн системой ЕГСУ, а также между самими вебсайтами Комитета геологии и Министерства энергетики. <p>При этом необходимо отметить, что тексты всех законов и НПА имеются в свободном доступе в единой онлайн базе законов и НПА «Адилет»³¹. Помимо самих текстов законов и НПА, в ней также имеется информация об изменениях в тот или иной закон и НПА с момента введения их в действие.</p> | ТПИ и УВС | 2.1.1 |

³¹ Ссылка на стартовую веб-страницу системы: <http://adilet.zan.kz/rus>

| № п/п | Требование ИПДО | Требование обязательно? | Описание пробела в раскрытии информации | К каким отраслям относится | № пункта в Матрице |
|-------|--|-------------------------|--|----------------------------|--------------------|
| 2 | Объемы добычи по видам полезных ископаемых в натуральном выражении (Требование 3.2) | Да | Недропользователи сдают одни и те же данные по производству как в Комитет по статистике МНЭ, так и в отчетах по исполнению ЛКУ через онлайн-систему ЕГСУ. | ТПИ и УВС | 3.2.1 |
| 3 | Суммы по налоговым и неналоговым поступлениям от недропользователей (Требование 4.1) | Да | <p>Существует дублирование данных о суммах налоговых и неналоговых поступлений в бюджеты Казахстана между отчетами компаний-недропользователей, которые они предоставляют в КГД, и отчетами, загружаемыми недропользователями в систему ЕГСУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ в систему ЕГСУ недропользователи загружают информацию самостоятельно согласно формам, доступным для общественности с вебсайта ЕГСУ, ▶ в КГД недропользователи сдают заполненные налоговые декларации, формы которых имеются в свободном доступе на вебсайте КГД, ▶ при этом, по сути своей одни и те же данные подаются и в ЕГСУ, и в КГД. Таким образом, имеется возможность устранения дублирования. | ТПИ и УВС | 4.1.3-11 |

| № п/п | Требование ИПДО | Требование обязательно? | Описание пробела в раскрытии информации | К каким отраслям относится | № пункта в Матрице |
|-------|---|-------------------------|--|----------------------------|--------------------|
| 4 | Суммы социальных расходов в денежной форме, требуемых по закону или по контракту с правительством, который определяет инвестиции в добывающий сектор, с разбивкой по компаниям, и данные по занятости в добывающих отраслях. (Требование 6.1 и Требование 6.3) | Да | <p>В отношении компаний-недропользователей, входящих в группу АО «ФНБ Самрук-Казына»³², существует дублирование информации:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ о численности персонала и местному содержанию в кадрах, ▶ по расходам на обучение местных специалистов, ▶ по местному содержанию в закупаемых ТРУ, в том числе расходов на ТРУ в сфере образования. <p>Такое дублирование имеет место между информацией, предоставляемой:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ в систему Реестр ТРУ АО «NADLoC» (по ТПИ) или в систему СПОН, администрируемой МЭ (по УВС), ▶ в систему ЕГСУ, ▶ и в АО «ФНБ Самрук-Казына». <p>Компании-недропользователи, не входящие в группу АО «ФНБ Самрук-Казына», не предоставляют отчеты последней, но в остальном, дублирование такое же.</p> | ТПИ и УВС | 6.1.1, 6.3.5 |
| 5 | Объемы добычи по видам полезных ископаемых в | Да | В соответствии с «Правилами ведения единой базы данных добычи и оборота нефти», утвержденных Приказом Министра энергетики РК от 27 января 2015 года №40 ³³ , сведения по объемам добычи от недропользователей УВС ежедневно собираются АО «ИАЦНГ» в бумажных | УВС | 3.2.1 |

³² Согласно Правил закупок АО «ФНБ Самрук-Казына» (стр. 8), компания-недропользователь входит в группу АО «ФНБ Самрук-Казына», если пятьдесят и более процентов акций в этой компании прямо или косвенно принадлежат АО «ФНБ Самрук-Казына». Правила доступны по этой ссылке: <https://sk.kz/purchases/normativno-pravovye-akty/?temp=full&id=363&iblock=89>

³³ Ссылка на Правила: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500010456>

| № п/п | Требование ИПДО | Требование обязательно? | Описание пробела в раскрытии информации | К каким отраслям относится | № пункта в Матрице |
|-------|--|-------------------------|---|----------------------------|--------------------|
| | натуральном выражении (Требование 3.2) | | <p>и электронных формах. При этом предоставленные данные, в случае расхождений, уточняются диспетчером АО «ИАЦНГ» у недропользователей по телефону.</p> <p>Однако, необходимо учитывать, что в настоящее время компании-недропользователи также предоставляют данные по производству напрямую в Систему ЕГСУ.</p> | | |

6. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИНТЕГРИРОВАНИЮ ИПДО В КАЗАХСТАНЕ

По итогам анализа текущей ситуации по сбору, хранению и раскрытию информации, которая требуется согласно Стандарту ИПДО, консультантом были выработаны рекомендации по интегрированию ИПДО в Казахстане. Рекомендации направлены на устранение пробелов в раскрытии информации (см. Таблица 1) и дублирования отчетности в данных (см. Таблица 2), требуемых по ИПДО.

Рекомендации приведены ниже (см. Таблица 3), вместе с указанием возможных ответственных и других вовлеченных сторон, приблизительной оценкой длительности и потребности в ресурсах для реализации каждой из рекомендаций. Для информации также приведены ссылки на пункт в Матрице по раскрытию данных по ИПДО.

Таблица 3. Рекомендации по устранению пробелов и дублирования в раскрытии данных по ИПДО

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице ³⁴ |
|-------|--|--|---------------------------------------|--|----------------------------------|
| 1 | <p>Исключить дублирование по находящимся в свободном доступе перечням и текстам законов и НПА, регулирующим добывающие отрасли. (Требование 2.1)</p> <p>Для этого рекомендуется исключить перечень и тексты законов и НПА с онлайн портала ЕГСУ, так как:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ перечень и тексты применимых законов и НПА уже доступны для общественности с вебсайтов Комитета геологии и недропользования МИР и МЭ, | <p><i>НСЗС</i> – для утверждения задачи в Рабочем Плане.</p> <p><i>Администраторы ЕГСУ</i> – для внесения изменений в контент веб-сайта ЕГСУ</p> | в пределах одного месяца | <p><i>несущественная</i></p> <p>изменение контента Системы ЕГСУ администраторами системы</p> <p>- создание и/или изменение</p> | 2.1.1 и 2.1.2 |

³⁴ Соответствует номерам пунктов с пробелами и/или с дублированием

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|---|---|---------------------------------------|---|--------------------------|
| | <p>▶ в портале ЕГСУ приводились устаревшие тексты законов и НПА.</p> <p>Понятно стремление приводить перечень применимых законов и НПА в «профильных» источниках (сайт ЕГСУ, Комитета геологии и т.д.). Эту задачу можно решить, в то же время и устранив дублирование. Так, для публикации применимых законов и НПА на портале ЕГСУ, а также веб-сайтах Комитета геологии и Министерств, можно давать там ссылки на соответствующие документы в единой системе «Адилет». Таким образом, при изменении соответствующего НПА заинтересованный пользователь попадет на его актуальную версию, при этом не потребуется вручную отслеживать изменения и их публикацию.</p> <p>При этом, необходимо учитывать проводимую в настоящее время работу по созданию НБД, которая по планам должна объединить все системы управления недропользованием (ЕГСУ, Интерактивная карта действующих объектов и другие) и тем самым стать первоочередным онлайн-порталом в сфере недропользования. Соответственно, ссылки на законы и НПА в области недропользования можно будет также давать и в НБД.</p> | <p><i>Администраторы системы НБД – для создания и/или изменения контента в Системе НБД (по мере разработки системы)</i></p> | | <p>контента Системы НБД (по мере создания системы)</p> | |
| 2 | <p>Устранить пробелы в раскрытии информации по передачам прав на недропользование и конкурсам. <i>(Требование 2.2)</i></p> | <p><i>НСЗС – для утверждения задачи в Рабочем плане,</i></p> | <p>в пределах одного квартала</p> | <p><i>существенная:</i> - сбор информации по всем передачам</p> | 2.2.7 |

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|---|--|---------------------------------------|--|--------------------------|
| | <p>По данному пункту имеются следующие рекомендации:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ обеспечить раскрытие информации по всем фактам <i>передачи</i> прав на недропользование от одного юридического лица к другому за отчетный период по аналогии с уже практикуемым раскрытием информации по всем <i>присуждениям</i> прав на недропользование на вебсайтах: <ul style="list-style-type: none"> ○ ДН МИР по ТПИ, кроме секторов урана и угля, ○ ДН МЭ по УВС и секторам урана и угля. обеспечить раскрытие информации по примененным критериям конкурса в уже публикуемых итогах конкурса (на вебсайтах МИР и МЭ), ▶ обеспечить раскрытие информации по организациям, которые участвовали в конкурсе, помимо самого победителя в уже публикуемых итогах конкурса (на вебсайтах МИР и МЭ), ▶ если порядок предоставления прав на недропользование на основе прямых переговоров будет предусмотрен в новом Кодексе о недрах и недропользовании РК, то следует обеспечить, согласно требованию 2.2.a.i Стандарта ИПДО³⁵ (стр. 17), раскрытие описания процессов передачи и предоставления прав на недропользование, заключения контрактов и выдачи | <p><i>Администраторы вебсайта ДН МИР</i> – для внесения изменений в контент вебсайта Департамента,</p> <p><i>Администраторы вебсайта ДН МЭ</i> – для внесения изменений в контент вебсайта Министерства.</p> <p><i>Администраторы системы НБД</i> – для создания и/или изменения контента в Системе НБД (по мере разработки системы)</p> | | <p>прав на недропользование</p> <p>- изменение контента вебсайтов Департамента ДН МЭ</p> <p>- создание и/или изменение контента Системы НБД (по мере создания системы)</p> | |

³⁵ Ссылка на вебсайт со Стандартом ИПДО: <https://eiti.org/document/standard>

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|--|--|---|--|--------------------------|
| | <p>лицензии по такому принципу (ожидается, что раскрываемая информация будет содержать технические и финансовые критерии, список участников, если имеется, и данные по компании-недропользователю, получающей право на недропользование).</p> <p>Важно отметить, что когда государством будет реализован проект по созданию системы НБД (см. Раздел 5), в которой планируется автоматизировать процедуры по предоставлению права на недропользование, заключения контрактов и выдачи лицензии и осуществлять эти мероприятия онлайн, данные рекомендации можно будет выполнить именно в НБД.</p> | | | | |
| 3 | <p>Ускорить работу по выделению контрактных территорий на интерактивной карте Комитета геологии и недропользования МИР для полного соответствия требованию ИПДО по раскрытию информации о координатах по этим участкам. Консультантом принято во внимание, что на период проведения исследования, данные по контрактным территориям фактически имеются, и Комитет геологии и недропользования МНЭ был в процессе наполнения интерактивной карты этими данными. <i>(Требование 2.3)</i></p> | <p><i>НСЗС</i> – для утверждения задачи в Рабочий план,</p> <p><i>Администраторы интерактивной карты</i> – для дополнения контента интерактивной карты</p> | 6-9 месяцев | <p><i>несущественная</i></p> <p>дополнение содержимого интерактивной карты</p> | 2.3.3 |
| 4 | <p>Продолжать активную работу по обеспечению раскрытия текстов контрактов на недропользование в соответствии с принимаемыми решениями на заседаниях НСЗС. Например, на последнем заседании (Протокол №67 от 15 июня 2017 года, стр.</p> | <p><i>НСЗС</i> – для внесения предлагаемых рекомендаций на</p> | в соответствии с принимаемыми решениями на заседаниях | <p><i>существенная</i></p> <p>открытие доступа к</p> | 2.4.4 |

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|---|--|--|--|--------------------------|
| | <p>6³⁶) говорилось о том, чтобы составить перечень данных, которые уже могут быть раскрыты, т.е. не являются коммерческой тайной, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ фискальные условия (в том числе налоги и роялти), ▶ социальные обязательства, ▶ местное содержание и прочие. <p>Необходимо также учитывать, что в соответствии с п.2 статьи 61 закона «О недрах и недропользовании»³⁷, контракт на недропользование, за исключением контракта на государственное геологическое изучение недр и типового контракта на разведку, заключается по форме и содержанию, которые предусмотрены модельными контрактами по видам недропользования (содержание модельных контрактов утверждено Приказом Министра по инвестициям и развитию РК от 31 марта 2015 года № 412³⁸). Приводимые содержания модельных контрактов по видам недропользования (т.е. на разведку, на совмещенную разведку и добычу, на строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой или добычей) могут послужить основой для</p> | <p>рассмотрение на заседаниях НСЗС.</p> <p><i>Секретариат ИПДО и профильные компетентные государственные органы – для подготовки законодательных изменений</i></p> <p><i>Администраторы Системы ЕГСУ – для изменения контента Системы ЕГСУ</i></p> | <p>НСЗС (но предположительно около двух лет)</p> | <p>текстам контрактов в Системе ЕГСУ</p> <p>подготовка законодательных изменений для раскрытия контрактов, и их принятие</p> | |

³⁶ Ссылка на веб-страницу с Протоколами заседаний НСЗС: <http://eiti.geology.gov.kz/ru/the-national-council/minutes-of-meetings>

³⁷ Ссылка на закон «О недрах и недропользовании»: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z100000291>

³⁸ Ссылка на Приказ Министра по инвестициям и развитию РК от 31 марта 2015 года № 412: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500011167>

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|--|--|---------------------------------------|---|--------------------------|
| | <p>составления данных, которые уже могут быть раскрыты в Казахстане.</p> <p>В качестве постепенного прогресса по раскрытию текстов контрактов, дополнительно можно рекомендовать следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ по итогам составленного перечня данных, которые уже могут быть раскрыты, т.е. не являются коммерческой тайной, разработать соответствующую форму (и методическое руководство по ее заполнению) в ЕГСУ для добровольного заполнения компаниями-недропользователями в рамках существующей отчетности ИПДО (т.е. по аналогии с реализуемой пилотной отчетностью по раскрытию бенефициаров компаний-недропользователей, см. п.5 в данной таблице); ▶ в качестве альтернативы пункту выше, дать компаниям-недропользователям возможность загружать в ЕГСУ отдельные разделы (главы, пункты, страницы, приложения и/или прочее) контрактов, которые могут быть раскрыты (не являются коммерческой тайной). Такую альтернативу можно указать в методическом руководстве по заполнению пилотной формы по раскрытию контрактов; ▶ в случае, если положения по раскрытию контрактов в разрабатываемом проекте Кодекса о недрах и | | | | |

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|---|---|---------------------------------------|---|--------------------------|
| | <p>недропользовании³⁹ не будут введены, можно рассмотреть целесообразность обязывать компании-недропользователи раскрывать «как минимум» данные, которые не являются коммерческой тайной.</p> <p>Необходимо отметить, что тексты контрактов фактически имеются в системе ЕГСУ и могут быть раскрыты без особых технических сложностей, при условии наличия для этого законодательной базы.</p> <p><i>(Требование 2.4)</i></p> | | | | |
| 5 | <p>Продолжать активную работу по обеспечению раскрытия информации по бенефициарному праву в добывающих компаниях в соответствии с действующей в настоящее время Дорожной картой по бенефициарному праву 2017-2019 в Казахстане⁴⁰.</p> <p>Дорожной картой также предусмотрено устранение пробела (см. п. №6 в таблице 1) об отсутствии в Казахстане установленного определения понятия бенефициара для целей раскрытия данных по бенефициарному праву ИПДО. Есть понимание того, что в процессе внедрения Дорожной карты Международным</p> | <p><i>НСЗС</i> – для внесения предлагаемых рекомендаций на рассмотрение на заседаниях НСЗС.</p> <p><i>Администраторы ЕГСУ</i> – для помощи в интеграции с системой КГД.</p> | в пределах 2 лет | <p><i>возможно существенная</i></p> <p>в зависимости от принятия решения проводить ли интеграцию системы ЕГСУ и системы КГД и результатов</p> | 2.5.1 |

³⁹ Ссылка на веб-страницу с проектом Кодекса о недрах и недропользовании: <http://dep-nedra.mid.gov.kz/ru/pages/kodeks-respubliki-kazahstan-o-nedrah-i-nedropolzovanii-0> (версия проекта Кодекса, которая доступна по данной ссылке, может отличаться от той, что была использована в ходе настоящего исследования ввиду вносимых изменений в проект Кодекса и постоянного обновления контента веб-страницы по ссылке; в исследовании использовалась версия проекта Кодекса за июль 2017 года)

⁴⁰ Ссылка на веб-страницы с Дорожной картой: <http://elit.geology.gov.kz/ru/homepage/bo-roadmap>

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|--|---|---------------------------------------|---|--------------------------|
| | <p>Секретариатом ИПДО могут предоставляться предложения дополнений к проекту Кодекса о недрах и недропользовании РК в отношении понятия бенефициарного права. Для устранения неясности в понятии бенефициарного права в проекте Кодекса (см. п. №6 в таблице 1), представляется целесообразным рассмотреть возможность принятия соответствующих предложений Международного Секретариата ИПДО, т.к. у них накоплен большой опыт по внедрению концепции раскрытия информации по бенефициарному праву в различных странах мира.</p> <p>Сведения по бенефициарному праву, которые в настоящее время компании-недропользователи на добровольной основе предоставляют по пилотной форме в ЕГСУ, могут быть раскрыты для общественности без особых технических сложностей, при условии наличия соответствующей законодательной базы.</p> <p>Помимо этого, рекомендуется также рассмотреть возможность раскрытия информации о бенефициарах в компаниях-недропользователях после введения в Казахстане с 1 января 2020 года всеобщего декларирования доходов и имущества физических лиц.</p> <p>Для выполнения рекомендации предлагается:</p> | <p><i>Администраторы системы КГД – для помощи в интеграции с системой ЕГСУ.</i></p> <p><i>Департамент недропользования – для рассмотрения предложений от Международного секретариата к проекту Кодекса о недрах</i></p> | | <p>рассмотрения предложений от Международного секретариата к проекту Кодекса о недрах</p> | |

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|---|--|---------------------------------------|---|--------------------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> ▶ вносить данный вопрос на заседаниях НСЗС на регулярной основе до введения всеобщего декларирования в 2020 году, ▶ при условии, что всеобщее декларирование будет введено в Казахстане, рассмотреть возможность интеграции системы КГД, которая будет использована для сбора и хранения деклараций от физических лиц, с системой ЕГСУ. В возможном варианте такой интеграции автоматически создаваемый файл из системы КГД может загружаться в систему ЕГСУ либо через администратора ЕГСУ (вручную), либо напрямую в ЕГСУ (автоматически). В таком случае отпадет необходимость разработки дополнительной формы отчетности. <p><i>(Требование 2.5)</i></p> | | | | |
| 6 | <p>Обеспечить раскрытие исчерпывающего перечня предприятий-недропользователей с государственной контрольной долей участия на веб-сайте ЕГСУ, со ссылкой на действующий полный Перечень национальных управляющих холдингов, национальных холдингов и национальных компаний (утвержденный Постановлением Правительства от 6 апреля 2011</p> | <p><i>НСЗС</i> – для утверждения задачи в Рабочий план.</p> <p><i>Администраторы ЕГСУ</i> – для изменения контента вебсайта ЕГСУ</p> | в пределах одного месяца | несущественная изменение контента вебсайта ЕГСУ | 2.6.2 |

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|---|---|---------------------------------------|---|--------------------------|
| | года № 376), доступный для общественности через онлайн базу НПА «Адилет». ⁴¹ (Требование 2.6) | | | | |
| 7 | <p>Независимая проверка данных в годовых отчетах компаний-недропользователей (Требования, по которым источниками информации служат годовые отчеты компаний, например, Требования 2.6 и 4.4)</p> <p>Компаниям-недропользователям целесообразно было бы применять международные стандарты и руководства (например, IRIECA “Oil and gas industry guidance on voluntary sustainability reporting”, ICMM “10 Principles”, Руководство GRI) при подготовке и публикации их годовых отчетов, и обеспечивать проведение независимой проверки информации, требуемой к раскрытию в целях поддержки ИПДО, в таких отчетах.</p> <p>Принимая во внимание, что целью ИПДО является достижение прозрачности в добывающих отраслях, при интегрировании ИПДО в стране, годовые отчеты могли бы стать одним из основных инструментов отчетности заинтересованным сторонам (в частности по той информации, которая не освещается в финансовых отчетах, т.е., например, производственные данные,</p> | <p>НСЗС – для внесения предлагаемых рекомендаций на рассмотрение на заседаниях НСЗС.</p> <p>АО «ФНБ «Самрук-Казына» - для подготовки внутренних документов по подготовке годовых отчетов дочерними компаниями.</p> <p>МЭ – для разработки нормативных документов по</p> | в пределах двух лет | <p>существенная:</p> <ul style="list-style-type: none"> · подготовка внутренних документов АО «ФНБ «Самрук-Казына», МЭ и МИР · оплата услуг независимых аудиторов | 2.6.6 и 4.4.4 |

⁴¹ Ссылка на документ: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1100000376>

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|--|---|---------------------------------------|---|--------------------------|
| | <p>информация о социальных проектах, местном содержании и прочему). Применение при подготовке годовых отчетов международных и признанных стандартов и руководств, а также наличие независимого подтверждения, будут сообщать заинтересованным сторонам (потенциальным инвесторам, общественности и прочим) о том, что такой отчет содержит надлежащую и достоверную информацию.</p> <p>Для выполнения данной рекомендации предлагается:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ вносить данный вопрос на регулярной основе на рассмотрение на заседаниях НСЗС, ▶ вносить предложения по введению мер по подготовке годовых отчетов с применением упомянутых выше международных стандартов и руководств, и получению независимого подтверждения. Этого можно достичь путем внедрения соответствующих положений и/или руководств от уполномоченных органов (МЭ, МИР) и/или АО «ФНБ «Самрук-Казына» для их принятия в работу добывающими компаниями. К примеру, дочерние организации АО «ФНБ «Самрук-Казына», согласно Кодексу корпоративного управления АО «ФНБ «Самрук-Казына», на ежегодной основе должны выпускать нефинансовые отчеты, ▶ определить институциональную основу для мониторинга реализации таких мер (например, опять же, со стороны МЭ, МИР, АО «ФНБ «Самрук-Казына»). | <p>подготовке годовых отчетов компаниями отрасли УВС.</p> <p><i>МИР</i> – для разработки нормативных документов по подготовке годовых отчетов компаниями отрасли ТПИ.</p> | | | |

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|---|--|---------------------------------------|---|--------------------------|
| 8 | <p>Раскрывать суммы займов и/или гарантий по займам от государства и государственных компаний, выдаваемым добывающим компаниям, в разбивке на индивидуальные транзакции и по конкретным компаниям, получающим займы и государственные гарантии. (Требование 2.6)</p> <p>Для этого рекомендуется рассмотреть возможность следующих действий:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ разработать форму отчетности в ЕГСУ со свободным доступом. Это форма по займам и/или гарантиям по займам от государства и государственных компаний, выдаваемым добывающим компаниям. <p>При этом, рассмотреть возможность интеграции «Системы сбора данных по государственным гарантиям» МФ с системой ЕГСУ. В возможном варианте такой интеграции автоматически создаваемый файл из Системы сбора данных МФ может загружаться в систему ЕГСУ либо через администратора ЕГСУ (вручную), либо напрямую в ЕГСУ (автоматически). В таком случае отпадет необходимость разработки дополнительной формы отчетности.</p> <p>Интеграция позволит просматривать такие суммы в разрезе каждой из добывающих компаний в одном месте.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ внести предложения по введению законодательных мер, которые бы требовали проводить вышесказанное раскрытие информации, и определить институциональную основу для мониторинга и контроля реализации таких мер. | <p><i>НСЗС</i> – для внесения задачи в Рабочий план.</p> <p><i>Секретариат ИПДО</i> – для внесения предложений по введению законодательных мер</p> <p><i>Администраторы Системы ЕГСУ</i> – для изменения контента Системы ЕГСУ и для помощи в интеграции с системой МФ.</p> <p><i>Администраторы системы МФ</i> – для помощи в интеграции с Системой ЕГСУ.</p> | в пределах одного года | <p><i>существенная</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • разработка предложений по законодательным изменениям • изменение контента Системы ЕГСУ • интеграция Системы ЕГСУ с системой МФ | 2.6.8 |

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|--|--|---------------------------------------|--|--------------------------|
| 9 | <p>Исключить дублирование в отчетности данных по производству, которые предоставляются в настоящее время в Комитет по статистике МНЭ и в систему ЕГСУ. (Требование 3.2)</p> <p>Для этого рекомендуется предусмотреть возможность импорта в систему ЕГСУ заполненной недропользователем формы, которая готовится для Комитета по статистике МНЭ (с информацией по производству). Недропользователь бы подавал одну и ту же заполненную форму сразу в два ведомства.</p> <p>Более продвинутым вариантом была бы автоматизированная передача в ЕГСУ данных о производстве недропользователя из системы Комитета по статистике, после внесения в нее данных из формы от недропользователя.</p> <p>В любом случае, недропользователям уже не требовалось бы заполнять такую отчетность и для Комитета по статистике, и для системы ЕГСУ.</p> | <p><i>НСЗС</i> - для внесения задачи в Рабочий план</p> <p><i>Специалисты по формам и администраторы системы Комитета по статистике МНЭ</i> – для помощи в интеграции и/или подготовке порядка импорта форм в Системой ЕГСУ.</p> <p><i>Администраторы ЕГСУ</i> – для помощи в интеграции с системой Комитета по статистике МНЭ и/или в подготовке порядка импорта форм в Систему ЕГСУ.</p> | в пределах одного года | <p><i>возможно существенная</i></p> <p>в зависимости от принятия решения о способе интеграции систем Комитета по статистике МНЭ и ЕГСУ</p> | 3.2.1 |
| 10 | <p>Автоматизировать и упростить механизм сбора данных по объемам добычи. (Требование 3.2)</p> <p>Заменить текущий механизм сбора данных по объемам добычи (передача данных от недропользователей УВС в устной форме</p> | <p><i>НСЗС</i> – для внесения задачи в Рабочий план,</p> <p><i>Администраторы Системы ЕГСУ</i> – для</p> | в пределах полугода | <p><i>несущественная</i></p> <p>внесение изменений в контент ЕГСУ</p> | 3.2.1 |

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|---|--|---------------------------------------|--|--------------------------|
| | <p>через диспетчера АО «ИАЦНГ» по телефону) на автоматизированный механизм сбора данных посредством ЕГСУ.</p> <p>Рекомендуется также повысить осведомленность компаний-недропользователей о возможности предоставления данных по добыче напрямую в ЕГСУ. Для этого рекомендуется рассмотреть возможность обязательного уведомления диспетчером АО «ИАЦНГ» компаний-недропользователей об альтернативном варианте предоставления данных по добыче через ЕГСУ.</p> <p>По результатам консультаций с администраторами ЕГСУ мы пришли к выводу, что данную рекомендацию можно реализовать без особых сложностей, так как сбор данных по объемам добычи в Системе ЕГСУ уже практикуется.</p> | <p>изменения контента в Системе ЕГСУ</p> <p><i>Диспетчер АО «ИАЦНГ» - для уведомлений недропользователей о возможности отчетности в ЕГСУ</i></p> | | | |
| 11 | <p>Раскрытие информации по суммам полученных доходов от продажи полезных ископаемых, добытых по доле добычи государства, в разбивке по компаниям-покупателям. (Требование 4.2)</p> <p>Для этого рекомендуется рассмотреть возможность:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ доработки текущей формы сдачи отчетности в ЕГСУ, внедрив дополнительную разбивку по индивидуальным компаниям-покупателям (а не только по странам, как сейчас), ▶ обеспечить свободный доступ к этой информации через портал ЕГСУ. | <p><i>НСЗС – для внесения задачи в Рабочий план.</i></p> <p><i>Администраторы Системы ЕГСУ – для изменения контента в Системе ЕГСУ.</i></p> | в пределах 1 квартала | <i>несущественная</i> внесение изменений в контент Системы ЕГСУ | 4.2.1 |

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|---|---|---------------------------------------|---|--------------------------|
| 12 | <p>Исключить дублирование между отчетностью о налоговых и неналоговых поступлениях от недропользователей, которая предоставляется ими в КГД, и также загружается в ЕГСУ. (Требование 4.1)</p> <p>Для этого рекомендуется рассмотреть возможность проведения интеграции системы ЕГСУ с онлайн «Системой приема и обработки налоговой отчетности», администрируемой КГД, в части получения данных о налоговых и неналоговых платежах недропользователей государству.</p> <p>Подобное получение данных вряд ли возможно сделать полностью автоматизированным по причинам необходимости обеспечения защиты данных в системах КГД и их высокой степени конфиденциальности. Однако интеграция могла бы быть проведена полуавтоматическим способом, к примеру:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ из системы КГД в определенное время в определенное место автоматически выгружаются данные о платежах в заранее заданном формате; ▶ эти данные каким-либо образом (как можно более автоматизированным) затем загружаются в систему ЕГСУ. Это может быть реализовано как посредством получения файла с выгрузкой администратором ЕГСУ и импортированию его в систему ЕГСУ, так и автоматическим импортом файла в ЕГСУ без участия администратора. | <p><i>НСЗС</i> – для внесения задачи в Рабочий план,</p> <p><i>Администраторы системы КГД</i> – для помощи в интеграции с Системой ЕГСУ</p> <p><i>Администраторы Системы ЕГСУ</i> – для помощи в интеграции с системой КГД.</p> | в пределах одного года | <p><i>существенная</i></p> <p>проведение интеграции системы ЕГСУ с системой КГД</p> | 4.1.3-11 |

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|--|---|--|---|--------------------------|
| | Те заинтересованные стороны, с которыми компания EY провела встречи-консультации в рамках пилотного исследования (представители КГД, Департамента ИТ и гос. услуг МЭ, Секретариата ИПДО в Казахстане, компаний-недропользователей), выразили интерес к реализации предлагаемых мер и отметили их потенциальный положительный эффект. | | | | |
| 13 | <p>Продолжать работу по обеспечению раскрытия сведений об условиях соглашений (и/или контрактов) по инфраструктурным и бартерным сделкам наряду с продвижением вопроса по раскрытию текстов контрактов (см. п. 4 в данной таблице с рекомендациями).</p> <p><i>(Требование 4.3)</i></p> | <p><i>НСЗС</i> – для внесения предлагаемых рекомендаций на рассмотрение на заседаниях НСЗС.</p> <p><i>Администраторы Системы ЕГСУ</i> – для изменения контента Системы ЕГСУ</p> | в соответствии с принимаемыми решениями на заседаниях НСЗС (но предположительно, в пределах 2 лет) | <i>несущественная</i> открытие доступа к контрактам в Системе ЕГСУ | 4.3.1 |
| 14 | <p>Разработать схему с указанием наиболее часто используемых маршрутов транспортировки минерального сырья в стране по железной дороге, и обеспечить к ней свободный доступ.</p> <p><i>(Требование 4.4)</i></p> <p>Для этого рекомендуется рассмотреть возможность выполнения следующих инициатив:</p> | <p><i>НСЗС</i> – для внесения задачи в Рабочий план.</p> <p><i>АО «ФНБ «Самрук-Казына»</i> – для подготовки</p> | в пределах 2 кварталов | <i>несущественная</i> подготовка внутреннего документа в АО «ФНБ «Самрук-Казына», разработка | 4.4.2 |

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|--|---|---------------------------------------|---|--------------------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> ▶ обеспечить раскрытие данной информации в Годовых отчетах АО «КТЖ» (по аналогии с раскрытиями схем транспортировки нефти и газа в годовых отчетах АО «КазТрансОйл» и АО «КазТрансГаз»), ▶ внести предложения по введению положений (например, посредством внутреннего нормативного акта АО «ФНБ «Самрук-Казына», или в МИР), которые бы требовали отражать такую информацию в годовых отчетах АО «КТЖ», и определить институциональную основу для мониторинга и контроля реализации таких мер. | внутренних документов | | самых карт и поддержание их в актуальном состоянии | |
| 15 | <p>Внедрить механизм, позволяющий сопоставлять платежи недропользователей с суммами доходов от добывающих отраслей, направленных на конкретные программы развития или в регионы. (Требование 5.3)</p> <p>Один из возможных вариантов технической реализации данной рекомендации – это внедрение дополнительной аналитики при осуществлении налогового или неналогового платежа компаниями (как недропользователями, так и остальными), которая будет однозначно идентифицировать принадлежность платежа к отрасли и региону. В дальнейшем, каждый такой платеж должен «сопровождаться» такой аналитикой, чтобы его можно было идентифицировать при проведении межбюджетных переводов и группировок.</p> | <p><i>НСЗС</i> – для внесения задачи в Рабочий план.</p> <p><i>Компетентные органы, прежде всего МФ и КГД</i> – для разработки и внедрения необходимых нормативных документов</p> <p><i>Администраторы системы КГД и других систем бюджетного учета МФ</i> – для помощи во внедрении дополнительной</p> | 2-3 года | <p><i>существенная</i></p> <p>внедрение дополнительной аналитики при перечислении платежей в системе КГД и систем бюджетного учета МФ</p> | 5.3.1 |

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|--|--|---------------------------------------|--|--------------------------|
| | <p>Подобная аналитика могла бы создаваться автоматически в системах КГД, при осуществлении юридическим лицом налогового или неналогового платежа государственному органу или организации.</p> <p>Технически это не сложно реализовать, т.к. по БИН коду плательщика можно определить его ОКЭД (и, таким образом, отделить недропользователей от прочих компаний), а по месту осуществления платежа определить регион, откуда платеж «родился» (т.е. связать между собой регион добычи и платежа). Сложность вызывает дальнейший учет и передача данных такой аналитики в бюджетных информационных системах государства с тем, чтобы на уровне региона в межбюджетных трансферах можно было по аналитике отследить источник возникновения платежа.</p> <p>Это могло бы дать возможность в дальнейшем при распределении бюджетных средств на конкретные программы и/или регионы определять от каких компаний и из каких именно регионов были сформированы эти средства (или их часть) в бюджете.</p> | аналитики при перечислении платежей. | | | |
| 16 | <p>Исключить дублирование в следующих данных о недропользователей:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ по численности персонала и местному содержанию в кадрах добывающих компаний, | НСЗС – для внесения задачи в Рабочий план. | в пределах 18 месяцев | существенная проведение интеграции систем Реестр | 6.1.1, 6.3.5 |

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|---|--|---------------------------------------|---|--------------------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> ▶ по расходам добывающих компаний на обучение местных специалистов, ▶ по местному содержанию в закупаемых ТРУ, в том числе расходов на ТРУ в сфере образования. <p>Речь о данных, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ загружаются добывающими компаниями в отрасли ТПИ, кроме секторов урана и угля, в систему Реестр ТРУ АО «NADLoC» и ЕГСУ, ▶ загружаются добывающими компаниями в отрасли УВС и секторах урана и угля в систему СПОН (администрируемой МЭ) и ЕГСУ, ▶ предоставляются в АО «ФНБ «Самрук-Казына» добывающими компаниями (и в отрасли ТПИ, и в отрасли УВС), которые также входят в группу АО «ФНБ Самрук-Казына». <p>Для этого рекомендуется рассмотреть возможность:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ интеграции системы ЕГСУ с системой Реестр ТРУ АО «NADLoC» (по отрасли ТПИ, кроме секторов урана и угля) и системой СПОН (по отрасли УВС и секторам урана и угля) путем создания взаимосвязанных форм отчетности. | <p><i>Администраторы системы Реестр ТРУ, администраторы системы СПОН МЭ – для помощи в интеграции с Системой ЕГСУ.</i></p> <p><i>Администраторы Системы ЕГСУ – для помощи в интеграции с системами Реестр ТРУ и СПОН.</i></p> <p><i>АО «ФНБ «Самрук-Казына» – для проведения консультаций по возможности исключения дублирования в отчетности.</i></p> | | <p>ТРУ, СПОН и ЕГСУ</p> | |

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|--|--|---------------------------------------|---|--------------------------|
| | <p>Один из возможных вариантов такой интеграции заключается в создании возможности выгружать данные, релевантные для ИПДО, из систем Реестр ТРУ и СПОН по заранее заданной форме в отдельный файл, который далее поступал бы в систему ЕГСУ. Это возможно было бы осуществлять либо через администратора ЕГСУ (вручную), либо напрямую импортировав файл в систему ЕГСУ (автоматически).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ проведения консультаций с представителями АО «ФНБ «Самрук-Казына» о возможности внесения отчетности, которая сдается в АО «ФНБ «Самрук-Казына», напрямую в систему Реестр ТРУ АО «NADLoC» (по отрасли ТПИ, кроме секторов урана и угля) и в систему СПОН (по отрасли УВС и секторам урана и угля) - таким образом, минуя один из дублирующих каналов подачи данных. При этом для АО «ФНБ «Самрук-Казына» потребуется создать возможность доступа к необходимым данным в системе Реестр ТРУ АО «NADLoC» и в систему СПОН - лишь отпадет необходимость недропользователям подавать одни и те же данные в разные инстанции, ▶ продолжать публикацию раскрываемых данных в системе ЕГСУ. <p>Необходимо отметить, что на проведенных встречах и консультациях с представителями АО «NADLoC», Секретариата ИПДО в Казахстане, Департамента ИТ и гос. услуг МЭ,</p> | | | | |

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|--|---|---------------------------------------|--|--------------------------|
| | компаниями-недропользователями, была высказана готовность поддержать инициативу и понимание положительного эффекта от данных мер. <i>(Требования 6.1 и 6.3)</i> | | | | |
| 17 | <p>Сформировать отчетность по квазифискальным расходам государственных компаний, и вести мониторинг ее подачи. <i>(Требование 6.2)</i></p> <p>Для этого рекомендуется рассмотреть возможность обеспечения сбора и раскрытия соответствующей информации государственными добывающими компаниями в системе ЕГСУ в существующих формах по ИПДО (дополнив их, при необходимости, нужными полями). При этом потребуется ввести определение «квазифискальных расходов», примерный список того, что относится к статьям таких расходов и методику их выявления государственными добывающими компаниями. Такие указания можно ввести в методическом руководстве по заполнению форм по ИПДО.</p> | <p><i>НСЗС</i> – для внесения задачи в Рабочий план.</p> <p><i>Администраторы Системы ЕГСУ</i> – для внесения изменений в контент Системы ЕГСУ.</p> | в пределах двух месяцев | <p><i>несущественная</i></p> <p>внесение изменений в контент Системы ЕГСУ</p> | 6.2.1 |
| 18 | <p>Обеспечить проведение оценки размера неформального сектора в добыче полезных ископаемых в РК (включая, но не ограничиваясь, оценку кустарной и маломасштабной горной добычи). <i>(Требование 6.3)</i></p> <p>Для этого можно рассмотреть возможность проведения такой оценки на базе существующей системы ведения статистики по</p> | <p><i>НСЗС</i> – для внесения задачи в Рабочий план.</p> <p><i>Специалисты по стат. формам</i> и</p> | от полугода до года | <p><i>существенная</i></p> <ul style="list-style-type: none"> внесение изменений в формы статистической | 6.3.2 |

| № п/п | Описание рекомендации | Возможные ответственные и другие вовлеченные стороны | Оценочная длительность для реализации | Оценочная потребность в ресурсах для реализации | № пункта в Матрице 34 |
|-------|--|---|---------------------------------------|--|--------------------------|
| | размеру добывающей отрасли Комитета по статистике МНЭ, либо же на базе статистике по объемам промышленного производства. | <i>администраторы системы сбора стат. отчетов Комитет по статистике МНЭ – для внесения изменений в стат. формы и систему сбора стат. отчетов.</i> | | отчетности и систему сбора статистических отчетов • бюджет на проведение самой оценки | |
| 19 | <p>Выработать единый подход к подсчету занятых в абсолютных единицах и в виде процента от общей численности занятости (Требование 6.3)</p> <p>В отношении данных по занятости в отрасли УВС видится целесообразным определить единый подход к подсчету занятых в абсолютных единицах и в виде процента от общей численности занятости. Для этого потребуется провести несколько встреч с представителями Комитета по статистике МНЭ, АО «ИАЦНГ» и выработать единую и корректную методику для подсчета занятых.</p> | <p><i>НСЗС – для внесения задачи в Рабочий план.</i></p> <p><i>АО «ИАЦНГ» – для выработки единой методики подсчета занятых.</i></p> <p><i>Комитет по статистике МНЭ – для выработки единой методики подсчета занятых.</i></p> | 2-3 квартала | <p><i>существенная</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • выработка единой методики подсчета занятых в АО «ИАЦНГ» и Комитете по статистике МНЭ • перевод на эту методику процессов подсчета занятых в стране | 6.3.5 |

Касательно рекомендаций о том, как обеспечивать полноту и достоверность финансовых данных по доходам государства (подпункт v) пункта 3 поставленных перед консультантом задач - см. раздел 3), необходимо отметить следующее:

в отношении компаний-недропользователей,

- ▶ в Казахстане в соответствии со статьей 5 Закона от 20 ноября 1998 года № 304 «Об аудиторской деятельности»⁴², финансовая отчетность недропользователей подлежит обязательному аудиту. В соответствии со статьей 4 этого же Закона, аудит осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита,
- ▶ согласно п. 1 Постановления Правления Национального Банка РК от 31 августа 2012 года № 282 «Об утверждении Правил публикации финансовой отчетности акционерными обществами и финансовыми организациями»⁴³, акционерные общества и финансовые организации ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным годом, публикуют в средствах массовой информации соответствующие международным стандартам финансовой отчетности консолидированную годовую финансовую отчетность, а в случае отсутствия дочерней (дочерних) организации (организаций) – неконсолидированную годовую финансовую отчетность и аудиторский отчет,
- ▶ в соответствии с процессом отчетности по ИПДО в системе ЕГСУ, компании-недропользователи должны прикреплять заключение о том, что аудит был проведен,
- ▶ согласно Меморандума о взаимопонимании в отношении реализации ИПДО в Казахстане от 9 октября 2013 года⁴⁴, платежи и поступления от добывающих отраслей государству подлежат сверке на предмет полноты и достоверности,
- ▶ платежи и поступления от добывающих отраслей государству раскрываются в системе ЕГСУ для общественности.

в отношении государственных органов,

- ▶ в Казахстане в соответствии со статьями 3 и 5 Закона РК от 12 ноября 2015 года № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле»⁴⁵, осуществляется государственный аудит и финансовый контроль в части планирования и исполнения бюджета страны объектами государственного аудита (согласно п. 7 статьи 1 «объектами государственного аудита» являются государственные органы, государственные учреждения, субъекты квазигосударственного сектора, а также получатели бюджетных средств – далее, государственные органы),
- ▶ согласно п. 1 статьи 10 данного закона, аудит государственных органов осуществляет Счетный комитет РК,
- ▶ согласно статье 8 данного закона, требования к государственному аудиту и финансовому контролю определяются стандартами государственного аудита и финансового контроля, которые разрабатываются на основе международных стандартов,
- ▶ согласно статье 44 данного закона, предусматривается внесение Счетным комитетом отчета об исполнении бюджета в Парламент РК для обсуждения и утверждения не

⁴² Ссылка на закон: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z980000304>.

⁴³ Ссылка на Постановление Правления Национального Банка РК: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1200008003>.

⁴⁴ Ссылка на вебсайт с Меморандумом: <http://eiti.geology.gov.kz/ru/homepage/normative-base>

⁴⁵ Ссылка на закон: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392>.

позднее 15 мая года, следующего за отчетным. Также, согласно статье 45, предусматривается, что Счетный комитет в течение двух месяцев после предоставления центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета консолидированной финансовой отчетности за отчетный финансовый год в установленный срок представляет в Правительство РК заключение по объективности предоставленной информации, в заключении отражаются выводы и рекомендации как по всему консолидированному отчету, так и по отдельным администраторам бюджетных программ,

- ▶ отчет об исполнении бюджета страны за отчетный финансовый год, подготовленный Счетным комитетом, доступен для общественности на вебсайте комитета (на нескольких веб-страницах)⁴⁶,
- ▶ также, необходимо отметить, что независимый аудитор (согласно Национальному Отчету ИПДО 2015 на стр. 15), привлекаемый на ежегодной основе для подготовки Национальных Отчетов ИПДО, в целях проведения сверки по всем платежам и поступлениям, использует консолидированные отчеты о поступлениях всех получателей (гос. органов), по каждому плательщику (недропользователю), подтвержденных на основании проведенной проверки Счетным комитетом.

Таким образом, можно отметить, что в Казахстане имеется соответствующая база для выполнения Требования 4.9 ИПДО (стр. 25 Стандарта ИПДО⁴⁷) по качеству и достоверности данных по платежам и поступлениям от добывающих отраслей государству и данных государственных органов в сфере недропользования. Однако все же улучшения в данном вопросе возможны.

Так, независимым аудитором, привлекаемым на ежегодной основе для подготовки Национальных Отчетов ИПДО, проводится сверка по всем платежам и поступлениям от всех компаний-недропользователей, осуществляющие платежи в сумме выше устанавливаемого порога существенности (согласно техническим заданиям на подготовку Национального Отчета ИПДО⁴⁸).

Данная практика направлена на обеспечение достоверности данных о платежах. При этом, если рассмотреть 5 последних Национальных отчетов ИПДО⁴⁹ по части расхождений, то будет видно, что разницы не превышали 1% от общей суммы платежей и поступлений от добывающих компаний в пользу государства (см. Таблица 4).

⁴⁶ Ссылка на веб-страницы: (1) <http://esep.kz/rus/show1/article/257> (2) <http://esep.kz/rus/showin/article/2767> (3) <http://esep.kz/rus/show1/article/27>

⁴⁷ Ссылка на вебсайт со Стандартом ИПДО: <https://eiti.org/document/standard>

⁴⁸ Ссылка на вебсайт с техническим заданием: <http://eiti.geology.gov.kz/ru/national-reports>

⁴⁹ Ссылка на вебсайт с Национальными Отчетами ИПДО: <http://eiti.geology.gov.kz/ru/national-reports>

Таблица 4. Расхождения по платежам и поступлениям от добывающих компаний согласно данным в Национальных Отчетах ИПДО за 2011-2015 гг.

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Расхождения от общей суммы платежей и поступлений от добывающих компаний, % | 1,0 | 0,04 | 0,022 | 0,53 | 0,84 |
| Основные виды платежей и поступлений, по которым были расхождения | Таможенные платежи, Специальные платежи недропользователей | Налоги, Таможен- ные платежи | Налоги, Таможен- ные платежи | Налоги, Таможен- ные платежи | Налоги, Таможен- ные платежи |

В указанные выше 5 отчетных периодах расхождения почти всегда приходились на налоги и таможенные платежи. Эти факты говорят о том, что возможно не потребуется проводить сверку абсолютно всех видов платежей и поступлений выше порога существенности.

В отношении причин возникновения расхождений, стоит отметить, что могут возникать случаи, когда одна причина может создавать расхождения по нескольким видам платежей. Например, согласно Национального Отчета ИПДО за 2015 год⁵⁰, у АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» по всем ее платежам была одна общая причина возникновения *всех расхождений*, связанная с ведением у данной компании отдельного счета по контрактным территориям, по которым деятельность осуществлялась по доверительному управлению (для подробной информации см. Национальный Отчет ИПДО со стр. 78).

Однако, причин возникновения расхождений за каждый рассматриваемый отчетный период множество и предугадать точно по каким платежам и/или у какой компании-недропользователя возникнет расхождение не представляется возможным.

В связи с этим, в рамках данного исследования, однозначно рекомендовать проводить сверку по всем платежам и поступлениям выше порога существенности или нет, не представлялось возможным. Однако, в целях оптимизации затрат по проведению сверок, рекомендуется рассмотреть возможность реализации следующих мероприятий:

- ▶ провести анализ причин возникновения расхождений по платежам и поступлениям, как минимум за пять последних отчетных периодов, и попытаться определить:
 - часто появляющиеся причины,
 - недропользователей, у которых чаще всего возникают расхождения,
 - причины, которые могут создать расхождения по нескольким видам платежей и поступлений,
 - технические ошибки информационных и/или отчетных систем,
- ▶ обеспечить принятие мер по устранению причин расхождений, в том числе принимая во внимание рекомендации независимого аудитора, подготавливающего

⁵⁰ Ссылка на вебсайт с Национальными Отчетами ИПДО: <http://eiti.geology.gov.kz/ru/national-reports>

Национальные Отчеты ИПДО, по устранению причин расхождений и улучшению качества предоставления отчетов от компаний-недропользователей,

- ▶ обеспечивать мониторинг объема расхождений и их причин,
- ▶ уменьшать:
 - количество видов платежей для сверки, по которым не возникало расхождений (например, за последние 3 или более лет),
 - и/или периодичность проведения сверок по тем платежам и/или компаниям, по которым не возникало расхождений (например, за последние 3 или более лет). Для начала, можно было бы перейти с ежегодных сверок, к примеру, на сверку раз в два года (или более, на усмотрение НСЗС),
- ▶ соответственно, пересматривать количество видов платежей для сверки и периодичность проведения сверок, если расхождения снова появляются.

Это могло бы способствовать сокращению затрат на проведение сверок по платежам как минимум с нарастающим эффектом и со «скользящим» подходом: от сверки всех платежей выше порога существенности к менее частой и с меньшим охватом.

7. ПРИЛОЖЕНИЯ

7.1 Приложение 1. Методология исследования

В рамках данного исследования, компанией EY была составлена Матрица (или карта) раскрытия данных от добывающим отраслей. Для этого применялся Стандарт ИПДО 2016, в частности Требования для внедряющих стран ИПДО из раздела 3 Стандарта.

В процессе подготовки Матрицы был составлен перечень требований по раскрытиям данных от добывающих отраслей (требования 2.1 – 6.3). Перечень требований с их описанием приведен в Приложении 2 (вкладка «Описания из Стандарта ИПДО»).

Каждое требование ИПДО детализировалось и раскладывалось на отдельные единицы информации в Матрице. Так, например, в рамках Требования 2.1. необходимо раскрывать «Правовую основу и фискальный режим, регулирующие добывающие отрасли в стране». Единицами информации, соответственно, в данном случае являются:

- ▶ «Перечень законов и нормативно-правовых актов, регулирующих добывающие отрасли»
- ▶ «Тексты применимых законов и нормативно-правовых актов», регулирующих добывающие отрасли.

В случае, например, с Требованием 4.1. «Комплексное раскрытие налогов и доходов», разбивка производилась на отдельные виды платежей от добывающих отраслей: выплаченные добывающими компаниями суммы налога на прибыль, налога на добычу полезных ископаемых и так далее.

По каждой единице информации собирались необходимые для анализа сведения:

- ▶ какой организацией собирается, хранится и раскрывается та или иная единица информации,
- ▶ какой источник применяется для сбора, хранения и раскрытия информации (т.е., например, вебсайт, информационный портал, годовые отчеты и прочее),
- ▶ ссылка на веб-страницу, если применимо,
- ▶ сведения по полноте, своевременности обновления и обнародования, о периоде раскрытия и доступности для общественности по рассматриваемой единице информации,
- ▶ сведения о том, проводится ли аудит раскрываемой информации и кем.

При этом, до и во время заполнения Матрицы, компанией EY проводились интервью и встречи-консультации с заинтересованными сторонами для лучшего понимания существующих систем и порядков сбора, отчетности и раскрытия данных от добывающих отраслей, требуемых по Стандарту ИПДО. Также затрагивались вопросы касательно того, какое мнение имеют заинтересованные стороны в отношении интегрирования ИПДО в Казахстане, в чем можно улучшить существующую отчетность от добывающих отраслей и какие существуют препятствия к достижению поставленных целей по интегрированию ИПДО.

Ниже перечислены те государственные органы, компании и организации, с кем были проведены встречи-консультации:

- ▶ Национальный Секретариат ИПДО,
- ▶ Комитет геологии и недропользования МИР,
- ▶ Департамент ИТ и гос. услуг МЭ,
- ▶ КГД МФ,
- ▶ Комитет по статистике МНЭ,
- ▶ АО «NADLoC»,
- ▶ АО «ИАЦНГ»;

Компании-недропользователи:

- ▶ АО «Таукен-Самрук»,
- ▶ АО «Казмунайгаз»,
- ▶ ТОО «Урихтау оперейтинг»,
- ▶ Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.

Отраслевые ассоциации:

- ▶ Ассоциация KAZENERGY.

Ввиду специфики добывающих отраслей Казахстана, Матрица разбита отдельно на два раздела: горнорудная отрасль и нефтегазовая отрасль. При таком подходе возможно совпадение некоторых сведений, заполняемых в Матрице по обеим добывающим отраслям.

На основе заполненной Матрицы выявлялись пробелы в отчетности и раскрытии данных, требуемых Стандартом ИПДО, а также существующее дублирование между различными источниками информации и системами отчетности. Сведения по таким пробелам и дублированию отражены в данном документе и учитывались при оценке возможности и готовности Казахстана к интегрированию ИПДО и формировании соответствующих рекомендаций. В ходе этого учитывались существующие информационные системы и возможности по их интеграции и/или расширения или создания новых систем.

На основе проведенной работы была составлена Дорожная карта по интегрированию ИПДО, приведенная в Приложении 2.

7.2 Приложение 2. Дорожная карта по интегрированию ИПДО

Таблица 5. Дорожная карта по интегрированию ИПДО в Казахстане

| # | Рекомендации | Год 1 | | | | Год 2 | | | | |
|---|---|-------|-----|-----|-----|-------|-----|-----|-----|--|
| | | кв1 | кв2 | кв3 | кв4 | кв1 | кв2 | кв3 | кв4 | |
| Требование 2. Правовые и руководящие основы, включая распределение контрактов и лицензий | | | | | | | | | | |
| 1. | Исключить дублирование по находящимся в свободном доступе перечням и текстам законов и НПА, регулирующих добывающие отрасли | | | | | | | | | |
| 2. | Устранить пробелы в раскрытии информации по передачам прав на недропользование и конкурсам | | | | | | | | | |
| 3. | Ускорить работу по выделению контрактных территорий на интерактивной карте | | | | | | | | | |
| 4. | Продолжать активную работу по обеспечению раскрытия текстов контрактов на недропользование | | | | | | | | | |
| 5. | Продолжать активную работу по обеспечению раскрытия информации по бенефициарному праву в добывающих компаниях | | | | | | | | | |
| 6. | Обеспечить раскрытие исчерпывающего перечня предприятий-недропользователей с государственной контрольной долей участия | | | | | | | | | |
| 7. | Независимая проверка данных в годовых отчетах компаний-недропользователей | | | | | | | | | |
| 8. | Раскрывать суммы займов и/или гарантий по займам от государства и государственных компаний, выдаваемым добывающим компаниям, в разбивке на индивидуальные транзакции и по конкретным компаниям, получающим займы и государственные гарантии | | | | | | | | | |

| # | Рекомендации | Год 1 | | | | Год 2 | | | |
|---|--|-------|-----|-----|-----|-------|-----|-----|-----|
| | | кв1 | кв2 | кв3 | кв4 | кв1 | кв2 | кв3 | кв4 |
| Требование 3. Разведка и производство | | | | | | | | | |
| 9. | Исключить дублирование в отчетности данных по производству, которые предоставляются в настоящее время в Комитет по статистике МНЭ и в систему ЕГСУ. | | | | | | | | |
| 10. | Автоматизировать и упростить механизм сбора данных по объемам добычи. | | | | | | | | |
| Требование 4. Сбор доходов | | | | | | | | | |
| 11. | Раскрытие информации по суммам полученных доходов от продажи полезных ископаемых, добытых по доле добычи государства, в разбивке по компаниям-покупателям | | | | | | | | |
| 12. | Исключить дублирование между отчетностью о налоговых и неналоговых поступлениях от недропользователей, которая предоставляется ими в КГД, и также загружается в ЕГСУ. | | | | | | | | |
| 13. | Продолжать работу по обеспечению раскрытия сведений об условиях соглашений (и/или контрактов) по инфраструктурным и бартерным сделкам наряду с продвижением вопроса по раскрытию текстов контрактов (см. п. 4 в данной таблице с рекомендациями) <i>(Требование 4.3)</i> | | | | | | | | |
| 14. | Разработать схему с указанием наиболее часто используемых маршрутов транспортировки минерального сырья в стране по железной дороге, и обеспечить к ней свободный доступ. | | | | | | | | |
| Требование 5. Сбор доходов | | | | | | | | | |
| 15. | Внедрить механизм, позволяющий сопоставлять платежи недропользователей с суммами доходов от добывающих отраслей, направленных на конкретные программы развития или в регионы | | | | | | | | |
| Требование 6. Социальные и экономические затраты | | | | | | | | | |
| 16. | Исключить дублирование в следующих данных: ▶ по численности персонала и местному содержанию в кадрах добывающих компаний | | | | | | | | |

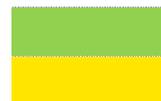
| # | Рекомендации | Год 1 | | | | Год 2 | | | |
|----|--|-------|-----|-----|-----|-------|-----|-----|-----|
| | | кв1 | кв2 | кв3 | кв4 | кв1 | кв2 | кв3 | кв4 |
| | <ul style="list-style-type: none"> ▶ по расходам добывающих компаний на обучение местных специалистов, ▶ по местному содержанию в закупаемых ТРУ, в том числе расходов на ТРУ в сфере образования. | | | | | | | | |
| 17 | Сформировать отчетность по квазифискальным расходам государственных компаний, и вести мониторинг ее подачи | | | | | | | | |
| 18 | Обеспечить проведение оценки размера неформального сектора в добыче полезных ископаемых в РК (включая, но не ограничиваясь, оценку кустарной и маломасштабной горной добычи). | | | | | | | | |
| 19 | Выработать единый подход к подсчету занятых в абсолютных единицах и в виде процента от общей численности занятости. | | | | | | | | |

Условные обозначения:

кв - квартал

Сроки реализации рекомендаций с *несущественной* оценочной потребностью в ресурсах

Сроки реализации рекомендаций с *существенной* оценочной потребностью в ресурсах



7.3 Приложение 3. Матрица по раскрытиям данных от добывающих отраслей, требуемым Стандартом ИПДО

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы постоянно расширяем наши услуги и ресурсы с учетом потребностей клиентов в различных регионах СНГ. В 20 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Тольятти, Ростове-на-Дону, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Алматы, Астане, Атырау, Баку, Киеве, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 4500 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и (или) к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

Контакты: Республика Казахстан, г. Алматы,
пр-т Аль-Фараби, 77/7
+7 727 258 5960

© 2017 **ТОО «Эрнст энд Янг – консультационные услуги»**

Все права защищены.



25 ЛЕТ В КАЗАХСТАНЕ

Информация, представленная в данном документе, является результатом оценочного исследования, носит информационный характер и не должна рассматриваться как профессиональные рекомендации в области управления, коммерческой, юридической, нормативно-правовой или иной деятельности, бухгалтерской отчетности или налогообложения. EY не несет ответственности за использование и трактовку содержания настоящего документа. По любым конкретным вопросам следует обращаться к специалисту соответствующего направления.

При использовании любой информации из данного документа ссылка на него и EY обязательна.