



Общественное Объединение
«БЛАГО»



SOROS.KZ
Transparency, Accountability, Justice

«Актуальная проблематика прозрачности добывающих отраслей, возможный сценарий реализации ИПДДО в Казахстане»

*Отчет об исследовании
компаний, входящих в ИПДДО*

*Казахстан,
2010 г.*

1. Методология исследования

В рамках настоящего проекта, было проведено исследование параметров, характеризующих уровень прозрачности добывающих компаний, действующих в Казахстане, выявление обстоятельств, препятствующих его росту, и разработка рекомендаций относительно их преодоления.

Исследованием были охвачены следующие параметры:

а) дезагрегация данных о платежах компаний, аудирование отчетности, а так же включение в отчетность по ИПДДО данных о размерах дивидендов, уплачиваемых компаниями с государственным участием;

б) полнота сведений о платежах компаний, отражаемых в отчетности по ИПДДО;

в) охват всех добывающих компаний отчетностью по ИПДДО;

г) включение в отчетность по ИПДДО данных о расходах компаний на социальные программы.

Исследованием предполагалось охватить все компании, входящие в ИПДДО. Но уже на предварительном этапе мы столкнулись с затруднениями в получении информации о недропользователях. Даже самые общие данные о компаниях не содержатся в документах на официальном сайте ИПДДО и на сайтах министерства энергетики и минеральных ресурсов РК и Комитета геологии и недропользования министерства. Система поиска налогоплательщиков министерства финансов РК не представляет возможности задать поиск по этому параметру, а сайты – базы данных содержат очень ограниченную и не вполне достоверную информацию.

В силу этого нами был проведен обзор всех 3580 компаний, чьи данные, по состоянию на 25.01.10. были размещены на сайте Депозитария Финансовой Отчетности Министерства финансов РК, в числе которых было выявлено в целом 292 недропользователя, причем лишь 60 из них являются участниками ИПДОО.

Описанные сложности на начальном этапе сказались на полноте реализации поставленных проектом задач в установленные сроки. Тем не менее, учитывая, что по замыслу, данное исследование призвано создать основу для проведения более углубленного и расширенного исследования, по окончании проекта все поставленные задачи будут решаться по мере получения необходимой информации. В связи с неполным представлением недропользователями отчетности, как и было намечено проектом, были предприняты обращения с целью выявления органа, уполномоченного на администрирование этого обязательства, на которые, первоначально, были получены противоречивые ответы от Депозитария финансовой отчетности и от председателя налогового комитета министерства финансов РК. По итогам переписки, в ходе которой было выяснено, что данный вопрос подведомствен территориальным органам Комитета финансового контроля Министерства финансов РК, были подготовлены обращения о проведении проверки соблюдения недропользователями данных требований законодательства РК.

В ходе исследования изучались финансовые и аудиторские отчеты, а так же пояснительные записки 60 компаний, участвующих в ИПДДО, чья отчетность представлена на ДФО, а так же, для более полного отражения реальной проблематики, и иных недропользователей. При отсутствии в отчетах той или иной компании необходимых данных, осуществлялось исследование сайтов компаний, государственных органов, аналитических сайтах, сайтах – базах данных, а так же свободный поиск сведений в интернете:

Сайты государственных органов, исследованные в рамках проекта

1. Правительства РК <http://ru.government.kz/>
2. Министерства финансов РК <http://www.minfin.kz/index.php?lang=rus>
3. Депозитария Финансовой Отчетности министерства финансов РК www.dfo.kz
4. Налогового комитета Министерства финансов РК (система поиска налогоплательщиков) <http://www.salyk.kz/ru/Pages/findtaxpayers.aspx>
5. Министерства энергетики и минеральных ресурсов РК <http://www.memr.gov.kz/>
6. Комитета геологии и недропользования Министерства энергетики и минеральных ресурсов РК <http://www.geology.kz/>
7. Информационно-аналитического центра геологии и минеральных ресурсов Комитета геологии и недропользования <http://www.infocenter.kz/index.php>

8. Министерства индустрии и торговли РК <http://www.mit.kz/>
9. Комитета по техническому регулированию и метрологии Министерства индустрии и торговли РК <http://bases.memst.kz>
10. Министерства экономики и бюджетного планирования РК <http://www.minplan.kz/>
11. Агентства по статистике РК <http://www.stat.kz/Pages/default.aspx>
12. Акиматов 14 областей и городов Астана и Алматы,

Аналитические сайты, исследованные в рамках проекта:

1. Рейтингового агентства «Standard & Poors» <http://www.standardandpoors.ru/>
2. «Финансового портала» <http://www.bnews.kz>
3. «Эксперт-онлайн» <http://www.expert.ru/printissues/kazakhstan/>
4. «Ракурс» <http://www.cear.kz/?uid=1050F898-CFC6-5465-937827EF3CDE018F&docid=1>
5. Сайты – базы данных о компаниях (<http://kz01.kompass.com/index.php>, <http://www.atyrau-business.com>, <http://www.kz.all-biz.info/> и пр.).

В итоге проведенного исследования был выявлен ряд обстоятельств, которые были систематизированы и сопоставлены с казахстанскими и международными нормами, в результате чего были выявлены причины тех или иных отклонений и разработан возможный сценарий его развития.

2. Обстоятельства и актуальная проблематика, выявленные в ходе исследования

А) Относительно дезагрегации данных о платежах-поступлениях, аудирования отчетности и отражения данных о размерах дивидендов, уплачиваемых компаниями с государственным участием, в отчетности по ИПДДО.

Исследование нормативных актов, регламентирующих порядок представления отчетности в ДФО:

- Закона РК Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III ЗРК;

- Постановления Правительства Республики Казахстан от 23 декабря 2008 года № 1228 «О мерах по созданию депозитария финансовой отчетности»;

- Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 184 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»;

- Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 18 декабря 2008 года № 586 «Об утверждении Правил представления финансовой отчетности в депозитарий»,

а так же финансовых и аудиторских отчетов однозначно показало, что, относительно компаний, все эти вопросы потеряли свою актуальность, поскольку:

- согласно действующему законодательству каждая компания должна представлять аудированную отчетность;
- в «Отчете о движении денежных средств» отражаются фактически перечисленные компанией Корпоративный подоходный налог и иные налоговые и неналоговые платежи, и методология отражения этих данных не отличается от методологии ИПДДО;
- в данной отчетности указывается структура собственности компании, а так же отражены все расчеты и фактические выплаты дивидендов.

Подтверждением сказанному является Таблица 1, в которой содержатся все перечисленные сведения в дезагрегированном виде (**зеленым** цветом выделены данные о платежах компаний за 2007 и 2008 года, **желтым** цветом – о размерах выплаченных за эти годы дивидендов)

Таблица 1. Сведения о размерах социальных программ недропользователей, платежей в бюджет и выплаченных дивидендов.

Название, общие данные компании	Расходы на соц. программы 2007 год (тыс. тенге)	Расходы на соц. программы 2008 год (тыс. тенге)	Платежи в бюджет 2007 (тыс. тенге)	Платежи в бюджет 2008 (тыс. тенге)	Дивиденды за 2007 год	Дивиденды за 2008 год
АО "North Caspian Petroleum" РНН 600900601478	0	0	0	3176		
АО "Акционерная компания "Алтыналмас" РНН 600700100327	23095	24831	99674	22876	4892	0
АО "Алюминий Казахстана" РНН 451500000048	541610	211080	11311290	8346132	86681	53041
АО "Евроазиатская Энергетическая Корпорация" РНН 451400000957	119005	138280	9066575	10570630	21170	31083
АО "Казтрансгаз" РНН 600700203273	66423500	66423500	0	1368439	235294	3004197
АО "Каражанбасмунай" РНН 430600000980		279817	36241209	9275531		
АО "Каспий нефть ТМЕ" РНН 600900159346			566913	339969		
АО "Каспий Нефть" РНН 151000025658			911632	1864253		
АО "Мангистаумунайгаз" РНН 430100000245		292799	109780358	171813822	25309324	109568040
АО "Национальная атомная компания "Казатомпром" РНН 181600039479	904451	1737202	4680389	42389829	177	1431507
АО "Национальная Компания "Казмунайгаз" РНН 620100210025	5612123	5531715	11495293	6277635	24924654	46558818
АО "Национальная компания "Социально-Предпринимательская Корпорация "Сарыарка" РНН 620200290390		131000	20772	163403		
АО "СНПС-Актобемунайгаз" РНН 060100000181	15992	27768	74184190	144368653	85794933	88734094
АО "Совместное предприятие "Васильковское золото"	11044	20977	136326	60648		
АО "Сырымбет" РНН 090500028929			16525	27422		
АО "Транснациональная компания "Казхром" РНН 600900080645	2341899	2330610	34926242	96906201	15158301	11583082
АО "Ульбинский металлургический завод" РНН 181600004619	171558	150633	2209573	1087211	322068	0
АО «АрселорМиттал Темиртау» РНН 301200016659	995000	1048500	4113780	4142667		
АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» РНН 241100000153,	33062	44777	1207236	5403429		
АО "Разведка Добыча "Казмунайгаз" РНН 620100210124		1649078	143517022	212428319	35705178	39504759
СП "Гюрал" РНН 151000013500		5382	113533	255765		
ТОО "Satpayevsk titanium mines LTD" (Сатпаевск титаниум майнс ЛТД) РНН 181600074345			45433	74269		
ТОО "Алтын Кен" РНН 600900185411			2341	1746		
ТОО "Арал Петролеум Кэпитал" РНН 600700199403			144949	367939		
ТОО "Арман 100" РНН 302000229538			13066	23836		
ТОО "Артель старателей "Горняк" РНН 510800001796			9156	12231		

ТОО "Богатырь Аксес Комир" РНН 451600022999	0	121990	6213309	8097784	2303500	3162490
ТОО "Восход-Oriel" РНН 600700548811	20616	150936	37349	43696		
ТОО "ГРК Казахстанский никель" РНН 600900544453			21779	24222		
ТОО "Диана-Алия" РНН 600700532628			0	8413921		
ТОО "Жаикмунай" РНН 271800014293	68718	78017	1988721	4044418		
ТОО "Казахойл Актобе" РНН 061800092203	274470	335234	17445413	19031690		
ТОО "Казахстанско-Французское совместное предприятие "Катко" РНН 581300007264			1499184	5029237		
ТОО "Казахтуркмунай"	20169	27052	2411428	3400351		
ТОО "Казполмунай" РНН 430600061344	15416	53566	3548782	5258387		
ТОО "Казцинк" РНН 180100000186			34366090	11902269		
ТОО "Каражыра ЛТД" РНН 600700514487	712	87471	351275	321839		
ТОО "Каракудукмунай" РНН 430600001175			15996047	19897606		
ТОО "Лайнс Джамп" РНН 061800014846			37598	33853		
ТОО "Равнинное Ойл" РНН 600400528178	74809	106043	61070	22267		
ТОО "Самек Девелопмент Энтерпрайз" РНН 600900554956			32332	613		
ТОО "Самек Интернешнл" РНН 600900554329			770531	1111993		
ТОО "Саутс-ойл" РНН 582200050163			1852794	1301966		
ТОО "Совместное Предприятие "Тенге" РНН 430700004272	72233	72233	49337	60773		
ТОО "Совместное Предприятие Арман" РНН 430600037330	21256	50844	18234	13816		
ТОО "Табынай" РНН 600400543160			60555	109731		
ТОО "Тасбулат Ойл Корпорэйшн" РНН 600900115806		14435	1300355	3194036		
ТОО "Тобеарал ойл" РНН 150100217093		500	54970	147489		
ТОО "Толкыннефтегаз" РНН 430600051754		1508	3162942	10240292		
ТОО "Хазармунай" РНН 430500000135		32716	474829	316862		
ТОО "Цветмет Инжиниринг" РНН 600400081920			3449	527		
ТОО "Шалкияцинк ЛТД" РНН 600400130273			262777	234874		
ТОО «Корпорация «Казахмыс» РНН 241000000794	5111	1725702	96899	64257		
ТОО ПКФ "Светланд-Ойл" РНН 151000011064		4457	58829	199928		
ТОО СП "Матин" РНН 151000026403			3471291	40330111		
ТОО СП "Эмбаведьойл" РНН 151000013495			126100	338377		
ТОО "Арнаойл" РНН 150900000014		18833	4359087	4599754		
ТОО "Тенгизшевройл" РНН 150900000058	1449240	1449240	324184442	0	278447744	523266867
ТОО "Урал Ойл энд Газ" РНН 600700234724		19185	78973	118840		
ТОО "Фирма "Балауса" РНН 600700127747			0	17750		
ИТОГО:	79215089	84397911	869210248	865519560	468313916	826897978

В силу того, что наличие открытого доступа к финансовой отчетности компаний существенно повлияло на степень их прозрачности, приоритетными стали вопросы дезагрегации и аудирования данных, представляемых правительством, а так же разработка методологии отражения и сверки данных о дивидендах, получаемых правительством или уполномоченными организациями.

Б) Относительно методологии отражения сведений в отчетности по ИПДДО.

Полнота сведений в отчетности по ИПДДО зависит не только от охвата всех видов налоговых и неналоговых платежей, но и от выбора методологии их отражения.

С целью исследования этого параметра нами было проведено сопоставление данных компаний из «Отчета о движении денежных средств» с данными их аудиторских отчетов, а кроме того, относительно компаний, подлежащих республиканскому мониторингу, этих же данные с соответствующей информацией Министерства финансов РК.

Выбор указанных видов отчетности был осуществлен после получения разъяснений у специалистов Налогового департамента, осуществляющих этот мониторинг, подтвердивших, что «Отчет о движении денежных средств», как и отчетность по ИПДДО, составляется по кассовому методу, отражающему фактически перечисленные компаниями на счета казначейства средства. В упомянутых же аудиторских отчетах, так же как и в информации Министерства финансов РК приводятся данные, отраженные по методу начисления, учитывающему и имеющиеся взаимные обязательства между компаниями и правительством.

Необходимо отметить, что кассовый метод отражения данных в отчетности по ИПДДО был выбран НСЗС при разработке Инструкции по заполнению форм отчетности при подготовке первого Национального отчета, что было обосновано отсутствием тогда методологии и опыта составления отчетов и проведения сверки. На данном же этапе, когда эта методология наработана и освоена, появились условия для переосмысления выбранного подхода с тем, что бы обеспечить более полное отражение всех финансовых потоков между компаниями и правительством, тем более что метод начислений является более достоверным и аудирруется по МСФО.

В обоснование этой необходимости, приведем примеры, показывающие, насколько существенны расхождения между данными, отражаемыми по различной методике:

Сверка данных ТОО «Арнаойл» выявила, что в аудиторском отчете компании, размещенном на сайте ДФО, указано, что сумма Корпоративного подоходного налога, начисленного за 2008 год, составила **7 320 888 тыс. тенге**, тогда как в «Отчете о движении денежных средств» указана сумма перечисленного за 2008 год Корпоративного подоходного налога **4 098 051 тыс. тенге**. Из этого видно, насколько недостаточны отражаемые в отчетности по ИПДДО данные – по компании ТОО «Арнаойл» это расхождение составляет **3 222 837 тысячи тенге**.

Сверка между «Отчетом о движении денежных средств» и Информацией Министерства финансов «Об уплаченных суммах налогов и других обязательных платежей по налогоплательщикам, подлежащим (республиканскому) мониторингу за 2008 год», не ограниченная компаниями, участвующими в ИПДДО, выявила следующие расхождения в суммах, отражаемых по различной методике ((Таблица 2):

Таблица 2 Расхождение между суммами платежей компаний, отраженными по различной методике

Наименование компании	Данные о налоговых и неналоговых платежах в бюджет за 2008 год по «Отчету о движении денежных средств» (тыс. тенге)	Данные о налоговых и неналоговых платежах в бюджет за 2008 год по Информации министерства финансов РК (тыс. тенге)	Расхождение (тыс. тенге)
АО «Южполиметалл»	466621	452078	14543
АО «Казахстанкаспийшельф»	198678	170426	28252
ТОО «Казполмунай»	5258387	5227376	31011

АО «Мангистаумунайгаз»	171813822	171852098	38276
АО «СНПС Ай-Дан Мунай»	10088807	10184176	95369
ТОО «Толкыннефтегаз»	10240292	10139735	100557
ТОО «Оркен»	1028312	1190640	162328
ТОО «Nova цинк»	591081	392316	198765
АО «Васильковский ГОК»	532433	70406	602839
ТОО «Богатырь Аксес Комир»	8097784	7203194	894590
ТОО «ККБК Великая стена»	11884	1601376	1589492
ТОО СП «Арман»	13816	1996483	1982667
ТОО «Жаикмунай»	4044418	1856707	2187711
АО «Соколовско-Сарбайское ГОО»	24698943	27436848	2737905
АО «РД «КазМунайГаз»	212428319	209088913	3339406
ТОО «Казахойл Актобе»	19031690	15658883	3372807
ТОО СП «Куатамлонмунай»	8994560	14099931	5105371
АО «Казцинк»	11902269	17195191	5292922
АО «Алюминий Казахстана»	8346132	1715053	6631079
АО «ТНК «Казхром»	96906201	89711851	7194350
ТОО СП «Казгермунай»	87618635	95174225	7555590
АО «Тургай-Петролеум»	94802626	104631005	9828379
ТОО «Каракудук-Мунай»	19897606	30861894	10964288
ОАО «Каражанбасмунай»	9275531	33249792	23974261
ТОО СП «Матин»	40330111	3879662	36450449
ТОО «Актобемунайгаз»	144368653	103331412	41037241
АО НАК «Казатомпром»	42389829	-674852	43064681
ТОО «Корпорация «Казахмыс»	64257,6	59803374	59739116
АО «ПетроКазахстан Кумколь Ресорсиз»	0	99631050	99631050
ТОО «Тенгизшевройл»	0	647812631	647812631
Итого:	1 021 657 926 тыс. тенге		

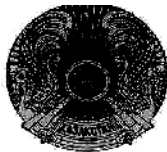
Изложенное, на наш взгляд, в достаточной обосновывает необходимость разработки методологии составления отчетов по ИПДДО на основе метода начисления.

В) Относительно охвата всех добывающих компаний отчетностью по ИПДДО

Исследование нормативных правовых актов, регламентирующих порядок реализации ИПДДО в Казахстане, выявило, что, согласно подпункту 13-3) пункта 63 Закона РК «О недрах и недропользовании» **все компании, имеющие права недропользования**, обязаны представлять отчетность, *подтвержденную аудиторским отчетом, в соответствии с требованиями ИПДДО в порядке, утвержденном Правительством РК*. Вместе с тем, поскольку было принято считать, что эти обязанности распространяются лишь на компании, заключающие контракты после вступления этой нормы в силу, ОО «Благо» был направлен запрос в прокуратуру Карагандинской области, ответ на который подтвердил сделанный нами вывод:

**ҚАРАҒАНДЫ
ТАБИҒАТ ҚОРҒАУ
ПРОКУРАТУРАСЫ**

100024, Қарағанды қаласы,
Сатыбалдин көш., 29
тел: 31-27-21, факс: 31-27-19.



**КАРАГАНДИНСКАЯ
ПРИРОДООХРАННАЯ
ПРОКУРАТУРА**

100024, город Караганда,
ул. Сатыбалдина, 29
тел: 31-27-21, факс: 31-27-19.

11.01.2010 № 4/16-10

Директору
ОО «Благо»
Кривофанову Ю.

г.Караганда, ул. Лободы, 3а – 24

Карагиндинской природоохранной прокуратурой Ваше обращение о даче разъяснения законодательства о недрах и недропользовании, рассмотрено.

В соответствии с п.1 ст.26 Закона РК «О Прокуратуре» (далее – Закон) при наличии достаточных оснований полагать, что незнание или неправильное понимание законов может повлечь его ненадлежащее применение органом или должностным лицом, либо гражданином, прокурор разъясняет содержание закона, а в необходимых случаях – предусмотренную ответственность за нарушение закона.

При этом разъяснение входит в систему актов прокурорского надзора, предусмотренную п.1 п.1 ст.18 Закона.

Акты прокурорского надзора издаются по результатам высшего надзора за точным и единообразным применением законов, Указов Президента Республики Казахстан и иных нормативных правовых актов, осуществляемого согласно п.1 ст.5 Закона путем проведения проверок.

Все действия прокуроров и акты прокурорского надзора влекут установленные законом последствия, если они совершены в порядке и формах, установленных действующим законодательством (п.5 ст.5 Закона).

В связи с тем, что по поставленным в Вашем обращении вопросам органами прокуратуры проверки не проводились, оснований для внесения разъяснения, как акта прокурорского надзора, не усматривается.

Вместе с тем сообщая, что в соответствии с п.п.4-1 п.1 ст.63 Закона РК «О недрах и недропользовании», недропользователи обязаны соблюдать условия Меморандума о взаимопонимании в отношении реализации Инициативы прозрачности деятельности добывающих отраслей в Республике Казахстан, за исключением контрактов по подземным водам и общераспространенным полезным ископаемым.

При этом, согласно ст.2 Закона РК О внесении изменений и дополнений в Закон РК «О недрах и недропользовании» от 24.10.2007г. за №2-IV ЗРК, действия данного Закона распространяется и на ранее заключенные контракты на проведение добычи или совмещенной разведки и добычи.

Карагиндинский
природоохранный прокурор

исп. Садвокасов Р.
тел. 312720

Р.Дюсенбаев

Таким образом, в рамках НСЗС утратил актуальность и вопрос полного охвата компаний, поскольку надзор за соблюдением законодательства РК не входит в его компетенцию.

Но актуальным стал вопрос включения в отчетность по ИПДДО значительного числа новых компаний.

В этой связи, прежде всего, необходимо отметить, что в перечне **крупнейших** налогоплательщиков Казахстана, утвержденном постановлением правительства от 31 декабря 2008 года № 1344, указаны следующие недропользователи, не входящие в ИПДДО:

№ п/п	Наименование налогоплательщика	РНН
1.	ТОО «Степногорский горно-химический комбинат»	031600212073
2.	АО «Горно-металлургический концерн Казахалтын»	031600009576
3.	ТОО «Топливо - энергетический комплекс –БАТЫС»	061800109630
4.	ТОО «Актюбинская медная компания»	061800229455
5.	АО «Усть-Каменогорский титано-магниевого комбинат»	181600003148
6.	ТОО СП «Куатамлонмунай»	331000034818
7.	АО «СНПС - Ай Дан Мунай»	331000042403
8.	АО «Нефтяная Компания «КОР»	600900063821
9.	ТОО «Мангистаумунайгаз-Z»	430100225122
10.	ТОО «Oil Services Company»	600400129654
11.	АО «Павлодарский нефтехимический завод»	600400123776
12.	ТОО «Горнорудная компания»	581300210959
13.	ТОО «ARNA Petroleum»	582100230847
14.	ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс»	582100001392

Этот факт является еще одним подтверждением совершенно недостаточной полноты охвата добывающих компаний Инициативой.

В этой связи, важно выработать тактику продвижения ИПДДО, учитывая, что по информации Председателя Комитета геологии и недропользования МЭМР Б.С. Ужкенова общее количество недропользователей по состоянию на 01.10.09. составляет 702 (в том числе по углеводородному сырью – 276 и по твердым полезным ископаемым – 426). Таким образом, отчетностью по ИПДДО должны быть охвачены еще **580 компаний**, и, следовательно, необходимо тщательно продумать и организовать процесс их вовлечения в Инициативу, с тем, чтобы не сорвать представление очередного отчета по ИПДДО и, вместе с тем, не нивелировать значение добровольного, а значит осознанного их участия.

Попутно подчеркнем, что, прокурор, проводивший проверку обращения ОО «Благо», в свою очередь обратился за пояснениями - на основании чего НСЗС, совещательный орган, принимает решения, обязательные для исполнения компаниями и государственными органами, и при этом в базе данных министерства юстиции РК нет ни Меморандума относительно реализации ИПДДО, ни иных актов, регламентирующих порядок реализации ИПДДО. Поэтому, как и намечалось проектом, в прокуратуру было направлено обращение о проведении проверки соблюдения недропользователями требований законодательства (исх. № 7 от 15 января 2010 г.). А, кроме того, есть вероятность направления в министерство энергетики и минеральных ресурсов РК указаний о необходимости приведения всех актов, регламентирующих процесс реализации ИПДДО, в соответствие с требованиями законодательства. В этой связи ОО «Благо» готовится соответствующее обращение в Генеральную прокуратуру РК.

Как бы то ни было, выявленные обстоятельства и сами по себе требуют приведения деятельности в рамках ИПДДО в соответствие законодательству РК.

Г) Включение в отчетность по ИПДДО сведений о социальных программах компаний

Исследованием в этой связи было охвачено три параметра – насколько доступна общественности информация об этом, насколько существенны объемы средств, расходуемых компаниями на эти цели, и насколько прозрачны их потоки.

Относительно доступности информации

В рамках настоящего исследования эти сведения были найдены в финансовых и аудиторских отчетах лишь 33-х компаний, и на сайтах 3-х компаний. Ни на одном сайте министерств, акиматов городов и областей, и соответствующих управлений предпринимательства и промышленности данных об объемах финансирования этих программ обнаружить не удалось.

Относительно существенности этих средств

В ходе исследования было установлено, что, к примеру, только по трем меморандумам, заклю-

ченным в 2009 году между акиматом Карагандинской области и компаниями АО «АрселорМиттал Темиртау» (1048,5 миллионов тенге), ТОО «Корпорация «Казахмыс» (1716,9 миллионов тенге) и ENRC (631,2 миллиона тенге), они составляют без малого 3,4 миллиарда тенге. При этом, как следует из информации с сайта АО «Казахмыс ПЛС», в 2008 году в целом по стране социальные проекты и инвестиции компании, включающие инвестирование инфраструктуры, поддержку местных сообществ, помощь малоимущим и органам местного самоуправления, составили \$120 млн., т.е. 15 миллиардов тенге. В целом же, в ходе исследования установлено, что по **36** компаниям, по которым удалось найти сведения о размерах расходов на выполнение социальных обязательств компаний, объем средств составил в 2008 году **84397911 тысяч тенге, или почти 700 миллионов долларов** по действующему тогда курсу 120,77 тенге за доллар (в Таблице 1 данные о расходах на социальные программы выделены **голубым** цветом).

Необходимо подчеркнуть, что при сборе этой информации мы столкнулись с множеством различных формулировок, которыми обозначаются непроизводственные расходы компаний. К примеру, «поддержание соц. сферы», «соц. программы», «благотворительность», «спонсорство» и пр. Также обнаружено упоминание на социальные обязательства компаний, установленные контрактными условиями, определяемые как доля от размеров капитальных вложений или от иных показателей, при этом сумма этих обязательств зачастую не указывается. Кроме того, имеются указания на наличие отдельных обязательств относительно регионов и Астаны, а в иных случаях содержится указание на то, что подобные обязательства компании контрактом не установлены, однако они вынуждены нести подобные расходы в силу наличия определенного воздействия от местных органов власти. Особо необходимо отметить, что кроме этих данных, многие компании несут бремя текущего содержания социальной инфраструктуры, которое не отражается в отчетности и целиком включается в административные расходы компаний.

В этой связи нами был определен подход, согласно которому нами учитывались все непроизводственные затраты компаний, относящиеся в их отчетах на себестоимость продукции и, тем самым, исключаемые из налогооблагаемой базы, тем не менее, очевидно, что выявленная по 36 компаниям сумма существенно занижена относительно реальной. Весьма вероятно, что фактические расходы компаний превышают суммы, установленные исследованием, в разы.

Относительно прозрачности прохождения потоков этих средств

В ходе исследования было выявлено, что прохождение этих денежных потоков крайне сложно отследить. И необходимо отметить, что установить это удалось лишь благодаря полученному от акимата Карагандинской области и АО «АрселорМиттал Темиртау» Меморандуму и тому, что большинство запросов ОО «Благо» получают оперативные и адекватные ответы. Но даже в этом случае за три месяца мониторинга нам так и не удалось отследить все цепочки прохождения средств от компании до их получателей, настолько они закрыты от общественного контроля. А ведь речь идет лишь о мониторинге одного Меморандума, а в целом акимат представил ОО «Благо» девятнадцать Меморандумов, по которым средства направляются по городам, поселкам и районным центрам области.

Из этого нами сделан вывод о том, что само по себе сотрудничество не устранил эту закрытость - масштабная реализация этой деятельности требует **адекватного методологического и материального обеспечения**. И, исходя из значительности объемов этих средств, расходуемых в рамках контрактных обязательств и, тем самым, уменьшающих налогооблагаемую базу, сделать это крайне необходимо.

Особо необходимо отметить, что решение этого вопроса возможно лишь при условии поддержки не только на ведомственном, но в первую очередь на правительственном уровне, поскольку территориальные органы государственной власти находятся в подчинении непосредственно Канцелярии Премьер-министра и отсутствие участия правительства на этом уровне исключит возможности для эффективной реализации этой работы.

3. Возможный сценарий последующей деятельности по продвижению принципов ИПДДО

Все вышеизложенное отражает наличие существенных поводов и, в определенной степени, правовой основы для улучшения прозрачности деятельности добывающих отраслей для каждого гражданина, а не для узкого круга экспертов. Именно в этих целях и было проведено настоящее исследование.

Исходя из этих определенностей, на наш взгляд, дальнейший сценарий реализации ИПДДО должен иметь следующие целевые ориентиры:

Цель:

Наличие концептуально проработанной Государственной программы комплексной реализации ИПДДО в Казахстане, направленной на достижение:

- прозрачности отношений между компаниями и структурами правительства на всех уровнях;
- доступности информации об их деятельности;
- открытости для взаимодействия с гражданским обществом.

Задачи:

- создание условий для многостороннего сотрудничества на республиканском и местном уровне по всему спектру выявленной проблематики (Концепция и Государственная программа реализации ИПДОО в Казахстане).
- повышение прозрачности поступлений правительства (дезагрегация и аудирование данных о налоговых и неналоговых поступлениях, отражение и сверка получаемых от компаний дивидендов и т.д.);
- повышение полноты и достоверности отчетности по ИПДДО (отражение данных посредством метода начислений);
- повышение прозрачности деятельности добывающих отраслей для широкого круга граждан (общественный контроль над разработкой и реализацией социальных программ компаний);

Но помимо выявленных исследованием поводов и оснований, необходимо сказать о том, что не входило в рамки проекта, но без учета чего разработанные рекомендации будут выглядеть менее основательными – о наличии явных устремлений к открытости у всех сторон в различных видах общественных отношений.

В течение последних месяцев произошло сразу несколько событий с участием представителей Министерства транспорта и коммуникаций РК, Министерства по чрезвычайным ситуациям РК, акиматом Карагандинской области, ФНБ «Самрук – Казына» и другими компаниями, международными финансовыми и общественными организациями.

Эти события стали возможными, во многом, благодаря реализации в Казахстане ИПДДО и, в свою очередь, они положили начало трем процессам создания многосторонних экспертных групп:

- по мониторингу строительства транспортного коридора «Западная Европа – Западный Китай», на участках Жамбылской и Южно-Казахстанской областей;
- по улучшению безопасности труда на угольных шахтах;
- Экспертной группы прозрачности и устойчивого развития Карагандинской области.

Поддержка этих, единых в основе, процессов всеми заинтересованными сторонами на международном, республиканском и местном уровне, на наш взгляд, свидетельствует о главном – о наличии объективных предпосылок для реализации рекомендаций, предъявленных и обсужденных на Круглом столе, прошедшем 01 марта 2010 года в Министерстве энергетики и минеральных ресурсов РК.

Рекомендации, разработанные на основании выявленных в ходе исследования фактических обстоятельств:

Национальному Совету Заинтересованных Сторон

А) создать расширенную Экспертную группу с целью разработки Концепции и Государственной программы реализации ИПДДО в Казахстане, определив условия, порядок и сроки завершения ее работы;

Б) обеспечить соответствие нормативных актов ИПДДО законодательству РК;

В) разработать формы отчетности по ИПДДО для отражения дезагрегированных данных о платежах-поступлениях и о дивидендах, уплачиваемых компаниями с государственным участием;

Г) разработать методологию отражения данных в отчетности по ИПДДО посредством метода начисления;

Д) разработать методологию включения в ИПДДО данных о социальных программах, реализуемых недропользователями;

Е) разместить на сайте www.eiti.kz полную информацию об участниках ИПДДО с указанием официальных названий, данных первых руководителей и лиц, ответственных за реализацию ИПДДО, и их контактных данных, а также ссылки на иные источники информации о недропользователях в целом;

Ж) организовать на сайте блог-платформу для открытого обсуждения всех аспектов реализации ИПДДО, предложить всем сторонам определить модераторов блога.

Комитету геологии и недропользования Министерства Энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан:

А) Разместить в интернете все информацию о недропользователях, не являющуюся конфиденциальной, включая контактные данные, вид и территории их деятельности и т.д., а также информацию о результатах проверок исполнения лицензионно-контрактных условий.

Б) Назначить повсеместную проверку соблюдения недропользователями требований Закона «О недрах и недропользовании» в части представления отчетности по ИПДДО с привлечением к этим проверкам НПО.

Министерству финансов РК:

А) Назначить повсеместную проверку соблюдения недропользователями требований законодательства о представлении отчетности в Депозитарий финансовой отчетности.

Б) Разместить в интернете информацию о результатах мониторинга недропользователей за весь период его проведения.

Правительству РК:

- организовать координацию работы Экспертной группы с соответствующими подразделениями Канцелярии премьер-министра с целью разработки Концепции и Государственной программы реализации ИПДДО в Казахстане.

Контактные данные для справок:
Ю.Криводанов, директор ОО «Благо»
т.т. 8 7212 42-06-87; 8 7212 49-35-10,
e-mail: varpet54@mail.ru
web: <http://sustdevelopment.narod.ru>