



EITI
ҚАЗАҚСТАН

БЕНЕФИЦИАРНОЕ ПРАВО

пособие для Гражданского Общества

СПРАВИТСЯ ЛИ
ГОСУДАРСТВО
В ОДИНОЧКУ

?

TAX NONCOMPLIANCE OFFSHORE WORLD SCANDAL OFFSHORE WORLD OFFSHORE ENTITIES
INTERNATIONAL SCANDAL TAX NONCOMPLIANCE OFFSHORE WORLD
DOCUMENTS CORRUPTION PANAMA PAPERS LEAK PANAMA PAPERS LEAK
CORRUPTION PANAMA PAPERS LEAK PANAMA PAPERS LEAK
TAX HAVENS TAX HAVENS
OFFSHORE ENTITIES LEAK TAX HAVENS CORRUPTION
FRAUD LEAK OFFSHORE WORLD FRAUD FRAUD
CORRUPTION OFFSHORE ENTITIES DOCUMENTS SCANDAL
INTERNATIONAL OFFSHORE ENTITIES DOCUMENTS TAX HAVENS

ГРАЖДАНСКОЕ ОБЩЕСТВО
И
ПРАВОВОЕ ГОСУДАРСТВО



Данная публикация была выпущена в рамках проекта

«Продвижение бенефициарного права через обоснование порога
собственности и проведение общественных дискуссий»

при финансовой и экспертной поддержке

Фонда Сорос - Казахстан»

*Содержание данной публикации отражает точку зрения авторов и не
обязательно совпадает с точкой зрения Фонда»*

Разработчик:

Худяков С.Г., магистр экономики и бизнеса, директор

ЧУ «Институт развития местного самоуправления»

Г. Петропавловск

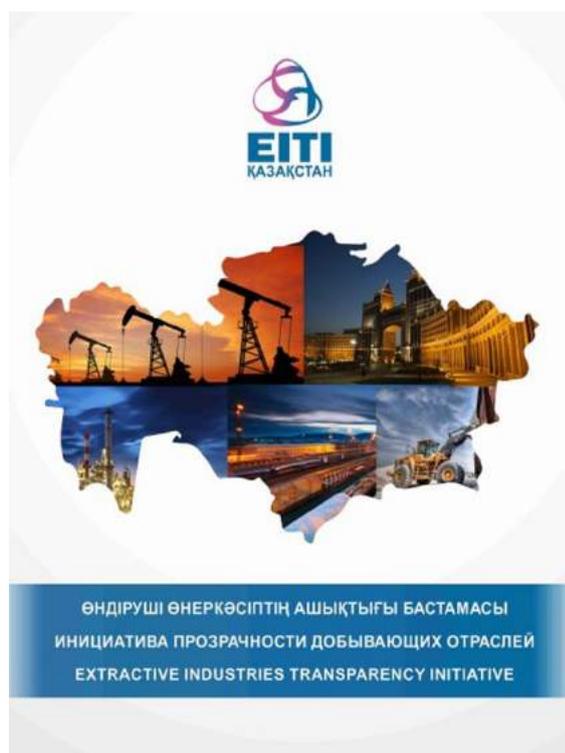
2019 г

СОДЕРЖАНИЕ

№	Наименование	Стр.
	Введение	1
1	Общая информация по ИПДО	1
2	Проведение валидации Казахстана в 2017 году	2
3	Решение Международного Правления о статусе Казахстана	3
4	Уровень прогресса на соответствие ИПДО	4
5	Исправительные меры к повторной валидации	5
6	Проблемы скрытого владения компаниями добывающего сектора	7
7	Раскрытие бенефициаров в «Панамском досье»	7
8	Раскрытие бенефициаров в «Райских документах»	9
9	Рекомендации ФАТФ (Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег)	11
10	Требования стандарта ИПДО по раскрытию сведений о бенефициарных владельцах	12
11	Реализация исправительных мер по итогам валидации в Казахстане	13
12	Дорожная карта по бенефициарному праву. Казахстана 2017-2019г	16
13	Раздел рабочего плана НСЗС по реализации Дорожной карты бенефициарного права	19
14	Нормы раскрытия бенефициара в Кодексе «О недрах»	21
15	Предлагаемые поправки в законодательные акты РК	25
16	Проведение общественных дискуссий	26
17	Рекомендации по итогам общественных дискуссий	27
18	Будущее отчетности ИПДО в Казахстане	28

Введение

1.Общая информация по ИПДО



ИПДО - глобальный стандарт, разработанный с целью содействия повышению прозрачности и учета в странах, обладающих богатыми запасами нефти, газа и/или минеральных ресурсов

Целью ИПДО для страны является обеспечение прозрачности в управлении природными ресурсами страны и раскрытие государственных доходов от добывающего сектора. Механизм действия стандарта заключается в том, что добывающие компании публикуют информацию о платежах, правительство обнародует суммы поступлений. Данные сопоставляются на ежегодной основе в Национальном отчете ИПДО и сопровождаются международной экспертной оценкой. Процесс контролирует НСЗС. Все решения НСЗС принимаются на основе консенсуса.

Реализация ИПДО осуществляется в Казахстане с 2005 г., с момента объявления президентом Назарбаевым Н.А. соответствующего заявления.

Деятельность по ИПДО в Казахстане координируется Национальным Советом Заинтересованных Сторон, возглавляемым Министром по инвестициям и инфраструктурному развитию. В его состав входят депутаты Мажилиса, представители МИР, МЭ, МФ, компаний нефтегазового и горнодобывающих секторов, а также гражданского общества (по три основных члена и по 3 замещающих). Рабочий орган – Секретариат в РЦГИ «Казгеоинформ» КГН МИР РК.

За период реализации выпущено 12 национальных отчетов, изготовление которых финансируется из государственного бюджета.

В 2013 году по результатам Валидации Международным Правлением ИПДО дана оценка соответствия Казахстана всем требованиям ИПДО и присвоен статус «Страны-последователя ИПДО»

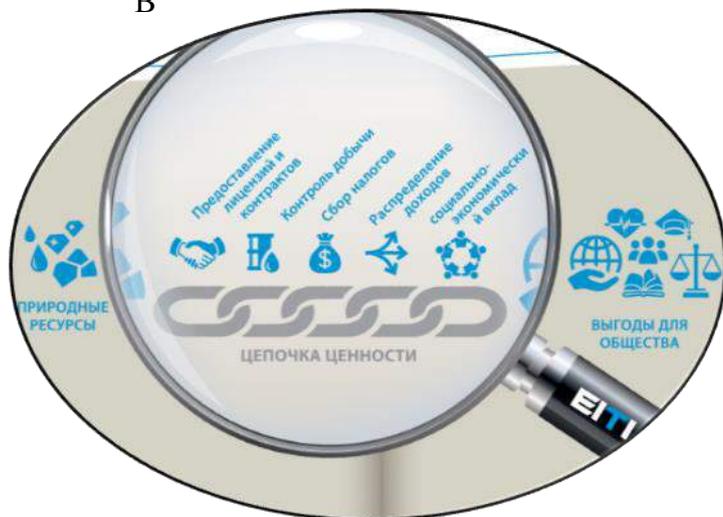
С 2014 года в Казахстане внедрено предоставление отчетности по ИПДО компаниями - недропользователями (плательщиками налогов) онлайн через портал ЕГСУ. Сверка с данными Министерства финансов РК (получателя налогов) осуществляется в автоматическом режиме, а итоговые отчеты по сверке, включая дезагрегированную информацию по каждой компании доступны на сайте всем заинтересованным сторонам в режиме онлайн

С 2015 г. внедрено предоставление отчетности по расходам компаний – недропользователей на социальное развитие регионов онлайн через портал ЕГСУ, доступные всем желающим. Осуществляется сверка данных по расходам компаний – недропользователей на социальное развитие регионов и данным акиматов, использовавших эти средства. Итоговый отчет о сверке социальных инвестиций доступен на Национальном сайте ИПДО.

2.Проведение валидации Казахстана в 2017 году

Согласно **Правилам ИПДО** внедряющие страны проходят валидацию на соответствие стандарту ИПДО каждые 3 года.

В



2017 г. Казахстан прошел очередной процесс валидации. 13-14 февраля 2018 г. в г. Осло (Норвегия) в ходе 39-го Заседания Международного Правления ИПДО было принято решение в отношении статуса по Казахстану. Международное Правление ИПДО решило, что Казахстан добился значительного прогресса во внедрении ИПДО, при этом дан ряд рекомендаций для улучшения дальнейшей реализации ИПДО. Более подробную информацию можно получить на сайте

<http://eiti.geology.gov.kz/ru/validation>

заинтересованных сторон Казахстана может запросить продление этого срока или запросить, чтобы начало Валидации состоялось раньше запланированного срока.

4.Уровень прогресса на соответствие ИПДО

Требования ИПДО		УРОВЕНЬ ПРОГРЕССА				
Категории	Требования	Нет прогр.	Неудовлет.	Значимый	Удовлетв.	Превышает
			в.			
Надзор МГЗС	Участие правительства (1.1)				■	
	Участие промышленности (1.2)				■	
	Участие гражданского общества (1.3)				■	
	Управление МГЗС (1.4)			■		
	Рабочий план (1.5)				■	
Лицензии и Контракты	Правовая основа (2.1)					■
	Предоставление лицензий (2.2)				■	
	Реестр лицензий (2.3)			■		
	Политика по раскрытию контрактов (2.4)				■	
	Бенефициарное право (2.5)					
	Участие государства (2.6)			■		
Мониторинг объема добычи	Данные разведки (3.1)					■
	Объемы добычи (3.2)			■		
	Объемы экспорта (3.3)					■
Сбор доходов	Полнота (4.1)				■	
	Доходы в натуральной форме (4.2)				■	
	Бартерные сделки (4.3)			■		
	Платежи за транспортировку (4.4)			■		
	Транзакции ГП (4.5)				■	
	Прямые субнациональные платежи (4.6)					
	Разукрупнение данных (4.7)				■	
	Своевременность данных (4.8)					■
	Качество данных (4.9)			■		
Распределение доходов	Распределение доходов (5.1)					■
	Субнациональные переводы (5.2)					
	Управление доходами и расходы (5.3)					■
Социально-экономический вклад	Социальные расходы (6.1)			■		
	Квазифискальные расходы ГП (6.2)		■			
	Вклад в экономику (6.3)				■	
Результаты и воздействие	Общественные дебаты (7.1)				■	
	Доступность данных (7.2)					■
	Выполнение рекомендаций (7.3)				■	
	Результаты и воздействие внедрения (7.4)			■		

5.Исправительные меры к повторной валидации

Правление ИПДО согласовало следующие исправительные меры, которые необходимо осуществить в Казахстане. Прогресс в осуществлении этих исправительных мер будет оценен в рамках второй Валидации, которая начнется 13 августа 2019 г.

1. В соответствии с требованием 1,4.a.i и 1 Aa.ii по управлению МГЗС, гражданское общество должно согласовать процесс обеспечения разностороннего и репрезентативного участия гражданского общества в Национальном совете заинтересованных сторон. Приглашение к участию в работе НСЗС должно быть открытым, прозрачным и независимым. В соответствии с требованием 1 Aa.ii и МоВ НСЗС, члены НСЗС от гражданского общества также должны удостовериться, что их источники финансирования и аффилированность являются прозрачными.
2. В соответствии с требованием 2.3 касательно реестров лицензий, правительство должно опубликовать дату подачи заявок на получение лицензий и контрактов, а также дату присуждения и срок действия лицензий и контрактов, в идеале в онлайн реестре лицензий.
3. В соответствии с требованием 2.6 касательно участия государства, правительство должно вовлечь ГП в процесс ИПДО и обеспечить, чтобы будущие Отчеты ИПДО в полной мере:
 - Содержали списки всех ГП и всех дочерних компаний, вовлеченных в разведку, добычу или транспортировку нефти, газа и минеральных ресурсов. По каждому из этих ГП и дочерних компаний следует раскрыть все права собственности, имеющиеся в нефтегазовых и горнодобывающих активах, и любые изменения в правах собственности, состоявшиеся в течение финансового года, а также условия и оценки, касающиеся таких изменений в праве собственности. Также должны быть прозрачными условия пакета акций соответствующего ГП и/или дочерней компании в каждом из их проектов.
 - Описывали правила и практику касательно финансовых взаимоотношений между каждым ГП и/или дочерней компанией и правительством, например, правила и практику переводов финансовых средств между ГП/дочерней компанией ГП и государством, удерживания заработанных средств, реинвестиций и финансирования третьими сторонами. Это описание также может включать в себя другие выгоды, такие как, например, преимущественные права на лицензии и контракты и т. п.
 - Содержали подробные данные по всем кредитам и кредитным гарантиям, предоставленным правительством и ГП каким-либо частным компаниям либо дочерним или аффилированным компаниям, осуществляющим деятельность по добыче нефти, газа и горной добыче.
4. В соответствии с требованием 3.2 касательно данных по объемам добычи правительство должно раскрывать стоимость добытых минеральных ресурсов и металлов.
5. В соответствии с требованием 4.3 по бартерным сделкам правительство и НСЗС должны установить значимость и применимость бартерных сделок, т. е. установить, происходит ли полный или частичный обмен нефти, газа и минеральных ресурсов на какие-либо товары или услуги. Это должно включать в себя оценку того, могут ли какие-либо двухсторонние соглашения о свопх с Россией быть расценены как бартерная сделка.

6. В соответствии с требованием 4.4 касательно транспортировки правительство и НСЗС должны усилить свои планы по преодолению препятствий для полной прозрачности доходов от транспортировки нефти, газа и минеральных ресурсов в стране, в том числе посредством более непосредственного взаимодействия с транспортными компаниями.
7. В соответствии с требованием 4.9 и стандартным Техническим заданием для Независимых Администраторов, НСЗС должен убедиться, что подготовка будущих Отчетов ИПДО включает в себя разработку первоначального отчета. НСЗС также должен обеспечить, чтобы Независимый Администратор провел анализ преобладающей практики аудита и бухгалтерского учета в государственных органах и чтобы подход к подтверждению достоверности данных для государственных органов был отражен в первоначальном отчете. В качестве альтернативы, НСЗС поощряется к изучению возможностей для полного перехода к интегрированному внедрению.
8. В соответствии с требованием 6.1, НСЗС должен выяснить различные типы существующих обязательных социальных расходов и обеспечить, чтобы все существенные социальные расходы были рассмотрены в следующем Отчете ИПДО.
9. В соответствии с требованием 6.2 правительство и НСЗС должны обеспечить, чтобы ГП раскрывали все существенные квазифискальные расходы. Квазифискальные расходы включают в себя соглашения, посредством которых ГП обязуются осуществлять государственные социальные расходы, такие как платежи на социальное обслуживание, государственную инфраструктуру, топливные субсидии, обслуживание государственного долга и т. п. помимо национального бюджетного процесса. Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна разработать процесс отчетности с расчетом на достижение уровня прозрачности, соизмеримого с прозрачностью других платежей и потоков доходов, и должна включить дочерние фирмы и совместные предприятия ГП.
10. В соответствии с требованием 7.4 НСЗС должен обеспечить, чтобы следующий годовой отчет о ходе работы включал в себя оценку воздействия реализации рабочего плана и другой деятельности ИПДО. Кроме того, НСЗС должен обеспечить, чтобы подготовка годового отчета о ходе работы обеспечила возможность более широким кругам заинтересованных сторон предоставить обратную связь и исходную информацию для процесса ИПДО в Казахстане.

Правительство и Национальный совет заинтересованных сторон поощряются к рассмотрению других рекомендаций, содержащихся в Отчете Валидатора и первоначальной оценке Международного Секретариата, и документированию реакции НСЗС на эти рекомендации в следующем годовом отчете о ходе работы. Например, при рассмотрении дополнительных изменений в законах, влияющих на гражданское общество, и в своей практике реализации этих законов правительство должно заботиться об обеспечении того, чтобы такие меры не влияли на способность гражданского эффективно участвовать в ИПДО. МГЗС также поощряется к продолжению своей работы над проблемами управления, связанными с платежами в сфере окружающей среды. В частности, имеет место беспокойство, что платежи на восстановление окружающей среды и экологические штрафы расходуются не на улучшение качества окружающей среды, как это предполагается, а на другие бюджетные нужды. Желателен более высокий уровень прозрачности в этих сделках, особенно в части отслеживания оплаты и получения экологических платежей и штрафов, а также прозрачности в расходовании денежных средств, предназначенных для восстановления окружающей среды, посредством ИПДО.

6. Проблемы скрытого владения компаниями добывающего сектора



Личность фактических собственников – "бенефициаров" – компаний, которые получили права на добычу нефти, газа и минералов, часто бывает неизвестна, будучи сокрыта за цепочкой неподотчетных юридических лиц. Эта проблема влияет и на другие секторы и часто является питательной средой для коррупции и уклонения от налогов. Люди, живущие в богатых природными ресурсами странах, рискуют особыми потерями, поскольку активы добывающих отраслей слишком часто используются нерационально и в коррупционных целях.

Скрытое право собственности также создает проблемы для честных компаний, поскольку они не знают точно, с кем они имеют дело. Публикация информации о фактических собственниках поможет в обеспечении однородной конкурентной среды для всех компаний и даст им возможность понять, с кем они ведут бизнес.

Согласно новому стандарту к 2020 году все страны ИПДО опубликуют данные, идентифицирующие нефтяные, газовые и горнодобывающие компании, которые участвуют в торгах, эксплуатации или инвестировании в проекты по добыче в своих странах. Требуется также, чтобы государственные должностные лица – называемые также политически значимыми лицами – обеспечивали прозрачность относительно их права собственности в нефтяных, газовых и горнодобывающих компаниях.

Эта информация будет общедоступной и будет публиковаться в Отчетах ИПДО и/или открытых реестрах. Требования ИПДО вызвали проведение реформ в 20 странах, которые в настоящее время работают над созданием открытых реестров.

После публикации такой информации органы правоприменения, гражданское общество и другие стороны обязаны тщательно изучить ее и предпринять действия по привлечению к ответственности тех, кто незаконно использует анонимные компании.

7. Раскрытие бенефициаров в «Панамском досье»



«Панамское досье» - неформальное название утечки конфиденциальных документов панамской юридической компании [Mossack Fonseca](#), которую СМИ в 2012 году называли лидером отрасли в стране.

Документы были получены немецкой газетой [Süddeutsche Zeitung](#) в 2015 году от анонимного источника. В течение года группа международных журналистов под контролем американской некоммерческой организации Центр за честность в обществе

(CPI) в рамках проекта Международного консорциума журналистских исследований (ICIJ) изучала документы. Публикация итогов расследования произошла 3 апреля 2016 года. Результаты исследований документов охватывают период с 1977 по 2015 годы. Основной тематикой опубликованных результатов стало предание огласке наличия скрытой собственности политиков и связанных с этих конфликтов интересов.

Архив размером в 2,6 терабайта содержит 11,5 миллионов файлов, в которых упоминается множество нынешних и бывших мировых лидеров, высокопоставленных чиновников и известных людей. В материалах упоминается, в частности, 12 действующих и бывших глав государств.

9 мая 2016 года базы данных «панамских документов» с названиями фирм, адресами и связанными с ними лиц были открыты для публичного доступа.

Архив включает документы компании Mossack Fonseca, занимающейся регистрацией и сопровождением офшоров, за последние 40 лет. В обнародованной базе самих документов нет, можно лишь выяснить имена верифицированных расследователями (подтвержденных распечатанными удостоверениями личности из документов Mossack Fonseca) владельцев офшоров и связи между различными компаниями. По словам основателя Mossack Fonseca [Рамона Фонсеки](#), сами документы были украдены из базы данных компании в результате хакерской атаки.

В документах были упомянуты высокопоставленные лица, а также родственники и друзья глав следующих государств: Азербайджан, Алжир, Ангола, Аргентина, Белиз, Бельгия, Ботсвана, Бразилия, Великобритания, Венгрия, Венесуэла, Гана, Гвинея, Гондурас, Греция, Грузия, Демократическая Республика Конго, Египет, Замбия, Израиль, Индия, Иордания, Ирак, Исландия, Испания, Италия, Казахстан, Камбоджа, Катар, Кения, Китай, Колумбия, Конго, Кот-д'Ивуар, Люксембург, Малайзия, Мальта, Марокко, Мексика, Нигерия, Объединённые Арабские Эмираты, Пакистан, Панама, Перу, Польша, Португалия, Российская Федерация, Руанда, Саудовская Аравия, Сенегал, Сирийская Арабская Республика, Судан, Украина, Финляндия, Франция, Чили, Швейцария, Эквадор и Южно-Африканская Республика.

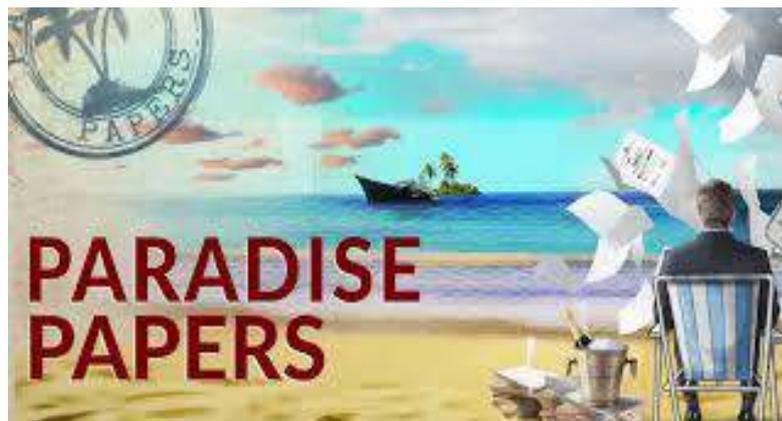
Через два года после первой утечки, получившей название «Панамские документы», в распоряжении немецкого издания *Süddeutsche Zeitung* оказался новый массив файлов ныне закрывшейся юридической фирмы Mossack Fonseca.

Чтобы проанализировать и опубликовать данные, Международный консорциум журналистов-расследователей (ICIJ) снова организовал совместное расследование, к которому присоединился Центр исследования коррупции и организованной преступности (OCCRP) и его партнеры.

В новой утечке 1,2 миллиона документов в основном за 2016 и 2017 годы. Фактически от первого лица они рассказывают о том, с какими тяжелыми последствиями столкнулась Mossack Fonseca после уникального расследования, из которого мир впервые узнал о её практиках.

Изучив материалы последней утечки, журналистам удалось завершить много историй, обнаружить новые примеры вредоносной деятельности и еще подробнее изучить хитросплетения когда-то совершенно закрытого мира офшорных операций.

8. Раскрытие бенефициаров в «Райских документах»



«Райские документы», (*Paradise Papers*) - массив материалов, касающихся деятельности офшорных компаний, зарегистрированных в «экзотических» офшорных зонах, которые были обнародованы в начале ноября 2017 года по результатам расследования, организованного газетой [Süddeutsche Zeitung](#). Газета, получившая массив данных от

анонимного источника, передала его на изучение [Международному консорциуму журналистов-расследователей \(ICIJ\)](#) и Центру расследования коррупции и организованной преступности OCCRP.

К проекту по расследованию материалов из «Райских островов» были привлечены около 400 журналистов из 67 стран.

В совокупности массив содержит 13,4 миллиона документов о владельцах офшорных фирм. Большинство документов — 6,8 млн — связаны с бермудской фирмой *Appleby Group Services Ltd*, предоставляющей услуги по регистрации офшоров, налоговому планированию и корпоративному управлению. Второй компанией-регистратором, архивы которой были переданы журналистам, является сингапурская *Asiacity Trust*. Помимо этого, массив содержит данные корпоративных реестров 19 государств: Антигуа и Барбуда, Аруба, Багамские острова, Барбадос, Бермудские Острова, Острова Кайман, Острова Кука, Доминика, Гренада, Лабуан, Ливан, Мальта, Маршалловы Острова, Сент-Китс и Невис, Сент-Люсия, Сент-Винсент и Гренадины, Самоа, Тринидад и Тобаго и Вануату.

Раскрытые документы содержат информацию об активах и собственности ряда политиков и других публичных деятелей, а также дают представление об офшорных операциях компаний Facebook, Apple, Microsoft, eBay, Glencore, Uber, Nike, Walmart, Allianz, Siemens, McDonald's и Yahoo. В частности, документы имеют отношение к финансовым транзакциям королевы Великобритании Елизаветы, президента Колумбии Хуана Мануэля Сантоса, министра торговли США Уилбера Росса, президента Украины Петра Порошенко.

5 ноября 2017 года Международный консорциум журналистов-расследователей (ICIJ) опубликовал документы юридической компании Appleby, проливающие свет на триллионы долларов, прошедших через офшорные налоговые гавани. Утечка уже получила название «Райские документы».

Райские документы включают около 7 млн. договоров займа, финансовую отчетность, электронную переписку, трастовых документов и других бумаг, собранных за более чем 50 лет в компании Appleby, бермудской юридической фирмой, учрежденной 119 лет назад и обслуживающей интересы «голубых фишек» и крайне состоятельных людей.

Appleby, помимо штаб-квартиры на Бермудах, имеет офисы в классических офшорных зонах (Британские Виргинские острова, Каймановы острова, остров Мэн, Джерси, Гернси, Сейшелы и Маврикий), а также в Гонконге и Шанхае. В Райские документы вошли не только файлы от Appleby, но также сингапурской трастовой компании *Asiaciti Trust* и реестров компаний Бермудов, Кайман, Ливана, Мальты и других стран.

Пьер Московиси, занимающий комиссара ЕС по вопросам экономики, сообщил о необходимости формирования единого реестра нарушителей налогового законодательства. Он призвал государства, входящие в Евросоюз, сформировать единый реестр нарушителей налогового законодательства и оперативно принять все нужные меры для борьбы с ними.

Вслед за заявлением Еврокомиссии, министры финансов ЕС решительно настроились к тому, чтобы подготовить «чёрный список» низконалоговых юрисдикций уже в декабре 2017 года.

Создание чёрного списка юрисдикций должно отпугнуть компании и физических лиц от использования низконалоговых юрисдикций. Причём поддержку этой идее выказывают, как чиновники разных европейских стран, так и некоторые группы населения.

При этом в чёрный список могут попасть и некоторые из государств ЕС, которые предлагают выгодные условия для инвесторов и компаний, например, [Мальта](#), [Люксембург](#), [Ирландия](#) и [Швейцария](#). Включать в список собственных стран-участниц – не самая радужная перспектива. Однако уже есть мнение, что на это готовы пойти, чтобы выровнять условия работы внутри ЕС.

В настоящее время отдельные разрозненные сведения о бенефициариях тех или иных компаний можно получить из:

- данных по компаниям на сайте фондовой биржи www.kase.kz, если компания является публичной;
- на сайте электронного правительства <http://egov.kz/cms/kk>
- аудиторских отчетов компаний, доступных на сайте <https://dfo.kz>

Согласно реализации Дорожной карты по бенефициарному праву, есть прогресс в проведении правовых реформ, в 2017 г. принят Кодекс о недрах. Теперь, как отмечено ранее, Кодекс включил нормы, закрепляющие требование к недропользователям предоставлять отчет о составе лиц и (или) организаций, прямо или косвенно контролирующих недропользователя. В соответствии с пунктом 1 статьи 47 Кодекса Республики Казахстан о недрах и недропользовании от 27 декабря 2017 года «О недрах и недропользовании» недропользователь, обладающий правом недропользования (долей в праве недропользования), возникшим на основании контракта на недропользование, лицензии на разведку или лицензии на добычу твердых полезных ископаемых, обязан уведомлять государственный орган, предоставивший такое право недропользования, об изменении состава лиц и (или) организаций, прямо или косвенно контролирующих деятельность недропользователя, в течение тридцати календарных дней со дня такого изменения.

При этом, в Кодексе Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» косвенный контроль означает возможность лица, организации контролировать другую организацию через третью организацию (третьи организации), между которыми существует прямой контроль.

Комитетом по финансовому мониторингу МФ РК разработан проект Концепции проекта Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», в рамках которой предусмотрено создание единой базы (реестр) по всем бенефициарным собственникам компаний (прямые и косвенные).

9. Рекомендации ФАТФ (Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег)



(ФАТФ) ФАТФ является межправительственным органом, который вырабатывает и распространяет международные стандарты по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма призывая все страны признать указанные стандарты и эффективно внедрять их в свои национальные системы по противодействию отмыванию денег и финансированию терроризма

Так, проект Концепции отмечает, что «Согласно Рекомендациям 24 и 25 ФАТФ страны должны обеспечить наличие достаточной, точной и своевременной информации о бенефициарной собственности и контроле юридических лиц, которую или доступ к которой могут оперативно получить компетентные органы. Компетентные органы, в частности, правоохранительные органы, должны иметь все полномочия, необходимые для получения своевременного доступа к основной информации и к данным по бенефициарной собственности, которая хранится у соответствующих сторон.

В настоящее время отсутствует единая база (реестр) по всем бенефициарным собственникам компаний (прямые и косвенные) позволяющая компетентным органам своевременно устанавливать истинных владельцев имущества и лиц в интересах которых совершаются операции. Наличие такой базы позволит компетентным органам устанавливать «связь» каждой компании с конкретным физическим лицом и установить реальное владение сложной корпоративной структурой.

Наличие достаточной, точной и своевременной информации о бенефициарных собственниках позволит повысить прозрачность финансовой системы страны, предотвратить использование финансовых институтов и нефинансовых организаций для отмывания денег, оперативно получать компетентным органам информацию о бенефициарных собственниках, в том числе для целей налогообложения.

Согласно общему словарю международных стандартов ФАТФ термин бенефициарный собственник относится к физическому лицу (лицам), которое, в конечном итоге, владеет (-ют) правами собственности или контролирует (-ют) клиента и/или физическое лицо, от имени которого совершается сделка. В это понятие также включаются те лица, которые в конечном итоге осуществляют контроль юридического лица или образования.

ФАТФ изучены наилучшие практики получения информации о бенефициарном собственнике и предложены к реализации три механизма исходя из источников получения информации о бенефициарном собственнике.

Согласно Руководству ФАТФ по реализации рекомендации 24, существует три источника получения информации о бенефициарном собственнике, это: информация имеется в распоряжении коммерческой организации и доступна при обращении к определенным источникам в стране ее нахождения (имеется в виду сама компания или орган в который коммерческая организация представляет информацию); реестр юридических лиц; использование имеющихся сведений: субъекты финансового мониторинга; другие органы (налоговые).

Второй и третий источник информации, перечисленные выше, уже используется для получения сведений о бенефициарном собственнике, а именно, Статьей 5 действующего Закона о ПОД/ФТ предусмотрено выявление бенефициарного собственника в рамках надлежащей проверки клиента, проводимой субъектом финансового мониторинга. Приказом Министра юстиции Республики Казахстан от 12 апреля 2007 года «Об

утверждении Инструкции по государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» предусмотрено обязательное заполнение поля бенефициарного собственника.

Исходя из наиболее успешного международного опыта, Казахстану необходимо распространить подходы, применяемые в Кодексе Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» на все коммерческие организации. Использование и сопоставление сведений, получаемых из всех трех источников информации, позволит компетентным органом нашей страны делать наиболее достоверные выводы о фактическом бенефициарном собственнике.

Для исполнения требований Рекомендаций 24 и 25 ФАТФ Комитет по финансовому мониторингу предлагает:

1. обязать коммерческие организации (за исключением организаций, в которых ведение реестра участников организации осуществляется профессиональным участником рынка ценных бумаг, имеющим лицензию на осуществление деятельности по ведению системы реестров держателей ценных бумаг) выявлять и хранить сведения о своих бенефициарных владельцах (прямых и косвенных);
2. обязать коммерческие организации уведомлять соответствующий государственный орган о своих бенефициарных владельцах (прямых и косвенных), в том числе об изменениях владельцев незамедлительно, а также наделить данный государственный орган полномочиями по ведению и хранению (в том числе хранению информации в течение 5-ти лет после ликвидации компании) информации по бенефициарным владельцам коммерческой организацией;
3. предусмотреть меры административного взыскания за несвоевременное направление коммерческими организациями информации об изменениях в составе своих бенефициарных владельцев.

10. Требования стандарта ИПДО по раскрытию сведений о бенефициарных владельцах

Согласно Требованию 2.5. Стандарта ИПДО следующие рекомендации применимы к требованию по раскрытию сведений о БВ и ПЗЛ:

4.1. Определение БВ

Бенефициарный владелец - по отношению к компании означает физическое лицо (лица), которое прямо или косвенно владеет корпоративным юридическим лицом или контролирует его. Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна согласовать соответствующее определение термина "бенефициар". Это определение должно принимать во внимание международные нормы и уместные государственные законы и должно включать порог (пороги) собственности.

4.2. Требования к публичным компаниям

Официально зарегистрированные на бирже компании, включая 100% дочерние компании, обязаны раскрывать название биржи и приводить ссылку на биржевые документы, в которых они зарегистрированы. Каждый участник совместного предприятия должен раскрывать своего БВ, если только он не зарегистрирован на бирже или не является 100% дочерней компанией официально зарегистрированной на бирже компании.

4.3. Требования к реестру БВ и политически значимых лиц

Согласно Стандарту ИПДО рекомендуется, чтобы внедряющие страны поддерживали открытый для общественности реестр БВ юридических лиц, содержащий имена БВ, уровень

собственности и сведения о том, как осуществляется владение или управление. По мере возможности, сведения о БВ должны быть включены в существующие регистрационные документы, представляемые компаниями органам, регулирующим лицензирование в добывающей отрасли.

4.4. Сведения об идентичности БВ и ПЗЛ, подлежащих раскрытию общественности

Раскрытию подлежат следующие сведения об идентичности БВ: имя БВ, гражданство, страна проживания, ПЗЛ.

11. Реализация исправительных мер по итогам валидации в Казахстане

I. Согласно повестке дня «О текущем состоянии реализации исправительных мер, данных Международным Правлением в ходе валидации, проблемные вопросы».

Председатель Комитета геологии и недропользования. Заместитель Председателя НСЗС Надырбаев А.А. озвучил текущее состояние исправительных мер, в том числе проблемные вопросы. К настоящему времени состояние дел следующее:

1) **по требованию 1.4** о том, что приглашение к участию в работе НСЗС от НПО должно быть открытым, прозрачным и независимым и вопрос об источниках финансирования их участия.

Депутат Мажилиса Парламента Мурадов А.С на прошлом очном заседании НСЗС предложил включить финансирование работы НПО в НСЗС в рамках бюджетного финансирования по государственному социальному заказу Общественного Совета при МИР РК. Было решено (Протокол НСЗС № 73 от 31 мая 2018 г.) стороне НПО подготовить заявку в Общественный Совет МИР РК. Однако к настоящему времени пока от НПО не поступало письма в НСЗС, а также обращения в МИР РК. Сторона НПО обязалась рассмотреть данный вопрос в ближайшее время.

2) **по требованию 2.3** касательно реестров лицензий, что правительство должно опубликовать дачу подачи заявок на получение лицензий и контрактов, а также дату присуждения и срок действия лицензий и контрактов.

Описано в проекте 13-го Национального Отчета по ИПДО (в публикуемый на сайте КГН МНР РК перечень контрактов по УВС и ТПИ включали срок действия, а на интерактивной карте отображаются координаты на поданные заявки на разведку и добычу в режиме реального времени (онлайн) поминутно с краткой информацией об объекте недропользования и самих заявителях.

3) **по требованию 2.6.** касательно участия государства. Правительство должно вовлечь государственные предприятия (национальные компании) в процесс ИПДО.

В 13-ом Национальном Отчете по ИПДО за 2017 г. приведены структуры, доли участия, займы и т.д. национальных компаний и их дочерних компаний.

4) **по требованию 3.2** касательно данных по объемам добычи правительство должно раскрывать стоимость добытых минеральных ресурсов и металлов.

По данному вопросу в 13 - ом Национальном отчете использованы статистические данные Комитета по статистике МНЭ.

5) **по требованию 4.3** по бартерным сделкам - правительство и НСЗС должны установить значимость и применимость бартерных сделок, т. е. установить, происходит ли полный или частичный обмен нефти, газа и минеральных ресурсов на какие-либо товары или услуги. Это должно включать в себя оценку того, могут ли какие-либо двухсторонние соглашения о свопах с Россией быть расценены как бартерная сделка. Национальным Секретариатом ПН ДО были направлены запросы в Министерство энергетики (МЭ) и МИР РК на предоставление данной информации. По МЭ в 2017 г. таких сделок не осуществлялось, данные МИР включены в 13-ый Национальный Отчет за 2017 г. По данному вопросу работа продолжается в части более полного раскрытия требуемой информации.

6) **по требованию 4.4** касательно транспортировки, прозрачности доходов от транспортировки нефти.

Национальными компаниями (КазТрансойл, КазТрансгаз и КТЖ) предоставлена требуемая информация и включена в 13-ый Национальный Отчет за 2017год.

7) **по требованию 4.9** - стандартным Техническим заданием для Независимых Администраторов. НСЗС должен убедиться, что подготовка будущих Отчетов ИПДО включает в себя разработку первоначального отчета.

ТОО «UNY Sara Consulting» провел анализ преобладающей практики аудита и бухгалтерского учета в государственных органах, подхода к подтверждению достоверности данных, плана подготовки Отчета, согласно ТЗ. При этом было использовано руководство для первоначального отчета Международного Секретариата ИПДО. Первоначальный Отчет был опубликован на Национальном сайте ИПДО.

8) **по требованию 6.1** - о существующих обязательных социальных расходах.

В 13-ом Национальном отчете включена информация по всем типам существующих социальных расходов, как согласно контрактным обязательствам (на основе отчетов ЛКУ и ИПДО), а также существенные расходы Фонда развития социальных проектов Самрук-Казына-Траст.

9) **по требованию 6.2** - правительство и НОЗС должны обеспечить, чтобы ГП раскрывали все существенные квазифискальные расходы.

Рабочей группой по сверке совместно с Национальным Секретариатом ИПДО была разработана форма отчета по квазифискальным расходам для национальных компаний, дочерних со 100 % долей государства и имеющих государственную долю в собственности. Форма по ИПДО утверждена, в том числе по квазифискальным расходам Приказом МНР РК, введена в систему ЕГСУ и уже по ней доступна информация за 2017 г в режиме онлайн.

10) **по требованию 7.4** - касается следующего годового Отчета о прогрессе, чтобы он включал оценку воздействия реализации рабочего плана и другой деятельности ИПДО. Кроме того, НСЗС должен обеспечить, чтобы подготовка годового отчета о ходе работы

обеспечила возможность более широким кругам заинтересованных сторон предоставить обратную связь и исходную информацию для процесса ИПДО в Казахстане.

Данный вопрос в работе.

НСЗС решил:

- 1) принять обязательства стороны НПО рассмотреть вопрос о подготовке заявки в Общественный Совет МНР РК, а также представить в Национальный Секретариат ИПДО документ (положение о Диалоговой площадке) согласно требованию 1.4.
- 2) Продолжить работу по остальным требованиям в части максимального соответствия Стандарту ИПДО.

3. По третьему пункту повестки дня «Оценка реализации Рабочего плана».

По данному пункту выступила Руководитель Национального Секретариата ИПДО Э.А. Джантуреева. Рабочий План по реализации ИПДО на 2018-2019 годы был пересмотрен и обновлен с учетом национальных приоритетов развития страны, ключевыми из которых является раскрытие бенефициаров и контрактов, а также политика открытых данных. Демонстрационно были прокомментированы мероприятия, которые уже выполнены и предстоит выполнить. При этом были выделены основные из них, для которых требуется дополнительное финансирование, например, «Проведение исследования по открытой и доступной информации на официальных сайтах в рамках требований ИПДО», изготовление и тираж популярной версии Отчета ИПДО и др.

Касательно вопроса по бенефициарному праву было озвучено, что была разработана форма о составе лиц и (или) организаций, прямо или косвенно контролирующих недропользователя, (утверждена Приказами МЭ и МИР РК согласно нормам Кодекса О недрах и недропользовании РК (статьи 132, 180 и 195). Форма вводится в систему ЕГСУ для представления компании информации в режиме онлайн. Ведется работа по составлению реестра компаний с доступной информацией о владельцах в рамках законодательства РК.

5. Разное.

- 1) Информация для НСЗС о проектах НПО по бенефициарному праву;
- 2) вопрос о проведении ежегодной конференции по ИПДО 2018 г. (Представитель НПО Бентурганов Данила).
- 3) о проведении общественных дискуссий по вопросам бенефициарного права в городах Астана, Алматы, Усть-Каменогорск, Актау и Петропавловск (представитель НПО Худяков Сергей).

Но первому подпункту выступил Бектурганов Д. и сообщил, что Международный Секретариат ИПДО в этом году провел серию тренингов по бенефициарному праву, Общественный фонд «Институт национальных и международных инициатив развития» при поддержке Фонда Сорос - Казахстана осуществляет проект «Разработка поправок в Кодекс о Недрах РК, связанных с определением, контролем и ответственностью бенефициарных владельцев компаний-недропользователей».

В рамках проекта подготовлены экспертные заключения по юридическим и политологическим аспектам внедрения бенефициарного права в Казахстане. Подготовленные в рамках проекта материалы предлагается обсудить в рамках Экспертного Сопровождения в Астане в первой декаде ноября 2018 г. На Экспертное Сопровождение будут

приглашены представители Национального Секретариата ИПДО, представители НСЗС, представители компаний-недропользователей и экспертного сообщества - юристы, экономисты, политологи.

Далее выступил Худяков С. о возможности проведения общественных дискуссий по бенефициарному праву в городах Астана, Алматы, Усть-Каменогорске, Актау и Петропавловске до конца текущего года.

НСЗС решил:

1) Принять к сведению информацию. Национальному Секретариату ИПДО оказать содействие в организационной части;

2) Проработать вопрос о возможности проведения Национальной Конференции по ИПДО в рамках проведения форума Майнекс в марте-апреле месяце 2019 г.

12. Дорожная карта по бенефициарному праву Казахстана 2017-2019г

ЦЕЛЬ	РАБОТЫ	ВРЕМЕННЫЕ РАМКИ	ФОРМА ЗАВЕРШЕНИЯ
1. Определение связей между БП и национальными приоритетами	Рассмотрение целей и национальных приоритетов раскрытия БП. Разработка положений по реализации Дорожной карты по БП.	В течении 2016 – 2017 гг. До 1 января 2017 года далее на постоянной основе	Протокол НСЗС План мероприятий по реализации Дорожной карты
2. Обеспечение институциональной основы для реализации положений о БП	Обсуждение вопросов институциональной структуры. Рассмотрение институциональной структуры. Проведение консультаций с государственными органами и другими заинтересованными сторонами по определению институциональной структуры для надзора, сбора и поддержания информации по	В течении 2016 – 2017 гг. В течении 2017 г. В течении 2017 г	Протокол НСЗС, Проект предложений по определению органов, ответственных за сбор, интерпретацию, верификацию, публикацию и хранение информации о БП Предложения Рабочей группы Поручение Канцелярии Премьер-Министра государственным органам о

	БП, а также механизмов ее раскрытия. Выявление правовых препятствий для раскрытия БП		реализации мер по БП Рекомендации государственных органов
3. Устранение правовых препятствий для интегрирования требований по БП	Анализ законодательства по определению возможностей для интегрирования требований по БП. Внесение изменений и дополнений в действующее законодательство Республики Казахстан для обеспечения раскрытия бенефициаров добывающих компаний в установленном законодательством порядке.	В течении 2017 -2018 гг. 2018 – 2019 гг.	Рекомендации согласно результатам анализа Соответствующие изменения и дополнения в законодательств о РК
4. Определение понятия бенефициарного владения	Анализ законодательства Республики Казахстан касательно бенефициарного права и его раскрытия. Изучение международного опыта по определению понятия – бенефициар. Подготовка выводов и рекомендаций по определению понятия – бенефициар для целей ИПДО и применению мер по его законодательному закреплению. Составление инструкции по определению бенефициарного владения (уровень и контроль).	В течении 2017-2018 гг.	Рекомендации согласно результатам анализа
5. Определение уровня раскрытия информации по политически значимым лицам и включение их в определение БП	Анализ действующего законодательства в сфере государственной службы и др. на предмет наличия определения политически значимых лиц и обязательства по их отчетности.	Первое полугодие 2018 г.	Рекомендации согласно результатам анализа
6. Определение уровня подробности раскрытия информации	Рассмотрение и определение перечня необходимых данных о бенефициаре. Разработка и утверждение формы декларации о БП. Разработка и утверждение руководства по заполнению формы декларации о БП.	В течении 2017-2018 гг.	Протокол НСЗС Утвержденная форма декларации о БП Руководство по заполнению декларации о БП

7. Определение процедуры сбора данных	<p>Определение подходов для выбора компаний (в том числе добывающих и не добывающих), которые должны будут принимать участие в отчетности о БП.</p> <p>Определение перечня добывающих компаний, участвующих на торгах KASE, эксплуатационных компаний, инвестирующих в активы, например, по порогу существенности по налогам, или любой другой потребности государства в необходимости иметь такую информацию.</p> <p>Включение требования о раскрытии бенефициаров в рамках отчетности недропользователей по ИПДО в пилотном режиме.</p>	2018 г. В течении 2018 г. Первая половина 2017 г.	<p>Протокол НСЗС</p> <p>Перечень добывающих компаний</p> <p>Включение формы декларации по раскрытию бенефициаров в порядок отчетности по ИПДО</p>
8. Обеспечение надежности данных	<p>Рассмотрение механизмов по обеспечению точности данных и возможности введения ответственности за недостоверность представляемых данных.</p> <p>Определить форму подтверждения компаниями бенефициаров (верификация посредством представления поддерживающей документации или иным способом).</p> <p>Определить механизм подтверждения достоверности данных.</p>	<p>В течении 2018 – 2019 гг.</p> <p>В течении 2018 – 2019 гг.</p> <p>В течении 2018 – 2019 гг.</p>	<p>Протокол НСЗС,</p> <p>Предложения государственных органов</p> <p>Форма приложения к декларации</p> <p>Нормативное требование</p>
9. Обеспечение своевременности предоставления данных и их актуализации	<p>Рассмотрение периодичности отчетности по раскрытию БП, в том числе в рамках отчетов ИПДО (за отчетный год), и обязательства по актуализации информации в случае изменения состава бенефициаров.</p>	В течении 2019 года	Отчет по ИПДО в ЕГСУ
10. Обеспечение доступности данных	<p>Рассмотрение вопроса о создании реестра бенефициаров и его</p>	В течении 2019 г.	Реестр (открытый/закрытый),

	интегрировании в действующие реестры. Рассмотрение вопроса о доступности информации о БП с учетом законодательных ограничений		публикация данных
11. Рассмотрение потребностей по наращиванию потенциала	Проведение семинаров, тренингов по наращиванию потенциала	За счет средств доноров и компаний	Семинары, тренинги по наращиванию потенциала
12. Обеспечение потребностей в технической и финансовой помощи	Формирование предложений для доноров по финансированию конкретных исследований и мероприятий. Привлечение технической и иной помощи за счет доноров.	За счет средств доноров и компаний	Предложения для доноров по финансированию исследований и мероприятий, в том числе проведение семинаров, тренингов по наращиванию потенциала
13. Мониторинг выполнения Дорожной карты	Разработка, детализация и обновление Дорожной карты	За счет средств доноров и компаний	Ежегодный Отчет Рабочей группы

13. Раздел рабочего плана НСЗС по реализации Дорожной Карты бенефициарного права

Одним из важных следующих шагов в реализации ИПДО является раскрытие бенефициаров (требование 2.5 Стандарта ИПДО 2016) добывающих компаний нефтегазового и горнорудного секторов. Это вступит в силу с 2020 года. Вся работа по выполнению данного требования Стандарта ИПДО осуществляется согласно поручениям Правительства РК.

В целях выполнения данного требования Стандарта ИПДО была разработана Дорожная карта (далее - ДК), согласована со всеми государственными органами и заинтересованными сторонами и утверждена НСЗС. ДК включает разработку определений и порогов, сбор и публикацию данных, уровень раскрытия и верификацию данных.

Раскрытие бенефициаров может быть выгодным для всех заинтересованных. Для компаний, это улучшение инвестиционного климата (инвесторы будут иметь доверие к тому, во что они инвестируют), снижение репутационных, финансовых и юридических рисков, связанных с подозрительными активами или политически значимыми лицами. Для правительства - привлечение более крупных и качественных инвестиций, снижение репутации как коррупционной страны, обеспечение платежей налогов компаниями для предотвращения сокрытия доходов и уклонения от уплаты налогов и обеспечение получения страной всех денежных средств, причитающихся ей за ее активы добывающего сектора. Для налоговых и других государственных органов - возможность подвергнуть запрету незаконную практику. А также для гражданского общества, это борьба с

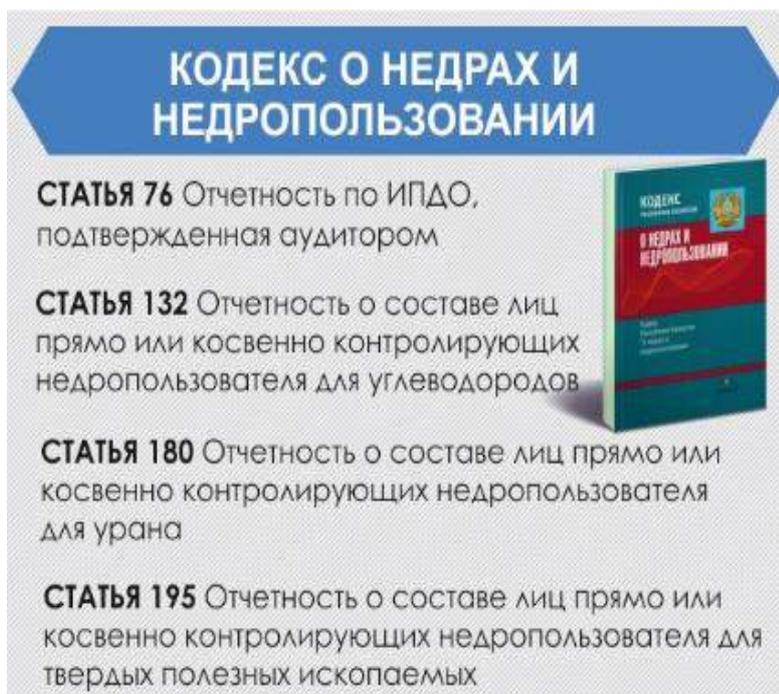
коррупцией и незаконными финансовыми потоками, улучшение подотчетности правительства и компаний, сокращение недоверия.

Задача	Мероприятия	Срок	Финансирование
<p>2.1 Развитие диалога и создание потенциала для заинтересованных сторон ИПДО</p> <p>Поддержка Правительства в разработке альтернативных путей, по которым будет создан общественный реестр</p> <p>Ежегодное обучение EITI MSG</p>	Круглый стол для соответствующих государственных учреждений	2018-2019	ЕБРР (5 тыс. евро)
	Три семинара по наращиванию потенциала для ОГО (Требование 7.2 d Стандарта ИПДО 2016)	2018-2019	ЕБРР (40 тыс. евро)
	Исследование по вопросу о правовой установке, с рассмотрением законодательной повестки дня и в поддержку законодательных поправок	2018-2019	ЕБРР (40 тыс. евро)
	Тренинги по вопросам требования ИПДО о раскрытии конечного бенефициара и подготовки Казахстана к предстоящей в 2017 году валидации.	2018-2019	Международный Секретариат, доноры
<p>2.2. Реализация пунктов Дорожной Карты по раскрытию бенефициаров (требование 2.5 b ii Стандарта ИПДО 2016)</p>	Исследования, включенные в ДК	В соответствии с установленными сроками в ДК	Доноры
	Устранение правовых препятствий для интегрирования требований по БП	Кодекс вступил в силу с 1 июля 2018 г.	Не требуется
	Разработка НПА в целях реализации норм Кодекса	май 2018 г.	Не требуется
	Обеспечение надежности данных (требование 2.5 e Стандарта ИПДО 2016)	2018-2019	Суточные за посещение заседания НСЗС для НПО (ФСК)*, государственный бюджет, в том числе заработная плата Секретариата

	Обеспечение доступности данных	2018-2019	Не требуется
--	--------------------------------	-----------	--------------

14. Нормы раскрытия бенефициара в Кодексе «О недрах и недропользовании»

Статья 37. Внесение изменений и дополнений в контракт на недропользование



1. Внесение изменений и дополнений в контракт на недропользование производится путем заключения сторонами дополнения к контракту.

2. Дополнение к контракту заключается в случаях:

1) изменения сведений о недропользователе:

для физических лиц - фамилии, имени, отчества (если оно указано в документе, удостоверяющем личность), гражданства;

Статья 40. Переход права недропользования

2) документы, подтверждающие сведения о приобретателе права недропользования:

для физических лиц - фамилию, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) заявителя, место жительства, гражданство, сведения о документах, удостоверяющих личность заявителя;

для юридических лиц - наименование заявителя, его место нахождения, сведения о государственной регистрации в качестве юридического лица (выписка из торгового реестра или другой легализованный документ, удостоверяющий, что заявитель является юридическим лицом по законодательству иностранного государства), сведения о юридических лицах, акции которых обращаются на организованном рынке ценных бумаг, государствах, международных организациях и физических лицах, прямо или косвенно контролирующих приобретателя;

Статья 45. Порядок выдачи разрешения на переход права недропользования и (или) объектов, связанных с правом недропользования

1. Лица, имеющие намерение приобрести право недропользования (долю в праве недропользования), возникшее на основании контракта на недропользование, лицензии на разведку или лицензии на добычу твердых полезных ископаемых, лицензии на использование пространства недр, либо объекты, связанные с правом недропользования, направляют в компетентный орган заявление о выдаче разрешения.

2. Заявление о выдаче разрешения должно содержать:

1) сведения о лице (организации), имеющем (имеющей) намерение приобрести право недропользования (долю в праве недропользования) либо объект, связанный с правом недропользования:

для физических лиц - фамилию, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) приобретателя, место жительства, гражданство, сведения о документах, удостоверяющих личность;

для юридических лиц - наименование приобретателя, его место нахождения, указание на его государственную принадлежность, сведения о государственной регистрации в качестве юридического лица, сведения о руководителях и их полномочиях, сведения о лицах, организациях и государствах, имеющих возможность прямо или косвенно определять решения, принимаемые заявителем;

Статья 47. Уведомление об изменении контроля над недропользователем

1. Недропользователь, обладающий правом недропользования (долей в праве недропользования), возникшим на основании контракта на недропользование, лицензии на разведку или лицензии на добычу твердых полезных ископаемых, обязан уведомлять государственный орган, предоставивший такое право недропользования, об изменении состава лиц и (или) организаций, прямо или косвенно контролирующих деятельность недропользователя, в течение тридцати календарных дней со дня такого изменения.

2. Уведомление должно содержать:

1) сведения о лице, государстве или организации, утратившем или получившем (утратившей или получившей) контроль;

для физических лиц - фамилию, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) приобретателя, место жительства, гражданство;

для юридических лиц - наименование, место нахождения, указание на государственную принадлежность;

Статья 76. Ответственность недропользователя

1. Недропользователи в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, обязаны представлять отчетность об операциях по недропользованию.

Отчетность, представляемая недропользователем, может быть периодической или разовой.

В периодической отчетности, представляемой государственному органу, содержится информация о результатах деятельности недропользователя в течение определенного периода (отчетный период).

Разовая отчетность представляется недропользователем в целях информирования государственного органа о результате проведенной работы по конкретному вопросу.

Состав отчетности и порядок ее представления с учетом видов операций по недропользованию определяются положениями [Особенной части](#) настоящего Кодекса.

2. Недропользователь обязан по письменному запросу компетентного органа представлять для проверки документацию, подтверждающую произведенные работы и расходы по недропользованию, в срок не позднее двадцати рабочих дней со дня получения такого запроса.

3. Недропользователи, осуществляющие операции по разведке и добыче полезных ископаемых, за исключением старательства и операций по добыче общераспространенных полезных ископаемых, обязаны представлять компетентному органу отчетность, предусмотренную [стандартом](#) Инициативы прозрачности добывающих отраслей,

подтвержденную лицом, являющимся аудитором в соответствии с [Законом](#) Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

[Форма данной отчетности и руководство](#) по ее заполнению разрабатываются и утверждаются государственным органом, уполномоченным по реализации [стандарта](#) Инициативы прозрачности деятельности добывающих отраслей в Республике Казахстан.

Статья 96. Заявление на участие в аукционе

1. Лицо, заинтересованное в участии в аукционе на предоставление права недропользования по углеводородам, направляет в компетентный орган заявление в соответствии с требованиями, установленными настоящим Кодексом.

2. Заявление на участие в аукционе должно содержать:

1) для физических лиц - фамилию, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) заявителя, место жительства, гражданство, сведения о документах, удостоверяющих личность заявителя;

2) для юридических лиц - наименование заявителя, его место нахождения, сведения о государственной регистрации в качестве юридического лица (выписка из торгового реестра или другой легализованный документ, удостоверяющий, что заявитель является юридическим лицом по законодательству иностранного государства), сведения о руководителях, сведения о юридических лицах, физических лицах, государствах и международных организациях, прямо или косвенно контролирующих заявителя;

Статья 132. Отчетность недропользователя при проведении разведки и добычи углеводородов

По контракту на недропользование по углеводородам недропользователь обязан представлять следующие отчеты:

- 1) геологический отчет;
- 2) отчет об исполнении лицензионно-контрактных условий;
- 3) отчет о приобретенных товарах, работах и услугах, а также объеме местного содержания в них;
- 4) отчет о местном содержании в кадрах;
- 5) отчет о расходах по финансированию обучения казахстанских кадров;
- 6) отчет о расходах на научно-исследовательские, научно-технические и опытно-конструкторские работы;
- 7) отчет о составе лиц и (или) организаций, прямо или косвенно контролирующих недропользователя.

Статья 180. Отчетность недропользователя при проведении опытно-промышленной добычи и добычи урана

11) отчет о составе лиц и (или) организаций, прямо или косвенно контролирующих недропользователя.

Отчеты, предусмотренные подпунктами 6) - 11) настоящей статьи, представляются уполномоченному органу в области добычи урана по утверждаемым им формам и порядку.

Статья 187. Заявление о выдаче лицензии на разведку твердых полезных ископаемых

1. Лицо, заинтересованное в получении лицензии на разведку твердых полезных ископаемых, подает в компетентный орган заявление по установленной им форме.

2. Территория, указываемая в заявлении на выдачу лицензии на разведку твердых полезных ископаемых, не может быть более двухсот блоков.

3. Заявление должно содержать следующие сведения:

1) для физических лиц - фамилию, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) заявителя, место жительства, гражданство, сведения о документах, удостоверяющих личность заявителя;

для юридических лиц - наименование заявителя, его место нахождения, сведения о государственной регистрации в качестве юридического лица (выписка из торгового реестра или другой легализованный документ, удостоверяющий, что заявитель является юридическим лицом по законодательству иностранного государства), сведения о руководителях, юридических и физических лицах, государствах и международных организациях, прямо или косвенно контролирующих заявителя;

Статья 195. Ответственность недропользователя при проведении операций по разведке твердых полезных ископаемых

1. По лицензии на разведку твердых полезных ископаемых недропользователь обязан представлять следующие периодические отчеты:

3) отчет о составе лиц и (или) организаций, прямо или косвенно контролирующих недропользователя;

Статья 200. Отзыв лицензии на разведку твердых полезных ископаемых и его порядок

1. Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых подлежит отзыву компетентным органом при наличии одного из следующих оснований:

1) нарушение требований п1 статьи 44 настоящего Кодекса, повлекшее угрозу национальной безопасности;

2) нарушение условий лицензии на разведку твердых полезных ископаемых, предусмотренных статьей 191 настоящего Кодекса.

Статья 204. Заявление о выдаче лицензии на добычу твердых полезных ископаемых

1. Лицо, заинтересованное в получении лицензии на добычу твердых полезных ископаемых, подает в компетентный орган заявление по установленной им форме.

2. Заявление должно содержать следующие сведения:

1) для физических лиц - фамилию, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) заявителя, место жительства, гражданство, сведения о документах, удостоверяющих личность заявителя;

для юридических лиц - наименование заявителя, место нахождения, сведения о государственной регистрации в качестве юридического лица (выписка из торгового реестра или другой легализованный документ, удостоверяющий, что заявитель является юридическим лицом по законодательству иностранного государства), сведения о руководителях, о физических, юридических лицах, государствах и международных организациях, прямо или косвенно контролирующих заявителя;

Статья 215. Ответственность недропользователя при проведении добычи твердых полезных ископаемых

1. По лицензии на добычу твердых полезных ископаемых недропользователь обязан представлять следующие периодические отчеты:

3) отчеты о составе лиц и (или) организаций, прямо или косвенно контролирующих недропользователя;

Статья 251. Заявление о выдаче лицензии на использование пространства недр

1. Лицо, заинтересованное в получении лицензии на использование пространства недр, подает в уполномоченный орган по изучению недр заявление по установленной им форме.

2. Заявление должно содержать следующие сведения:

1) для физических лиц - фамилию, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) заявителя, место жительства, гражданство, сведения о документах, удостоверяющих личность заявителя;

для юридических лиц - наименование заявителя, место нахождения, сведения о государственной регистрации в качестве юридического лица (выписка из торгового реестра или другой легализованный документ, удостоверяющий, что заявитель является юридическим лицом по законодательству иностранного государства);

15. Предлагаемые поправки в законодательные акты РК,

В Кодекс о недрах и недропользовании от 27 декабря 2017 года № 125-VI ЗРК.

Ввести понятие «бенефициарный собственник компании-недропользователя», определяющее конечного бенефициара (благополучателя) компании как лицо, обладающее правом прямого или косвенного контроля за деятельностью компании, определяемого требованиями статьи 47 Кодекса о Недрах.

Статью 47 Кодекса о недрах и недропользовании дополнить определением «политически значимого лица», для чего в п. 5 ввести подпункт 5 следующего содержания:

5) Политически значимое лицо – лицо, имеющее прямой либо косвенный контроль за деятельностью компании, являющееся действующим судьей, депутатом Парламента, депутатом маслихатов, работающим на постоянной основе, политическим государственным служащим, международным служащим, судьей, прекратившим свои полномочия, выполнявшим свои полномочия не менее шести месяцев, акимом города районного значения, села, поселка, сельского округа, а также гражданином, находящимся в кадровом резерве административной государственной службы корпуса "А", и

их близкие родственники (родители, дети, усыновители (удочерители), усыновленные (удочеренные), полнородные и неполнородные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) или супруг (супруга).

Международными служащими признаются граждане Республики Казахстан, не являющиеся государственными служащими, осуществляющие деятельность в международных организациях и признаваемые международными служащими в соответствии с международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан.

В Приказ Министра энергетики РК №203 от 23.05.2018 «Об утверждении форм отчетов при проведении разведки и добычи углеводородов, осуществлении операций в сфере добычи и оборота нефти и (или) сырого газа, урана, угля, проведении опытно-промышленной добычи и добычи урана и Правил их представления»,

и Приказ Министра по инвестициям и развитию РК № 374 от 24.05.2018 «Об утверждении Правил представления недропользователями отчетов при проведении

операций по разведке и добыче твердых полезных ископаемых, добыче общераспространенных полезных ископаемых».

В Раздел 6 Приказа Министра энергетики РК №203 от 23.05.2018 «Об утверждении форм отчетов при проведении разведки и добычи углеводородов, осуществлении операций в сфере добычи и оборота нефти и (или) сырого газа, урана, угля, проведении опытно-промышленной добычи и добычи урана и Правил их представления», внести строку «Близкие родственники политически значимого лица».

В Раздел 6 Приказа Министра по инвестициям и развитию РК № 374 от 24.05.2018 «Об утверждении Правил представления недропользователями отчетов при проведении операций по разведке и добыче твердых полезных ископаемых, добыче общераспространенных полезных ископаемых», внести строку «Близкие родственники политически значимого лица».

В Кодекс Республики Казахстан Об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года № 235-V ЗРК.

Статью 349 Кодекса Республики Казахстан Об административных правонарушениях изложить в следующей редакции:

Статья 349. Нарушение порядка представления отчетности в сфере недропользования

Нарушение недропользователем порядка и сроков представления отчетности, предусмотренной Кодексом Республики Казахстан "О недрах и недропользовании", –

влечет штраф в размере двухсот месячных расчетных показателей.

Повторное нарушение недропользователем порядка и сроков представления отчетности, предусмотренной Кодексом Республики Казахстан "О недрах и недропользовании", –

влечет приостановление или прекращение действия лицензии или контракта на недропользование.

16.Проведение общественных дискуссий

Город	Предварительная дата	Организация	Контактные данные
Астана	22 - 23 ноября 2018 г.	ОФ «Институт Национальных и Международных Инициатив развития»	Ушакова Светлана т. 8 777 28 222 78
Алматы	14 ноября 2018 г.	ОФ «Институт Национальных и Международных Инициатив развития»	Ушакова Светлана т. 8 777 28 222 78
Усть-Каменогорск	23 ноября 2018 г.	ОФ «Центр развития местного самоуправления»	Сафонова Надежда т. 8 777 268 9108
Актау	23 ноября 2018 г.	Гражданский альянс Мангыстауской области	Ахметова Жибек Аманбаевна т. 8 702 517 6605
Петропавловск	13 ноября 2018 г.	ЧУ "Институт развития местного самоуправления"	Худяков Сергей т. 8 701 381 7979



17. Рекомендации по итогам общественных дискуссий

1. Провести отдельное обсуждение с добывающими компаниями, используя ресурс ассоциаций Казэнерджи и АГМП с приглашением представителей Министерства юстиции.
2. Провести дополнительную информационную кампанию среди НПО и СМИ по вопросам ИПДО и бенефициарного права.
3. Провести вебинар – общественную дискуссию для других регионов Казахстана.
4. Ввести термин «бенефициарный собственник» - физическое лицо, прямо, косвенно или иным способом осуществляющее контроль за 10 % акций (голосов) добывающей компанией и «политически значимое лицо» в «Кодекс о недрах» госслужащие корпуса А, члены их семей и тесно связанные с ними лица.
5. Учитывать долю членов семьи для определения порога собственности
6. Провести правовой анализ возможности раскрытия бенефициаров консорциума.
7. Для уполномоченных государственных органов раскрывать всех собственников без применения порога
8. В открытом доступе размещать информацию о собственниках, владеющих 10 % ФИО, гражданство, год рождения и страну проживания
9. Ввести штраф за непредставление информации и за недостоверное предоставление 500 МРП для среднего и 5000 МРП для крупного бизнеса, приостановление лицензии до исправления
10. Ввести на сайте уполномоченного органа список добывающих компаний с повышенным уровнем риска коррупции, которые не раскрывают своих бенефициаров.
11. Ввести классификацию добывающих компаний по уровню коррупционных рисков используя критерии предоставления информации для отчетов по сверке и бенефициарах.
12. При повторном нарушении приостанавливать действие лицензии
13. Привлечь общественное внимание на республиканском и региональном уровне к добывающим компаниям, не предоставившим информацию о бенефициарах.

14. Для верификации использовать: выписку из протокола/учредительный договор и сверять с декларацией о доходах.
15. Необходима открытая отчетность всех бенефициаров (без определения порога значимости) посредством электронной отчетности.
16. Для информирования населения по вопросам бенефициарного права необходимо выпускать отчеты не только в стандартной форме, но и в доступной, с использованием наглядных средств
17. Информация о компаниях – нарушителях должна быть освещена в СМИ, социальных сетях.
18. Штрафы, поступившие за нарушение по предоставлению отчета по бенефициарному праву должны быть направлены на мероприятия Плана реализации Дорожной карты.

18. Будущее отчетности ИПДО в Казахстане

ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ

 Реализация дорожной Карты по раскрытию конечных бенефициаров согласно Международному требованию Стандарта ИПДО 2016, которое к 2020 г. станет обязательным.

 Политика открытых данных, продвижение прозрачности, доступности данных, общественные дебаты, устранение коррупции. Своевременное наполнение информации по открытым данным, а также расширения спектра их содержания на сайте Правительства открытых данных: data.egov.kz

 Раскрытие контрактов является одним из наиболее важных шагов для стран, реализующих ИПДО, так как направлено на более эффективное управление добывающими ресурсами. Прозрачность контрактов способствует установлению конструктивных отношений между гражданами, компаниями и Правительством, что может уменьшить конфликт и способствовать стабильности в этом секторе

НСЗС будет сохранен на время переходного периода, а также для цели проведения периодических проверок регулярного раскрытия информации. Последующие роль и обязательства НСЗС должны быть определены.

- Портал ЕГСУ содержит подвергнутые аудиторской проверке финансовые отчеты компаний; НСЗС может рассмотреть возможность того, чтобы сделать финансовые отчеты всех компаний доступными онлайн через портал ЕГСУ.

- НСЗС должен выяснить, возможно ли интегрировать данные от Министерства Финансов (Комитета Государственных Доходов) и портала ЕГСУ. В качестве

промежуточного шага, национальный секретариат мог бы вводить на портал данные, получаемые от правительства. В долгосрочном плане данные по доходам должны приводиться непосредственно на веб-сайте Комитета Государственных Доходов.

- Переход от ежегодной выверки данных к менее частым (например, один раз в два года) выборочным проверкам и к более узкому охвату доходов (например, для доходов, по которым имеются расхождения). Правительство могло бы выпускать годовые отчеты ИПДО или годовые отчеты о прогрессе, охватывающие нефинансовые данные, например, данные по объемам добычи, по социальным проектам, местной специфике и т.п.

Действующая и перспективная схемы отчетности

