

3-Й НАЦИОНАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНИЦИАТИВЫ ПРОЗРАЧНОСТИ В ДОБЫВАЮЩИХ ОТРАСЛЯХ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН за 2017-2018 гг.



СОДЕРЖАНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И АББРЕВИАТУР	3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.1. ИНИЦИАТИВА ПРОЗРАЧНОСТИ ДОБЫВАЮЩИХ ОТРАСЛЕЙ (ИПДО)	4
1.2. ИПДО В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН.....	4
2. КОНТЕКСТУАЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДОБЫВАЮЩЕМ СЕКТОРЕ ТАДЖИКИСТАНА.....	7
2.1. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЛИЦЕНЗИЙ (ТРЕБОВАНИЕ 2.2)	7
2.2. РЕЕСТР ЛИЦЕНЗИЙ (ТРЕБОВАНИЕ 2.3)	16
2.3. КОНТРАКТЫ (ТРЕБОВАНИЕ 2.4).....	18
2.4. УЧАСТИЕ ГОСУДАРСТВА (ТРЕБОВАНИЕ 2.6)	24
2.5. ПРОИЗВОДСТВО (ТРЕБОВАНИЕ 3.2)	28
2.6. ЭКСПОРТ (ТРЕБОВАНИЕ 3.3).....	35
2.7. СОЦИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ (ТРЕБОВАНИЕ 6.1)	37
2.8. КВАЗИФИСКАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ (ТРЕБОВАНИЕ 6.2).....	40
3. ОТЧЕТ О ФАКТИЧЕСКИХ РЕЗУЛЬТАТАХ СВЕРКИ ПЛАТЕЖЕЙ	45
3.1. ОПИСАНИЕ ЗАДАНИЯ	46
3.1.1 Цель задания	46
3.1.2 Объем задания	46
3.1.3 ОПИСАНИЕ ПОДХОДА И ДЕТАЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР ДЛЯ СВЕРКИ ДАННЫХ.....	49
3.2. РЕЗУЛЬТАТ СВЕРКИ ПЛАТЕЖЕЙ.....	60
3.2.1 ОБЩИЕ АГРЕГИРОВАННЫЕ ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ВИДАМ ВЫПЛАТ	60
3.2.2 НЕРЕШЕННЫЕ РАСХОЖДЕНИЯ И КОМПАНИИ, КОТОРЫЕ НЕ ОТЧИТАЛИСЬ	66
3.2.3 АГРЕГИРОВАННЫЕ ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО НАЛОГОВЫМ ВЫПЛАТАМ	73
3.2.4 АГРЕГИРОВАННЫЕ ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТАМОЖЕННЫМ ВЫПЛАТАМ	78
3.2.5 АГРЕГИРОВАННЫЕ ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНЫМ СУЩЕСТВЕННЫМ ПЛАТЕЖАМ	80
3.2.6 АГРЕГИРОВАННЫЕ ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ДОПОЛНИТЕЛЬНЫМ РАСХОДАМ	82
3.2.7 АГРЕГИРОВАННЫЕ ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИЙ (НЕФТЕГАЗОВЫЙ И ГОРНОДОБЫВАЮЩИЙ СЕКТОР)	86
3.2.8 АГРЕГИРОВАННЫЕ ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОТДЕЛЬНЫМ КОМПАНИЯМ	90
3.3. ОБЩИЕ КОММЕНТАРИИ ПО НЕВЫЯСНЕННЫМ РАСХОЖДЕНИЯМ	95
3.3.1 ОБЩИЕ НЕВЫЯСНЕННЫЕ РАСХОЖДЕНИЯ ПО ВИДАМ ВЫПЛАТ	95
3.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОМПАНИЙ	99
3.5. РЕКОМЕНДАЦИИ НЕЗАВИСИМОГО АДМИНИСТРАТОРА	101
3.5.1 ВНЕДРЕНИЕ РЕКОМЕНДАЦИЙ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ДАНЫ В ВТОРОМ НАЦИОНАЛЬНОМ ОТЧЕТЕ ПО ИПДО ЗА 2015-2016 ГГ	101
3.5.2 РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ БУДУЩЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	103

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Реестр лицензий на право проведения геологоразведки, выданных Правительством Республики Таджикистан в 2017 - 2018 гг.
2. Реестр лицензий на добычу полезных ископаемых, выданных Правительством Республики Таджикистан в 2017 - 2018 гг.
3. Реестр лицензий, выданных Министерством энергетики и водных ресурсов на 2017-2018гг.
4. Обобщенный реестр лицензий, выданных в 2017-2018гг
5. а) Данные об учредителях компаний, охваченных сверкой - требования по бенефициарскому праву
б) Данные о юридических владельцах добывающих компаний
6. Список членов Совета ИПДО Таджикистана

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И АББРЕВИАТУР

ИПДО	Инициатива прозрачности добывающих отраслей
ООО	общество с ограниченной ответственностью
УП	Унитарное предприятие
ГУП	Государственное унитарное предприятие
ОАО	Открытое акционерное общество
СЗАО	Совместное закрытое акционерное общество
ООО	Общество с ограниченной ответственностью
СП	Совместное предприятие
ВВП	Валовой внутренний продукт
РТ	Республика Таджикистан
ГЭР	Геолого-экономический район
Т	Тонна
ЗРТ	Закон Республики Таджикистан
ПРТ	Правительство Республики Таджикистан
НК	Налоговый кодекс
ТК	Трудовой кодекс
СЭЗ	Свободная экономическая зона
НДС	Налог на добавленную стоимость
СРП	Соглашение о разделе продукции
МГЗС	Многосторонняя группа заинтересованных сторон
МС ИПДО	Международный секретариат Инициативы прозрачности добывающих отраслей
ПИИ	Прямые иностранные инвестиции
ДО	Добывающая отрасль
ДП	Дочернее предприятие
МН, МО	Маджлиси намояндагон, Маджлиси Оли
МФ	Министерство финансов Республики Таджикистан
КФД	Квазифискальная деятельность
КФО	Квазифискальная оценка

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Инициатива прозрачности добывающих отраслей (ИПДО)

ИПДО - международный стандарт обеспечения прозрачности доходов от добываемых природных ресурсов. Инициатива позволяет отслеживать добычу и разведку, а также стандартизировать с помощью многосторонней группы заинтересованных лиц всю прибыль от данного сектора.

ИПДО представляет собой основательную, но в то же время гибкую методологию, которая обеспечивает соблюдение международного стандарта во всех странах, реализующих ИПДО. Правление и Международный секретариат ИПДО отвечают за соблюдение этой методологии. Но за ее реализацию ответственность несет каждая страна в отдельности. Вкратце, ИПДО является всемирным стандартом, который способствует обеспечению прозрачности доходов на местном уровне. Правила ИПДО определяют методологию, которую должны соблюдать страны для соответствия требованиям ИПДО.

ИПДО является коалицией правительства, добывающих компаний, гражданского общества, инвесторов и международных организаций. Это отражено не только в процессах ИПДО на локальном уровне, в масштабах страны, но и на международном уровне: Правление ИПДО состоит из **20 членов**, которые представляют правительства, компании, организации гражданского общества, и назначается каждые три года на Международной конференции ИПДО.

1.2. ИПДО в Республике Таджикистан

Республика Таджикистан начала процесс присоединения к Инициативе прозрачности в добывающих отраслях в июне 2011 года после международной конференции, посвященной ИПДО. В целях совершенствования методов управления в добывающих отраслях, улучшения инвестиционного климата в стране, усиления борьбы с коррупцией, обеспечения участия гражданского общества в контроле за полнотой поступления в государственный бюджет средств от деятельности, связанной с добычей полезных ископаемых, Президент Республики Таджикистан, Председатель Правительства РТ Эмомали Рахмон подписал 31 августа 2012 года Постановление Правительства РТ за № 449 «О присоединении Республики Таджикистан к Инициативе прозрачности в добывающих отраслях».

Во исполнение Постановления ПРТ №449 на паритетных началах образован Совет ИПДО РТ из числа представителей государственных органов, предприятий по добыче полезных ископаемых и организаций гражданского общества, заинтересованных в реализации ИПДО.

26 - 27 февраля 2013 года в городе Осло Королевства Норвегия прошло 22-е заседание Правления Инициативы прозрачности в добывающих отраслях, где была одобрена заявка Республики Таджикистан на получение статуса страны - кандидата ИПДО.

Три стороны - Правительство, ОГО и компании - прилагают усилия к тому, чтобы информация об ИПДО была доступной широкому кругу общественности, она размещена на следующих сайтах:

- Сайт Министерства финансов РТ - www.minfin.tj
- Сайт Совета ИПДО РТ - www.eiti.tj
- Сайт Коалиции ОГО РТ «Прозрачность для развития» - www.tfd.tj
- Страница на Facebook - www.facebook.com/eiti.tajikistan

В апреле 2015 года статус страны был приостановлен, поскольку ей не удалось выпустить свой первый Отчет ИПДО к 26 февраля 2015 года. Первый Национальный отчет Таджикистана по ИПДО (далее - Отчет ИПДО) был опубликован в ноябре 2015 года, он охватывал 14 компаний добывающего сектора и их платежи за 2014 год. 1 июля 2016 года в Таджикистане началась первая валидация. 8 февраля 2017 года Правление ИПДО приостановило статус Таджикистана в связи с общим недостаточным прогрессом в выполнении Стандарта ИПДО 2016 года. Правление назначило семнадцать исправительных мер по следующим требованиям: участие компаний (№1.2), участие гражданского общества (№1.3), выдача лицензий (№2.2), реестр лицензий (№2.3), раскрытие контрактов (№2.4), государственное участие (№2.6), сведения о добыче (№3.2), экспортные данные (№3.3), полнота охвата (№4.1), доходы в натуральной форме (№4.2), инфраструктурные положения и бартерные соглашения (№4.3), сделки ГП (№4.5), обеспечение качества данных (№4.9), обязательные социальные расходы (№6.1), квазифискальные расходы (№6.2), общественные обсуждения (№7.1), а также результаты и влияние внедрения ИПДО (№7.4). Правление обратилось к Таджикистану с просьбой о выполнении данных исправительных мер, которые должны были подвергнуться оценке в ходе второй валидации, начиная с 8 сентября 2018 года.

С целью проведения исправительных мер Таджикистан предпринял ряд действий:

- 26 декабря 2016 года Совет ИПДО утвердил документ «Политика открытых данных».
- 30 января 2017 года Совет ИПДО утвердил Предварительное исследование 2016 года.
- 30 января 2017 года Совет ИПДО утвердил ТЗ для Отчета ИПДО 2015-2016 года и 31 марта 2017 года привлек Независимого администратора.
- В апреле 2017 года Коалиция ОГО «Прозрачность для Развития» при поддержке организации «ПЧП» («Публикуй, что платишь») разработала план действий для реализации исправительных мер в сфере гражданского общества.
- В июне 2017 года в Таджикистане прошла встреча ИПДО с заинтересованными кругами компаний, где заинтересованные круги компаний разработали и утвердили план действий.
- 16 июня 2017 года Совет ИПДО утвердил Годовой отчет о прогрессе (ГОП) 2016 года.

- В феврале 2018 года Таджикистан опубликовал свой второй Отчет ИПДО за 2015-2016 финансовый год. В августе 2018 года дополнительная информация была включена в Отчет, и Отчет был направлен в Международный Секретариат ИПДО.
- 2 мая Совет ИПДО утвердил рабочий план ИПДО 2018 года.
- 1 июня 2018 года Совет ИПДО утвердил ГОП 2017 года.
- В августе 2018 года члены Совета ИПДО от ОГО подготовили и опубликовали оценку исправительных мер.

Вдобавок к реализации исправительных мер, Совет ИПДО провел ряд исследований, в том числе в области квазифискальных расходов, юридической оценки, обязательств правительства в отношении прозрачности и другие.

8 сентября 2018 года в Таджикистане началась вторая валидация. Международный Секретариат ИПДО оценил прогресс в выполнении вышеизложенных семнадцати исправительных мер, которые были обозначены Правлением ИПДО после первой валидации 2016 года в Таджикистане.

Предварительная оценка Международного Секретариата заключается в том, что Таджикистан выполнил пятнадцать из 17-и исправительных мер и добился «значимого прогресса» по выполнению соответствующих требований.

2. КОНТЕКСТУАЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДОБЫВАЮЩЕМ СЕКТОРЕ ТАДЖИКИСТАНА

Таджикистан - горная страна, расположенная в Центральной Азии, с отметкой абсолютных высот от 300 до 7495 м. До 93% территории республики занимают горы, в том числе относящиеся к высочайшим горным системам - Памиру и Тянь-Шаню.

Республика Таджикистан обладает богатыми и многообразными природными ресурсами, большим производственным и минерально-сырьевым потенциалом, что создает благоприятные условия для развития экономики. В республике выявлено, разведано и частично подготовлено к промышленному освоению более 600 месторождений и 800 проявлений полезных ископаемых. Таджикистан обладает месторождениями сурьмы, ртути, свинца, цинка, серебра и каменной соли, которые считаются одними из крупнейших на пространстве СНГ. Горнодобывающая деятельность осуществляется более чем по 70 видам ископаемых, включая золото, серебро, вольфрам, уголь, свинец, олово и другие минералы. Как видно, горнодобывающий сектор Таджикистана имеет колоссальный потенциал.

С учетом важности сферы промышленности в решении социально-экономических вопросов и создании рабочих мест, начиная с 2019 года, в Таджикистане четвертой национальной целью развития объявлена ускоренная индустриализация страны. Основополагающей в реализации данной стратегической цели является горнодобывающая отрасль, обладающая огромным потенциалом.

Для достижения этой цели Правительство РТ взяло под особый контроль осуществление принятых отраслевых программ и инвестиционных проектов, в том числе, в горнодобывающем секторе страны, и обеспечение их эффективности и качества.

2.1. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЛИЦЕНЗИЙ (ТРЕБОВАНИЕ 2.2)

Лицензии на недропользование выдаются в соответствии с законами РТ «О недрах» (статья 5), «О лицензировании отдельных видов деятельности» (статья 18) и на основании «Положения об особенностях лицензирования отдельных видов деятельности» (глава 59), утвержденного Постановлением ПРТ от 03 апреля 2007 года №172.

Согласно действующему законодательству в Таджикистане определены две системы предоставления лицензии на права пользования недрами - на основании конкурса и путём прямых переговоров. Так, статьёй 14 «Положения о лицензировании отдельных видов деятельности» (далее по тексту - Положение) установлено, что «Предоставление лицензий на право пользования недрами осуществляется путем прямых переговоров, а так же путем проведения конкурса (тендера) в установленном порядке».

В статье 15 этого же Положения указано, что «выбор конкурсного (тендерного) способа предоставления лицензии проводится, когда на один объект имеются несколько претендентов».

Согласно Статье 18(3) Закона РТ «О лицензировании отдельных видов деятельности» лицензии могут выдаваться на основании Соглашения о разделе продукции. Лицензия на осуществление деятельности, исходящей из Соглашения о разделе продукции между государством и инвестором, выдается по истечении 30 дней со дня подписания указанного соглашения (в редакции Закона РТ от 18.06.2008г. №399)

- без истребования дополнительных документов или материалов,

- без дополнительных согласований.

Лицензирующим органом в Республике Таджикистан является Правительство Республики Таджикистан, а лицензирующими исполнительными органами:

- по поиску, оценке и разведке геологических недр и сбора минералогических, палеонтологических и горных пород - Главное управление геологии при Правительстве Республики Таджикистан;
- по добыче нефти и газа - Министерство энергетики и водных ресурсов Республики Таджикистан;
- по добыче угля, использованию других полезных ископаемых горнорудного и негорнорудного характера, в т.ч. использованию производственных отходов горнорудной промышленности и их переработке - Министерство промышленности и новых технологий Республики Таджикистан (постановление Правительства Республики Таджикистан от 31.12.2014г., №830).

В соответствии со статьей 9 Закона Республики Таджикистан «О лицензировании отдельных видов деятельности» для получения лицензии, как для участия в конкурсе, так и в случае прямых переговоров, соискателем лицензии должны быть представлены в соответствующий исполнительный орган по лицензированию следующие документы:

- заявление о предоставлении лицензии с указанием лицензируемого вида деятельности, в котором указывается:
 - для юридического лица - наименование и организационно-правовая форма, юридический адрес и место его нахождения, номер расчётного счёта и отделение банка;
 - для индивидуального предпринимателя - фамилия, имя, отчество, место жительства, паспорт, номер и дата его получения (в редакции ЗРТ от 28.07.2006, №195);

а также лицензируемый вид деятельности, который индивидуальный предприниматель и юридическое лицо намерены осуществлять, и срок, в течение которого будет осуществляться указанный вид деятельности (в редакции ЗРТ от 28.07.2006, №195);

- копия свидетельства о государственной регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя - для индивидуального предпринимателя;
- копия свидетельства о постановке соискателя лицензии на учёт в налоговом органе;
- документ, подтверждающий уплату лицензионного сбора за рассмотрение лицензирующим органом заявления о предоставлении лицензии;
- сведения о квалификации работников соискателя лицензии.

Кроме документов, указанных в пункте 1, в «Положении об особенностях лицензирования отдельных видов деятельности» предусмотрено представление иных документов, подтверждающих соответствие соискателя лицензии установленным требованиям и условиям.

Не допускается требовать от соискателя лицензии представления документов, не предусмотренных Законом РТ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (ст.9 п.3) и «Положением об особенностях лицензирования отдельных видов деятельности» (в редакции Закона РТ от 28.07.2006г., №195).

Все документы (ст.9 п.4), представленные в соответствующий лицензирующий орган для предоставления лицензии, принимаются по описи, копия которой направляется (вручается)

соискателю лицензии с отметкой о дате приёма документов указанным органом (в редакции Закона РТ от 28.07.2006г. №195).

Для получения лицензий, в том числе и путем прямых переговоров, в соответствии со ст.16 главы 59 «Положения о лицензировании отдельных видов деятельности» после принятия заявки недропользователю предоставляется краткая геологическая информация по участку недр для составления предприятием-заявителем бизнес-плана или технико-экономических расчетов ведения работ.

На основании статьи 17 Положения «Исполнительный орган лицензирования в течение одного месяца оповещает Комитет по охране окружающей среды при Правительстве Республики Таджикистан, Главное управление по государственному надзору за безопасным ведением работ в промышленности и горному надзору при Правительстве Республики Таджикистан и Государственный фонд геологической информации о недрах Республики Таджикистан о выданной лицензии, и копию полного пакета документов сдает в Государственный фонд геологической информации о недрах Республики Таджикистан на хранение (в редакции Постановления Правительства РТ от 1.10.2009г., №566).

Статья 18 Положения определяет, что «После предоставления лицензии ее владелец имеет право на получение необходимого объема геологической информации по представленному участку недр на платной основе. В случае отсутствия свободного отчета, представляется копия материалов (отчетов), воспроизведенная за счет средств лицензиата».

Лицензия на использование недр выдается распоряжением Правительства Республики Таджикистан по предложению исполнительного органа лицензирования.

По общераспространенным полезным ископаемым решение о предоставлении лицензии принимает Министерство промышленности и новых технологий Республики Таджикистан, и лицензия выдается этим органом.

Предложения о выдаче лицензии на использование недр согласовываются со следующими министерствами и ведомствами:

- по поиску, оценке и разведке геологических недр и сбора минералогических, палеонтологических и горных пород с Министерством экономического развития и торговли Республики Таджикистан, Министерством юстиции Республики Таджикистан, Министерством финансов Республики Таджикистан, Комитетом по охране окружающей среды при Правительстве Республики Таджикистан и Главным управлением по государственному надзору за безопасным ведением работ и горному надзору при Правительстве Республики Таджикистан (Положение в редакции Постановления Правительства РТ от 1.10.2009г., №566);
- по добыче нефти, газа и угля, по использованию других минеральных и неминеральных недр, в том числе по использованию отходов производства добычи горных минералов и их переработки, с Министерством экономического развития и торговли Республики Таджикистан, Министерством юстиции Республики Таджикистан, Министерством финансов Республики Таджикистан, Комитетом по охране окружающей среды при Правительстве Республики Таджикистан, Агентством по землеустройству, геодезии и картографии при Правительстве Республики Таджикистан, Главным управлением по государственному надзору за безопасным ведением работ и горному надзору при Правительстве Республики Таджикистан и Главным геологическим управлением при Правительстве

Республики Таджикистан (Положение в редакции Постановления Правительства РТ от 1.10.2009г., №566).

В соответствии с лицензией, недра передаются в пользование в виде участков, представляющих собой геометризованные блоки недр, фиксируемые горным или геологическим отводом.

Размер лицензионных сборов за выдачу лицензии на виды деятельности, предусмотренные статьей 18 Закона, определяется Правительством Республики Таджикистан, по каждому виду деятельности в «Положении об особенностях лицензирования отдельных видов деятельности» (в редакции ЗРТ от 28.07.2006, №195).

Постановление Правительства РТ «О вопросах порядка проведения конкурсов на право пользования недрами» от 2 марта 2013 г. №89 определяет Порядок и условия проведения конкурса для определения победителя конкурса, отвечающего условиям конкурса и обладающего необходимыми финансовыми и техническими средствами. Названный Порядок содержит более конкретную формулировку, согласно которой, если на конкурс подана лишь одна заявка, лицензия заявителю выдаётся путём прямых переговоров.

Необходимым условием для участия в Конкурсе и в формате прямых переговоров является юридическая, финансовая и техническая состоятельность участника, определяющий юридическую правомочность, а также финансовые, технические, управленческие и организационные возможности участника Конкурса. Пакет предложений участников должен состоять из следующих документов:

- форма финансового предложения участника Конкурса, отражающая предлагаемый размер подписного бонуса и его обязательства по расходованию средств на социально-экономическое развитие региона, развитие его инфраструктуры и подготовку национальных кадров;
- заверенная копия свидетельства о регистрации и учредительные документы участника, заверенные уполномоченным органом;
- свидетельство об отсутствии каких-либо задолженностей по налоговым обязательствам, выданное уполномоченным налоговым органом, в юрисдикции которого участник был зарегистрирован;
- заверенный уполномоченным лицом участника Конкурса список каждого акционера или участника владеющего более 5% акций или долей участника. Такой список должен содержать, по каждому Собственнику, полное наименование такого акционера или участника и количество акций или размер доли в процентном выражении;
- копии бухгалтерской отчетности за последние 3 финансовых года, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках (копии бухгалтерской отчетности должны быть: с отметкой налоговых органов - для юридических лиц Республики Таджикистан, засвидетельствованных в установленном порядке - для иностранных юридических лиц);
- подтверждающий документ о финансовой состоятельности участника Конкурса, выданный обслуживающим банком или иной кредитно-финансовой организацией (выписка должна быть произведена в течение 6 месяцев до подачи конкурсных предложений);
- сведения об опыте управления или выполнения технико-экономического обоснования, инженерных дизайнов, строительства, разработки, сдачи в

эксплуатацию и эксплуатации объектов месторождений как минимум на протяжении последних 5 (пяти) лет;

- другие сведения, документы и требования, которые отражены в конкурсной документации.

Документы рассматриваются специальной Правительственной комиссией, деятельность которой регулируется «Порядком проведения конкурсов на право пользования недрами», утвержденным Постановлением Правительства РТ от 2 марта 2013 года, № 89 (в редакции постановления Правительства РТ от 13.03.2014г., №185, от 23.08.2016г., №355). Заседания Правительственной комиссии являются закрытыми. На заседании Правительственной комиссии, секретарь Правительственной комиссии передает Председателю Правительственной комиссии пакет предложений участников в запечатанном виде. Председатель Правительственной комиссии в присутствии членов комиссии вскрывает пакеты конкурсных предложений. После вскрытия пакетов конкурсных предложений, Правительственная комиссия удостоверяется в наличии документов указанных в пункте 18 «Порядка проведения конкурсов на право пользования недрами» (в редакции постановления Правительства РТ от 23.08.2016г. №355).

В случае, если было представлено одно конкурсное предложение, Правительственная комиссия имеет право повторно объявить Конкурс или принять решение о предоставлении права на пользование недрами путем проведения переговоров с участником Конкурса. Переговоры с участником Конкурса проводится Правительственной комиссией.

Решение Правительственной комиссии является основанием для исполнительного органа по лицензированию при представлении Правительству Республики Таджикистан проекта распоряжения Правительством Республики Таджикистан о выдаче лицензии на право пользования недрами победителю конкурса и имеет рекомендательный характер при принятии Правительством Республики Таджикистан решения о выдаче, либо об отказе выдаче лицензии на право пользования недрами победителю Конкурса.

В целях обеспечения прозрачности в сфере недропользования и улучшения доступа к информации, касающейся недропользования и условий лицензий, в законопроект «О недрах и недропользовании» введена норма «Прозрачность при недропользовании». Согласно данному дополнению в законопроект «все заинтересованные лица имеют право ознакомиться в уполномоченном государственном органе:

- с условиями проведения конкурса на предоставление права недропользования и содержанием решения о его результатах;
- с выполнением условий конкурса по заключенным контрактам».

Лицензии, выданные в 2017 - 2018 годах

В 2017 и 2018 годах лицензии на право недропользованием в основном были выданы путём прямых переговоров. Это объясняется тем, что Правительство страны планирует усовершенствовать законодательство о недрах республики, чтобы исключить возможность мошеннических схем в будущем, и ставит ряд условий компаниям-претендентам, в том числе иностранным, для получения лицензий для разработки месторождений.

Правительством Таджикистана готовится список условий и требований, которые должны быть выполнены компаниями, получающими лицензии на разведку и разработку того или иного месторождения или проявления полезных ископаемых. Эти условия, в частности, предусматривают получение бонуса (премии) на получение лицензии, сроки

предоставления технико-экономического обоснования проекта и разработки месторождения и другое.

Правительством республики Таджикистан путем прямых переговоров выданы лицензии на право проведения геологоразведочных работ:

А) В 2017 году трем следующим компаниям:

- i. ООО «Фаридун-2016» на право проведения геологического изучения месторождения корунда Барфи Мургабского района Горно-Бадахшанской автономной области, срок действия лицензии с 28.04.2017г. до 28.04.2022г.
- ii. ЗАО «Фароз» на право проведения геологоразведочных работ золоторудного поля Укобхона Айнинского района Согдийской области, срок действия лицензии с 29.12.2017г. до 29.12.2022г.
- iii. ЗАО «Фароз» на геологическое изучение проявления сурьмы Пахндара Айнинского района Согдийской области, срок действия лицензии с 29.12.2017г. до 29.12.2022г.

Б) В 2018 году трем следующим двум компаниям:

- i. ООО «Кулла» на право проведения геологоразведки на месторождении золота Табоспин Мастчинского района Согдийской области, срок действия лицензии с 29.12.2018г. по 29.12.2028г.
- ii. ООО «Авесто Одина» на проведение геологоразведочных работ на проявлении золота Даштако Ховалингского района Хатлонской области, срок действия лицензии с 28.04.2018г. до 28.04.2023г.

Реестр лицензий на право проведения геологоразведочных работ, выданных в 2017-2018 годах прилагается (приложение №1)

Правительством Республики Таджикистан, через уполномоченный орган Министерство промышленности и новых технологий выданы лицензии на право проведения добычи полезных ископаемых следующим компаниям:

А) в 2017 году:

- i. ЗАО «Талко Голд» на группу месторождений Кончоч и Скальное (Чульбои), срок действия лицензии с 01.04.17г. до 28.11.40г.
- ii. ООО «Кудрат 2010» на месторождение Гузн Матчинского района, добыча угля; срок действия лицензии с 27.05.17г. до 27.05.27г.
- iii. ООО «Талко Флюорит» месторождение Кули Калон г. Пенджикент на добычу флюорита, срок действия лицензии с 27.05.17г. до 27.05.42г.
- iv. ООО «Талко Флюорит» месторождение Казнок Айнинского района на добычу флюорита, срок действия лицензии с 27.05.17г. до 27.05.42г.
- v. ООО «Талко Флюорит» месторождение Мағов г. Вахдат добыча флюорита, срок действия лицензии с 27.05.17г. до 27.05.42г.
- vi. ООО «Талко Флюорит» месторождение Майхура Варзобского района добыча вольфрама, срок действия лицензии с 27.05.17г. до 27.05.42г.

- vii. ООО «Нахш» месторождение Ёхсу Ховалингского района на добычу россыпного золота, срок действия лицензии с 29.08.17г. до 29.08.22г.
- viii. ООО «Алмос 17» месторождение Турон Матчинского района на добычу железа, срок действия лицензии с 29.08.17г. до 29.08.27г.
- ix. ФТ ООО «С.А.Минералз» месторождение Якджилва Мургабского района на добычу серебра, срок действия лицензии с 29.09.17г. до 29.09.37г.
- x. ООО «ТВЕА Душанбе горная промышленность» месторождение Кумарг Айнинского района на добычу золота, срок действия лицензии с 29.08.17г. до 29.08.32г.
- xi. ООО «Шимшо» месторождения Кофирбача и Обиравнов Дарвазского р-на на добычу россыпного золота, срок действия лицензии с 29.08.17г. до 29.08.22г.
- xii. ООО «Вохидиен» месторождения Харангон Варзобского р-на на добычу магнетитов, срок действия лицензии с 26.10.17г. до 26.10.22г.
- xiii. ООО «Апрелевка» месторождение Иккиджелон Матчинского р-на на добычу золота и серебра, срок действия лицензии с 25.02.17г. до 25.02.22г.

Б) в 2018 году:

- i. СП ООО «Зарафшон» месторождение Тарор г.Пенджикент на добычу золота и попутных элементов, срок действия лицензии с 05.02.18г. до 05.02.23г.
- ii. СП ООО «Зарафшон» месторождение Джилав г.Пенджикент на добычу золота и серебра, срок действия лицензии с 05.02.18г. до 05.02.23г.
- iii. ООО «Кулла» месторождение Табоспин Мастчинского р-на добыча золота, срок действия лицензии с 01.03.18г. до 01.03.28г.
- iv. ООО «Намакдон» родника №14 месторождения Ходжамумин р-на Хамадони добыча соли, срок действия лицензии с 01.03.18г. до 01.03.28г.
- v. ООО «Зоир А» родника «Эмомтаъриф» Восейского р-на добыча соли, срок действия лицензии с 01.03.18г. до 01.03.28г.
- vi. ОАО «Чамаст» месторождение Патру Шахринавского р-на добыча мрамора, срок действия лицензии с 01.03.18г. до 01.03.28г.
- vii. ООО «Иттифокчиен» месторождение Ходжамумин р-на Хамадони добыча соли срок действия лицензии с 21.06.18г. до 12.06.28г.

Реестр лицензий на право проведения добычи полезных ископаемых, выданных в 2017-2018 годах, прилагается (приложение №2)

Правительством Республики Таджикистан путем прямых переговоров, через уполномоченный орган Министерство энергетики и водных ресурсов на право добычи нефти и газа в 2017 году лицензий не выдавалось, а в 2018 году выданы лицензии следующим компаниям:

- i. ОАО «Сугднафтугаз» скважины №2 месторождения «Южный Патар», №№ 2, 3 «Рават-Северный Патар», №№10, 16, 18 «Махрам», №9 «Маданият», № 53 «Оби Шифо», № 184 «Сель-Роъю», № 18, 29 «Ниёзбек», №5 «Северный Канибадам», № 21,

№ 37 «Канибадам», №1 площадь «Ходжа Бакирган» город Исфара и Канибадам; срок действия лицензии с 01.03.2018г. до 01.03.2023г.

- ii. ОАО «Нафту газ» скважины №17,19,21,23,593 и 540 месторождений «Пушиони Шимоли» район Восе. Срок действия лицензии с 30.04.2018г. то 30.04.2023г.

Реестр выданных в 2018 году лицензий на право добычи нефти и газа прилагается (приложение №3).

В соответствии с главой 12 п.1 «Положения о лицензировании отдельных видов деятельности» передача лицензии другому физическому или юридическому лицу запрещается.

За отчетный период какие-либо нетривиальные отклонения от установленных законом процедур присуждения лицензий не отмечены.

Более полная информация в соответствии с требованием Стандарта о вышеперечисленных лицензиях, выданных в 2017-2018 гг., приведена в соответствующих Реестрах лицензий (приложения №1, №2, №3).

С целью усиления процесса внедрения, с учетом рекомендации Международного Секретариата ИПДО в настоящем Отчете ИПДО ниже представлен свод комментариев об эффективности действующей системы лицензирования.

В ходе опроса компаний, проведенного НПО для подготовки информации о практике получения лицензий компаниями в добывающей отрасли Республики Таджикистан, ими было отмечено, что процесс лицензирования нуждается в совершенствовании в контексте упрощения процесса оформления и получения лицензии. Как было отмечено, основными трудностями при получении лицензий являются (а) бюрократичность процесса, (б) затягивание процесса рассмотрения документов, (в) закрытость и непрозрачность процесса, (г) высокие лицензионные сборы.

Со стороны опрошенных государственных структур было отмечено, что некоторые компании не выполняют взятые на себя обязательства в рамках полученных лицензий. Соответственно, те компании, которые не выполняют свои обязанности согласно уставу, должны быть лишены лицензии. Представители государственных структур также рекомендуют компаниям проходить соответствующее обучение по заполнению и предоставлению необходимых документов для получения лицензии, либо осуществлять наем квалифицированных специалистов или специализированных юридических организаций для подготовки документов, так как не все компании могут самостоятельно справиться с этой задачей.

В целях обеспечения прозрачности в сфере недропользования в законопроект «О недрах и недропользовании» введена норма «Прозрачность при недропользовании», которая направлена на улучшение доступа к информации, касающейся недропользования и условий лицензий. Согласно данному дополнению в законопроект «все заинтересованные лица имеют право ознакомиться в уполномоченном государственном органе: - с условиями проведения конкурса на предоставление права недропользования и содержанием решения о его результатах; - с выполнением условий конкурса по заключенным контрактам».

Следует отметить, что в нормативно правовых актах в сфере лицензирования отдельных видов деятельности предусмотрено 73 наименования деятельности на осуществление, которых предусмотрена лицензия. Вместе с тем, указанные лицензии выдаются со стороны 24 уполномоченных государственных органа.

Анализ реализации законодательства Республики Таджикистан в сфере лицензирования отдельных видов деятельности и, в связи с этим, оценка состояния лицензирования отдельных видов деятельности показал, что в законодательстве не определен уполномоченный государственный орган в области лицензирования.

В целях облегчения администрирования и регулирования системы лицензирования страны, определения уполномоченного государственного органа в области регулирования лицензионной системы, создания и ведения единого государственного электронного реестра лицензий принят Закон Республики Таджикистан от 20 июня 2019 года, №1625 “О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Таджикистан “О лицензировании отдельных видов деятельности”.

Указанные поправки направлены на регулирование системы лицензирования и упрощения процедур лицензирования, информирования юридических лиц и индивидуальных предпринимателей о лицензируемых видах деятельности, целях лицензирования деятельности и ее правовой основе, лицензирующих органах, департаменте, управлении, отделе, секторе или структурах, ответственных за выдачу лицензий, адресов, телефонных номеров и другой информации, необходимой для упрощения процедур лицензирования.

Также в рамках Закона уполномоченный орган в сфере лицензирования будет представлять ежегодные отчеты Правительству Республики Таджикистан по мониторингу реализации нормативно-правовых актов Республики Таджикистан в области лицензирования отдельных видов деятельности, проверять деятельность лицензирующих органов касательно исполнения требований законодательства в области системы лицензирования, обобщать опыт регулирования бизнеса путем выдачи лицензий, разрабатывать предложения по совершенствованию законодательства в области регулирования системы лицензирования, вести единый государственный электронный реестр лицензий.

В целях государственной поддержки деятельности субъектов предпринимательства в сферах производства, создания рабочих мест, укрепления промышленного и экспортного потенциала республики, уменьшения проверок и создания благоприятных условий для предпринимательства и инвестирования, Указом Президента республики Таджикистан от 16.01.2018 года №990 объявлен мораторий на все виды проверок деятельности субъектов предпринимательства в сферах производства Республики Таджикистан до 1 января 2021 года (в редакции Указа Президента РТ от 15.01.2019г.№1181).

Кроме этого, постановлением Правительства РТ от 30 августа 2019 г. №427 одобрен проект Закона Республики Таджикистан «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Таджикистан» и представлен на рассмотрение Маджлиси Намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан.

В соответствии с данными изменениями недропользователь, получивший лицензию на право проведения геологоразведочных работ освобожден от оплаты подписного бонуса.

Подписной бонус уплачивается лицом, ставшим победителем конкурса на получение права недропользования или получившим право недропользования на основе прямых переговоров и (или) получившим лицензию (разрешение) на добычу полезных ископаемых в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

Утвержденная сумма подписного бонуса уплачивается недропользователями после получения лицензии на право добычи полезных ископаемых в следующие сроки:

- а) для общераспространенных полезных ископаемых и полезных ископаемых (за исключением субъектов, действующих в области добычи угля):

- тридцать процентов от утвержденной суммы подписного бонуса в течение 30 календарных дней со дня получения лицензии (разрешения) на право добычи полезных ископаемых;
- семьдесят процентов оставшейся утвержденной суммы подписного бонуса с момента начала работ по добыче полезных ископаемых в течение 1 (одного) года равными долями на каждый месяц отчетного периода;

б) для добычи угля в зависимости от суммы начисленного подписного бонуса:

- если сумма подписного бонуса составляет до 200000 показателей для расчетов, в течение двух (2) лет долями для каждого отчетного месяца;
- если сумма подписного бонуса составляет от 200000 до 500000 показателей для расчетов, в течение четырех (4) лет равными долями для каждого отчетного месяца;
- если сумма подписного бонуса составляет от 500000 до миллиона показателей для расчетов, в течение шести (6) лет равными долями для каждого отчетного месяца;
- если сумма подписного бонуса составляет более миллиона показателей для расчетов, в течение первых десяти (10) лет деятельности равными долями для каждого отчетного месяца.

Недропользователь может разом выплатить полную сумму подсчитанного подписного бонуса.

2.2. РЕЕСТР ЛИЦЕНЗИЙ (ТРЕБОВАНИЕ 2.3)

Согласно статье 15 ЗРТ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (в редакции ЗРТ от 28.07.2006, №195) лицензирующий орган ведёт Реестр лицензий. В соответствии с Требованием 2.3.b Таджикистан с 2015 года ведет общедоступные реестры с информацией по всем действующим лицензиям на добычу и геологоразведку.

Реестр лицензий составляется в хронологическом порядке по дате регистрации лицензии и присвоению ей регистрационного номера.

Руководитель лицензирующего органа несет ответственность:

- за своевременность и правильность ведения реестра лицензий;
- за своевременность передачи данных из этого реестра заинтересованным лицам по их запросу.

В рамках второго Национального Отчета ИПДО за 2015-2016 годы были подготовлены Реестры лицензий на право проведения геолого-разведочных работ, на право проведения добычи полезных ископаемых и на добычу нефти и газа, выданных в течение 2015–2016 гг., в том числе:

- Единый реестр лицензий, выданных Правительством РТ, на право проведения геолого-разведочных работ в Республике Таджикистан.
- Единый реестр лицензий, выданных Правительством РТ, на добычу полезных ископаемых.

- Единый реестр лицензий на право добычи полезных ископаемых, включая общераспространенные полезные ископаемые.
- Единый реестр лицензий, выданных Правительством РТ, на добычу нефти и газа.
- Обобщенный реестр лицензий, выданных до 2016 года.

Данные реестры размещены и доступны на сайтах соответствующих министерств и ведомств страны, в частности:

- <http://www.ijozat.tj/images/spisok.pdf>
- <http://gst.tj/images/docs/Ruykhati-omuzishi-geologi.pdf>
- <http://eiti.tj/ru/dokumenty>
- <http://minfin.tj/index.php?do=static&page=IPDO>

В настоящем Отчете представлен Обобщенный реестр лицензий, выданных в 2017-2018гг., с указанием всех параметров в соответствии с требованием 2.3 Стандарта ИПДО (приложение №4)

Однако, требование по раскрытию информации о координатах земельного участка, на котором разрешена деятельность по лицензии, не может быть реализовано. В соответствии с п.15 статьи 16 Закона Республики Таджикистан «О государственных секретах» (от 26 июля 2014 года № 1095) «сведения в области промышленности, раскрывающие результаты топографической, геодезической или картографической деятельности, имеющие важное оборонное или экономическое значение, относятся к государственным секретам».

В связи с этим, на заседании Совета ИПДО (протокол от 07 октября 2019 г., № 2-2019) принято решение о подготовке соответствующего предложения в Правительство РТ о возможном рассекречивании данных по координатам земельных участков лицензий, выданных в 2017-2018 годах.

Поэтому, с целью полного описания требований Стандарта ИПДО в настоящем Национальном отчете ИПДО, Министерство финансов РТ направило предложение в Правительство РТ о рассекречивании сведений, касающихся производства, экспорта и импорта драгоценных металлов и камней, а также координат земельных участков за 2017-2018 годы.

В рамках проекта повышения конкурентоспособности частного сектора и с помощью компании GAFAG при внедрении реестра лицензий в лицензирующих органах, а также введения в действия единого государственного электронного реестра лицензий приём заявлений на различные виды лицензий будет осуществляться электронным путем, в том числе по полезным ископаемым (т.е. поисково-оценочные, геологоразведка, разработка месторождения), регистрации и обновления прав на полезные ископаемые каждый раз, когда права присуждаются или меняется обладатель прав (т.е. предоставление, переоформление, приостановление, возобновление и прекращение (аннулирование) лицензий) и т.д.

Вышеуказанная система несет ответственность за управление собственностью горной добычи, стимулирования геологоразведочных и эксплуатационных работ. Она также обеспечивает, прозрачность, публичность, общую применимость и отсутствие дискриминации. Более того, система должна содержать всю информацию, имеющую отношение к действующим правам на горную добычу, заявкам на стадии рассмотрения и выданным правам, а также всю историческую информацию. Касательно отмененных лицензий или лицензий, возвращенных владельцами государству.

Вместе с тем ведутся работы по созданию электронного портала по разрешениям, лицензиям и проверкам деятельности хозяйствующих субъектов, на котором будет размещен единый государственный электронный реестр лицензий.

Также, указанный портал направлен на информирование субъектов предпринимательства и инвесторов касательно порядка и процедур выдачи, наименований разрешительных документов и лицензионных видов деятельности, государственные платежи и сборы, нормативно правовых актов в сфере разрешительной и лицензионной системы, проверки деятельности хозяйствующих субъектов, изменений и дополнений в законодательстве регулирующее указанную область.

В рамках проекта повышения конкурентоспособности частного сектора с помощью компании GAFAG Горный кадастр технически полностью оснащен, а специалисты Главного управления геологии при Правительстве Республики Таджикистан обучены.

Согласно данной утвержденной Советом ИПДО формы по заполнению реестра лицензий, уполномоченные министерства и ведомства представили соответствующие Реестры лицензий, которые были включены в настоящий отчет.

2.3. КОНТРАКТЫ (ТРЕБОВАНИЕ 2.4)

В соответствии с Требованием 2.4.b в Таджикистан ведется публичный учет политики правительства по раскрытию лицензий и контрактов, регулирующих деятельность в области разведки и добычи нефти, газа и минеральных ископаемых.

Согласно законодательству Таджикистана, недропользователь, получивший лицензию на право пользования недрами, обязан заключить контракт на недропользование в соответствии с «Правилами определения размеров подписного бонуса, размеров бонуса коммерческого обнаружения и заключения контрактов на недропользование», утвержденными Постановлением ПРТ от 30 августа 2011 г. №426. Данный контракт заключается между уполномоченным органом по заключению контрактов и недропользователем. Уполномоченным органом по заключению контрактов является Главное управление геологии при Правительстве Республике Таджикистан.

В 2017-2018 гг. в Комиссию об обязательном проведении налоговой экспертизы при Министерстве Финансов Республики Таджикистан были предоставлены проекты контрактов для установления подписного бонуса, бонуса коммерческого обнаружения и роялти.

В 2017 году Главное управление геологии подписало контракты на установление подписного бонуса, бонуса коммерческого обнаружения и роялти на сумму 5,700,500.9 сомони. Указанные подписные бонусы и бонусы коммерческого обнаружения подписаны с 62 компаниями.

В 2018 году Главное управление геологии подписало контракты на установление подписного бонуса, бонуса коммерческого обнаружения и роялти на сумму 369,066,084.66 сомони. Контракты подписаны с 56 компаниями.

В Главном управлении геологии ведется реестр заключенных контрактов, но в открытом доступе его нет. Данные контракты являются дополнением к лицензии и в них определяется исключительно налоговый режим для недропользователя, поэтому видимо, нет необходимости размещать реестр контрактов в открытом режиме, а также в действующем

законодательстве нигде не указано, что эти реестры контрактов необходимо размещать в открытом доступе.

В Таджикистане действуют следующие законодательные акты, регулирующие деятельность в области разведки и добычи нефти, газа и минеральных ископаемых.

- Закон РТ «О Соглашениях о разделе продукции»
- Закон РТ «Об инвестиционных соглашениях»
- Закон РТ «О концессиях»

Концессионные соглашения

Согласно ЗРТ «О концессиях» от 28 декабря 2011 года в качестве концессионера могут выступать местные и иностранные физические и юридические лица, за исключением государственных организаций и учреждений. Предоставление объектов в концессию осуществляется на основе конкурса либо на основе прямых переговоров между Правительством Республики Таджикистан и потенциальным инвестором. В отличие от механизмов инвестиционных соглашений и СРП договор концессии не устанавливает специальные меры стимулирования, как, например, налоговые или таможенные льготы. Между тем в соответствии со статьей 11 Закона РТ «О концессиях» и статьей 2 НК РТ договор концессии содержит требования по уплате установленных налоговых и иных платежей в соответствии с законодательством Республики Таджикистан. В этом случае договор концессии утверждается парламентом Республики Таджикистан - Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан.

В 2017-2018гг. Договоры концессии в сфере недропользования не были заключены.

Соглашения о разделе продукции

На основе ЗРТ «О соглашениях о разделе продукции» в соответствии с главой 48 НК РТ инвестор, заключивший соглашение о разделе продукции (СРП) с Правительством Республики Таджикистан, получает право на льготный режим налогообложения. Действие подобного режима выгодно как инвестору, так и государству: первый имеет благоприятные условия для вклада средств в поиск, разведку, а также добычу полезных ископаемых; государство, в свою очередь, приобретает гарантии получения части прибыли от этой деятельности. Льготный режим применяется в течение всего срока действия СРП. В рамках СРП предоставляются следующие налоговые льготы:

- освобождение от налога на добавленную стоимость и акциза при поставке произведенной продукции;
- освобождение от налога на прибыль;
- освобождение от налога на добавленную стоимость при ввозе товаров для выполнения работ по СРП. В рамках СРП другие налоги и обязательные платежи инвестором уплачиваются.

Инвестиционные соглашения

Государственный комитет по инвестициям и государственному имуществу Республики Таджикистан ведет реестр всех подписанных инвестиционных соглашений между

Правительством Республики Таджикистан и компаниями. Информация о реестре всех подписанных инвестиционных соглашений размещена на <https://investcom.tj/tj/sarmoya/faolijati-sarmojaguzor/89-rjhati-sozishnomaoi-sarmojaguzor.html>.

Информация об инвестициях размещена на <https://investcom.tj/tj/sarmoya/faolijati-sarmojaguzor/27-omori-sarmojaguzorii-hori.html>.

В области горнодобывающей отрасли за отчетный период подписаны два Инвестиционных Соглашения:

- 1) Инвестиционное соглашение на строительство завода по производству промышленных эмульсионных взрывчатых веществ на территории Дангаринского района Хатлонской области между Правительством Республики Таджикистан и Обществом с ограниченной ответственностью «КМ Муосир» подписано 19 июля 2017 года сроком на 5 лет. Данное Соглашение ратифицировано парламентом страны и вступило в силу 29.11.17г., №940.
- 2) Инвестиционное соглашение на разработку месторождения «Покруд» между Правительством Республики Таджикистан и Компанией «Крисо Ресурсиз Лимитед» и ООО «Пакрут» подписано 10 апреля 2017 года. Срок действия Соглашения 10 лет. От имени Правительства РТ Соглашение подписано председателем Государственного комитета по инвестициям и государственному имуществу РТ, которое ратифицировано парламентом страны и вступило в силу 31.01.2018г., №982.

Согласно данному Инвестиционному соглашению на разработку месторождения «Покруд» предусмотрено проведение следующих работ:

- строительство и эксплуатация рудного месторождения,
- эффективная эксплуатация обогатительной фабрики (первый этап - переработка 660 тысяч тонн руды в год, а второй этап - еще 660 тысяч тонн в год),
- улучшение дорожной инфраструктуры, инженерных и других сооружений, связанных с инвестиционным проектом

Следует отметить, что работы по промышленному освоению месторождения «Покруд» начались с 2012 года, и за этот период в городе было построено 53 км дорог, 73 км высоковольтных линий электропередачи - 110 кВт, отремонтировано 5 старых мостов и построено 2 новых моста. Предприятие по производству цветных металлов и обогатительная фабрика ООО «Пакрут» были введены в эксплуатацию в 2016 году с участием Президента страны Эмомали Рахмона. Общее количество вновь созданных рабочих мест на 31 декабря 2018 года составляет 761, из них работает граждан Таджикистана - 541 (71,1%) и граждан Китайской Народной Республики - 220 человек. (28,9%). Следует отметить, что при полном запуске этих предприятий можно обеспечить постоянной работой и хорошей заработной платой около 2 тысяч человек. Средняя заработная плата на предприятии по состоянию на 31.12.2018 составляет 3593 сомони.

Согласно плану, привлечение прямых иностранных инвестиций в компанию составит в общей сложности 256 миллионов долларов. Следует отметить, что ООО «Пакрут» на продвижение своей инвестиционной деятельности в Республике Таджикистан предоставлено более 192,4 млн. долларов США прямых иностранных инвестиций. В частности, объем инвестиционных вложений в 2014 году составил 112,9 млн. долларов

США, 2015 г. - 54,3 млн. долларов США, 2016 г. - 17,1 млн. долларов США, 2017 году - 5,8 млн. долларов США, 2018 году - 2,1 млн. долларов США.

За период 2013-2018 гг. Компания оплатила более 150 млн. сомони в виде налогов, различных платежей и сборов в бюджет республики. В частности, сумма уплаченных налогов в 2013 году составила 8,6 млн. сомони, 2014 г. - 53,8 млн. сомони, 2015 г. - 21,5 млн. сомони, 2016 г. - 23,9 млн. сомони, 2017 г. - 17,0 млн. сомони, за период 2018-25,5 млн.сомони.

В результате стихийных бедствий, проливных дождей и схода лавин в 2016 году, Компании нанесен материальный ущерб более чем на 80 миллионов сомони. Некоторые объекты на заводе, шахты, линии электропередачи, дороги были повреждены, что привело к задержкам в производстве. В настоящее время ущерб, нанесенный стихийными бедствиями, устранен и компания начала производство.

Правительство Республики Таджикистан постоянно уделяет внимание политике по раскрытию Соглашений и контрактов, подписанных между Правительством страны и компаниями, в т.ч. регулирующих геологоразведочные работы и добычу полезных ископаемых. Так, на сайте Государственного комитета по инвестициям и государственному имуществу имеется Резюме на проекты с целью привлечения инвестиций (<https://investcom.tj/tj/sarmoya/faolijati-sarmojaguzor/89-rjhati-sozishnomaoi-sarmojaguzor.html>).

Например, резюме на добычу полезных ископаемых на месторождение «Шохкадамбулак» содержит следующую информацию:

Инициатор проекта	
Полное название	ОАО "Фароз"
Контактные данные	Государственный комитет по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан 734000 Таджикистан г. Душанбе, ул. Шотемур 27, Тел: (+992) 37 221-48-60, 221-73-37,
Форма собственности	Частное предприятие
Сектор	Промышленность
Цель проекта	Развитие горнорудной промышленности, повышение экспортного потенциала страны, производство конкурентоспособной продукции и создание рабочих мест
Конечный результат реализации проекта	Обеспечение потребностей местных промышленников и увеличения экспортного потенциала страны

Планируемая мощность производства	Общие запасы руды: более 153 млн. тонн, среднее содержание Fe составляет до 42%. На данном месторождении добыча руды осуществляется открытым способом. В первом году целью будет добыча 3 млн. тонн руды, а затем 5 млн. тонн в год в течение пяти лет, после этого до 10 млн. тонн в год в последующие 10 лет.
------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Планируемые объемы экспорта продукции в страны региона	Железная руда является основным товаром, используемым в металлургической промышленности и его стоимость сильно зависит от стоимости перевозки. Экспорт железного концентрата в основном будет осуществляться на сталелитейные заводы в Казахстане, России, Узбекистане и Китае.
Срок реализации проекта	3 года
Проектная документация	Имеется документация о проводимой геологической разведке железно-висмутовой месторождение
Стоимость проекта	222,0 млн. долл. США
В том числе:	Собственные средства: 20,0 млн. долл. США
	Сумма инвестиций: 202,0 млн. долл. США
Рентабельность	22%
Срок окупаемости	18 лет
Форма инвестиций	Прямые инвестиции
Возможные механизмы реализации	Создания совместного предприятия, реализация проекта на основе инвестиционного соглашения,
Льготы и преференции	<ul style="list-style-type: none"> - Мораторий на проверки деятельности субъектов предпринимательства в сферах производства в течение двух лет (2018-2020) - Особый режим лицензирования в рамках инвестиционного соглашения (включая упрощенный режим выдачи, переоформления, продления лицензий, предусмотренных инвестиционным соглашением, выдача лицензий на срок, превышающий максимальный срок действия лицензии, полное или частичное освобождение от оплаты лицензионных сборов и пошлин) - Специальный режим налогообложения может быть предоставлен в соответствии с инвестиционным соглашением (включая освобождение от всех налогов, другие налоговые льготы, непредусмотренные законодательством) - Выдача лицензии в рамках соглашения о разделе продукции, в течение 30 дней с момента его подписания, без предоставления дополнительных документов или получения дополнительных согласования - Поставка производимой продукции со стороны инвестора при выполнении соглашения о разделе продукции, освобождается от НДС и акцизов - Инвестор освобождается от уплаты налога на прибыль при выполнении соглашения о разделе продукции - Ввоз производственно-технологического оборудования и комплектующих изделий к нему, образующих единый технологический комплект освобождается от уплаты таможенных пошлин - Возможность привлечения иностранных работников в рамках инвестиционного соглашения сверх установленной квоты - Другие преференции могут быть оговорены

Технический паспорт завода	
Фактический адрес объекта	Железо-висмутовое месторождение Шокадамбулак, расположено в северной части Таджикистана, на южных склонах Кураминского хребта в районе Бободжон Гафурова, недалеко от экономического и промышленного города Худжанда.
Общая Площадь завода участка	Более 80 га
Площадь производственных цехов	Планируется на 25 га
Запланированное число рабочих мест	Более 800 рабочих мест
Инфраструктура	
Электроснабжение	Не имеется, планируется проведение линии электропередач и установки собственного трансформатора
Вода	Не имеется, планируется проведение водопроводной линии
Газоснабжение	Не имеется
Иное	Наличие собственных экспериментальных участков
Транспортное сообщение	
Автомобильная дорога	Планируется строительство дороги протяжённостью 8 км от месторождения до основной автодороги
Аэропорт	14 км от Международного аэропорта города Бустона (Чкаловск)
Железная дорога	18 км от железнодорожной станции Б. Гафурова
Иное	До города Худжанда 16 км

Информация о проекте комплексного освоения месторождения Северный Зарнисор ООО «Таджикско-Китайская горнопромышленная компания»

Инвестиционное соглашение между Правительством Республики Таджикистан и Китайско-Таджикской горнопромышленной компанией было подписано 24 июля 2014 года и утверждено Постановлением Маджлиси Намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан от 25 февраля 2015 года.

Согласно этому документу, Горнопромышленная компания Таджикистана и Китая будет разрабатывать запасы месторождения Северный Зарнисор и расширять обогатительную фабрику мощностью 1 млн. тонн руды в год (мощность действующего завода была увеличена до 2 миллионов тонн) и строительство металлургических предприятий по переработке свинца и цинка производственной мощностью 50 000 тонн руды в год. Общий объем прямых инвестиций для полной реализации проектов составляет 200 млн. долл. США, что позволит создать около 2000 постоянных рабочих мест.

Строительство обогатительной фабрики мощностью 1 млн. тонн руды в год было реализовано в Матчинском районе в первой половине 2016 года, а 16 ноября 2017 года, в связи с 25-й годовщиной 16-й сессии Верховного Совета Таджикистана, было введено в действие новое металлургическое предприятие годовой мощностью 50 тысяч тонн свинца.

С момента своей деятельности ООО «Таджикско-Китайская горно-промышленная компания» инвестировала в проект более 510 млн. долларов США. В том числе, в 2014 году - 50,6 млн.

долларов США, 2015 году - 64 млн. долларов США, в 2016 году - 113,96 млн. долларов США, 2017 году - 75,4 млн. долларов США и 2018-111,8 млн. долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в рамках проекта создано 4225 рабочих мест, на которых работают 2948 местных работников и 1277 - иностранных работников, средняя заработная плата составила 3404,14 сомони.

За 2014-2018 годы компания уплатила 2,3 млрд. сомони в бюджет в виде налогов и различных платежей, в том числе в 2014 году - 131,1 млн. сомони, 2015 г. - 220,9 млн. сомони, 2016 г. - 397,4 млн. сомони, 2017 г. - 764,8 млн. сомони, 2018 - 744,7 млн. сомони. Ежегодно компания выделяет необходимые финансовые средства для улучшения социальной сферы городов Гулистан и Истиклол Согдийской области.

2.4. УЧАСТИЕ ГОСУДАРСТВА (ТРЕБОВАНИЕ 2.6)

Правила, действующие в сфере финансовых отношений между правительством и государственными предприятиями (далее по тексту - ГП), в том числе любыми дочерними ГП добывающей отрасли, регулируются Законом РТ «О государственном предприятии», Законом РТ «Об акционерном обществе», Налоговым и Гражданским кодексами страны. Никаких особенностей в финансовых отношениях для предприятий горнодобывающих отраслей в нормативно-правовых документах не предусмотрено.

Учредителем ГП может выступить государственный орган, принявший решение о создании предприятия, либо уполномоченный Правительством Республики Таджикистан государственный орган управления.

Учредитель, принявший решение о создании государственного предприятия, вправе уполномочить соответствующие государственные органы осуществлять часть учредительских прав по отношению к государственным предприятиям. Права и обязанности уполномоченного органа по отношению к государственному предприятию определяются соответствующими решениями Правительства Республики Таджикистан или местной власти. Перечень государственных предприятий утверждается Правительством Республики Таджикистан.

Предмет и виды деятельности государственного предприятия определяются его учредителем, отражаются в уставе предприятия. Не допускается передача учредителем или уполномоченным органом ГП государственных контрольных или лицензионных функций. Осуществление предприятием деятельности, а также совершение им сделок, не отвечающих предмету и видам его деятельности, отраженным в уставе предприятия, допускается лишь с момента внесения соответствующих изменений и дополнений в устав ГП в порядке, установленном законодательством. Совершение ГП сделки, противоречащей целям деятельности, определенным его уставом, может быть признано судом недействительной в установленном действующим законодательством порядке.

В соответствии с Законом РТ «О государственных предприятиях» (в редакции Закона РТ¹ от 6.10.2008 №426, от 29.12.2010 №659) к государственным предприятиям относятся:

- I. государственные унитарные предприятия, обладающие государственным имуществом на праве хозяйственного ведения;

¹ Закон о государственных предприятиях//<http://mmk.tj/ru/legislation/legislation-base/>

II. казенные предприятия с правом оперативного управления.

Государственное унитарное предприятие (далее - ГУП) - коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником.

Деятельность ГУП финансируется за счет собственного дохода по финансовому плану, утверждаемым собственником. Государственное унитарное предприятие содержится за счет собственных доходов от собственной деятельности. Прибыль, остающаяся после уплаты налогов, полученная унитарным предприятием, распределяется им самостоятельно в порядке, предусмотренном уставом государственного унитарного предприятия.

Правом создания дочерних государственных предприятий обладают только государственные унитарные предприятия. Дочернее государственное предприятие, относящееся к республиканской собственности, создается с согласия собственника головного предприятия. Дочернее государственное предприятие, относящееся к коммунальной собственности, создается с согласия собственника головного предприятия.

Дочернее государственное предприятие создается в форме государственного унитарного предприятия и пользуется правами, установленными Законом РТ «О государственных предприятиях», подписанным Президентом РТ, 28.02.2004г, № 10, для данного вида государственных предприятий. Ответственность дочернего государственного предприятия по своим обязательствам, а также ответственность учредившего его головного предприятия по обязательствам дочернего предприятия наступает в соответствии с требованиями Гражданского кодекса Республики Таджикистан.

За отчетный период 2017-2018гг. государственные предприятия не получали финансирование от третьих сторон и практики реинвестирования не наблюдалось.

Из средств республиканского бюджета для развития добывающего сектора было выделено в 2017г. - 99,7 млн. сомони, а в 2018г. - 102 млн. сомони, в том числе:

- Главному управлению геологии при Правительстве Республики Таджикистан для проведения разведочно-геологических работ в 2017 году - 12,9 сомони и в 2018 году - 10,4 млн. сомони;
- для добычи руд Специальному казённому предприятию «Тиллои Точик» в 2017г.- 82,4 млн. сомони и в 2018г. - 88 млн. сомони;
- для ОАО «Нафту Газ» в 2017г. - 4,4 млн. сомони и в 2018г. - 3,6 млн. сомони.

Субсидии на поддержание экспедиций Главного управления геологии за 2017-2018гг., тыс.сом.

№	Наименование предприятия	Фактическое финансирование для выполнения работ в 2017г.	Фактическое финансирование для выполнения работ в 2018г.
1.	Унитарное предприятие (УП) «Геологическая поисково-съёмочная экспедиция»	2,400.00	1,418.00
2.	УП «Южная геофизическая экспедиция»	1,324.99	1,029.84

3.	УП «Кайраккумская комплексная геологическая экспедиция»	925.00	1,109.91
4.	УП «Магианская геолого-разведочная экспедиция»	1,460.00	1,136.00
5.	УП «Памирская геолого-разведочная экспедиция	2,049.99	1,584.69
6.	Геологоразведочная экспедиция радиоактивного сырья	2,100.00	1,991.54
7.	ГУПР «Геологоразведочная экспедиция по драгоценным и поделочным камням»	1,200.00	900.00
8.	Южная геологоразведочная экспедиция	1,159.99	904.99
9.	Государственная комиссия по запасам полезных ископаемых Главного управления геологии при Правительстве Республики Таджикистан	200.00	230.00
10.	ОАО Геофизическая экспедиция	150.00	150.00
11.	ОАО "Ташхисгохи геологи" (ТГ)	30.00	-
	Всего:	12,999.99	10,454.97

Условия обладания государственной долей отражены в уставах предприятий, инвестиционных соглашениях, договорах о концессиях и соглашениях о разделе продукции. Прибыль распределяется в соответствии с долей участия в собственности.

За отчетный период 2017г.-2018г. изменения права собственности произошли на следующих предприятиях:

- ООО СП «Заравшон», в 2018 году вместо 75% акций китайская сторона стала владеть 70%, а доля государственной собственности Таджикистана возросла с 25 до 30%.
- ЗАО «Талко Голд», из 100% доли, владеющей Алюминиевой компанией в 2017году, в 2018г. 50% было продано китайской компании Кухии Хуаюй.

Таблица №3
Список предприятий с долей государственной собственности

Название предприятий		Доля государственной собственности			
		2015	2016	2017	2018
1	ОАО «Цементи Точик»	100	100	100	100
2	СП «Апрелевка»	51	51	51	51
3	ООО СП «Зарафшон»	25	25	25	30
4	ОАО «ГОК Такоб»	100	100	100	100
5	ОАО Чамаст	100	100	100	100
6	СКП «Тиллои Точик»	100	100	100	100
7	Дочернее предприятие Шахта «Фон-Ягноб» ГУП «Ангишти Точик»	100	100	100	100
8	Дочернее предприятие Угольная шахта «Ангишти Зидди» ГУП «Ангишти Точик»	100	100	100	100
9	Дочернее предприятие Угольная шахта «Ангишти Шуруобод» ГУП «Ангишти Точик»	100	100	100	100

10	Дочерная предприятие Угольная шахта «Ангишти Истиклол» ГУП «Ангишти Точик»	100	100	100	100
11	ОАО «Ангишт»	100	100	100	100
12	ГУП «Востокредмет»	100	100	100	100
13	Дочернее предприятие Угольная шахта «Назар Айлок» ГУП «Ангишти Точик»	100	100	100	100
14	ОАО «Нафту Газ»	100	100	100	100
15	Государственная комиссия по запасам полезных ископаемых Главного управления геологии при Правительстве РТ	100	100	100	100
16	Унитарное предприятие «Магианская геолого-разведочная экспедиция» Главное управление геологии при Правительстве РТ	100	100	100	100
17	Унитарное предприятие «Памирская геолого-разведочная экспедиция» Главное управление геологии при Правительстве РТ	100	100	100	100
18	ОАО «Южная геологоразведочная экспедиция» Главное управление геологии при Правительстве РТ	100	100	100	100
19	ОАО «Геофизическая экспедиция» Главное управление геологии при Правительстве РТ	100	100	100	100
20	Унитарное предприятие «Южная гидрогеологическая экспедиция» Главное управление геологии при Правительстве РТ	100	100	100	100
21	Унитарное предприятие «Кайраккумская комплексная геологическая экспедиция» Главное управление геологии при Правительстве РТ	100	100	100	100
22	Унитарное Предприятие «Геологическая поисково-съемочная экспедиция» Главное управление геологии при Правительстве РТ	100	100	100	100
23	ГУП «Геологоразведочная экспедиция по драгоценным и поделочным камням»			100	100
24	ГУП «Геологоразведочная экспедиция радиоактивного сырья»			100	100
25	ОАО "Ташхисгохи геологи" (ТГ)	100	100	100	100
26	СООО «Петролеум Сугд»	42,5	42,5	42,5	42,5
27	ЗАО «Талко Голд»			100	50
28	ООО «Талко Ресурс»	30	30	30	30

За период с 2017г. по 2018гг. как на геологоразведочные разведывательные работы, так и на производство и добычу кредиты и кредитные гарантии горнопромышленным и нефтегазовым компаниям, работающим внутри страны, не выдавали, и гарантий со стороны государства не предоставлялось.

2.5. ПРОИЗВОДСТВО (ТРЕБОВАНИЕ 3.2)

Продукция горнодобывающего сектора в 2017г. составляла 21,62% от общего объема производства промышленной продукции, а в 2018г. - 19,63%. При этом темпы роста объема производства продукции горнодобывающего сектора в 2017г. на 0,4%, а в 2018г. на 4,5% опережали темпы роста общего объема промышленной продукции (таблица №4.).

Таблица №4

Объем производства²

	2017		2018	
	млн.сом	темп роста 2017/2016	млн.сом	темп роста 2018/2017
Вся промышленность	20,918.6	121.3	23,872.4	111.8
Горнодобывающая	4,523.5	121.7	4,685.9	116.3
Добыча энергетических материалов	297.5	137.1	330.7	109.4
Добыча неэнергетических материалов	4,226.0	120.3	4,355.2	117.4

Доля энергетических материалов в 2017г. составила 6.58%, тогда как в 2018г.- уже 7.06%. Доля же неэнергетических материалов за 2017г по 2018г. уменьшилась с 93.42% до 92.94%. Основные показатели деятельности горнодобывающей промышленности отражены в таблице №5 и на рисунок № 1 и №2.

Таблица №5

Основные показатели горнодобывающей промышленности РТ³

	Число предприятий		Объем продукции (млн. сом.)		Численность занятых (тыс. чел.)	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018
Промышленность - всего	1,999	2,161	20,918.6	23,872.4	86.8	85.6
Горнодобывающая промышленность	229	249	4,523.5	4,685.9	9.6	10.2
Добыча энергетических материалов, в т. ч.	29	30	297.5	330.7	1.6	1.6
Добыча угля	20	20	256.5	287.2	1.0	1.1
Добыча нефти и природного газа; услуги, связанные с добычей нефти и газа, кроме изыскательских работ	9	10	41.0	43.5	0.6	0.5
Добыча неэнергетического сырья, в т.ч.	200	219	4,226.1	4,355.2	7.9	7.6
Добыча металлических руд	20	21	4,128.9	4,229.2	6.2	6.8
Прочие отрасли горнодоб. пром. и разработки карьеров	180	198	97.2	126.3	1.8	1.7

² По данным Министерства экономического развития и торговли РТ

³ По данным Министерства экономического развития и торговли РТ

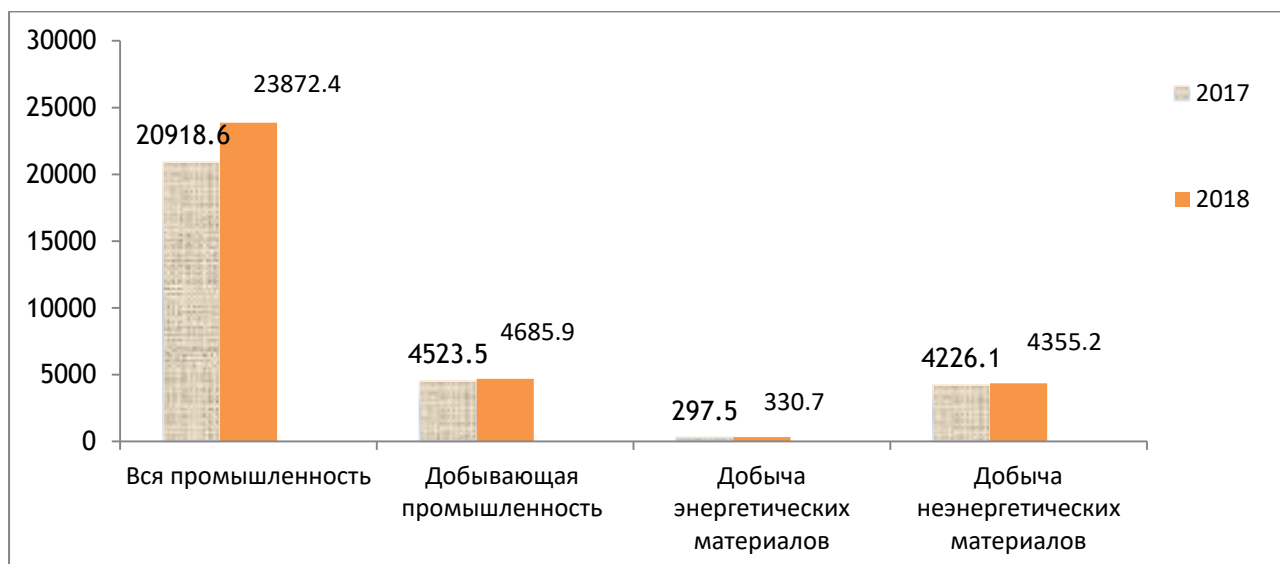


Рис.1 Динамика объема промышленной продукции, млн. сом.

Общее число предприятий горнодобывающей промышленности за рассматриваемый период увеличилось на 20 единиц (с 229 в 2017г. до 249 в 2018г), а численность занятых возросла на 0.6 тыс. чел.

Если в 2017г в горнодобывающем секторе было занято 11.06% от общей численности занятых в промышленности, то уже в 2018г. - 11.92%. Динамика изменения численности занятых отражена на рис.2.

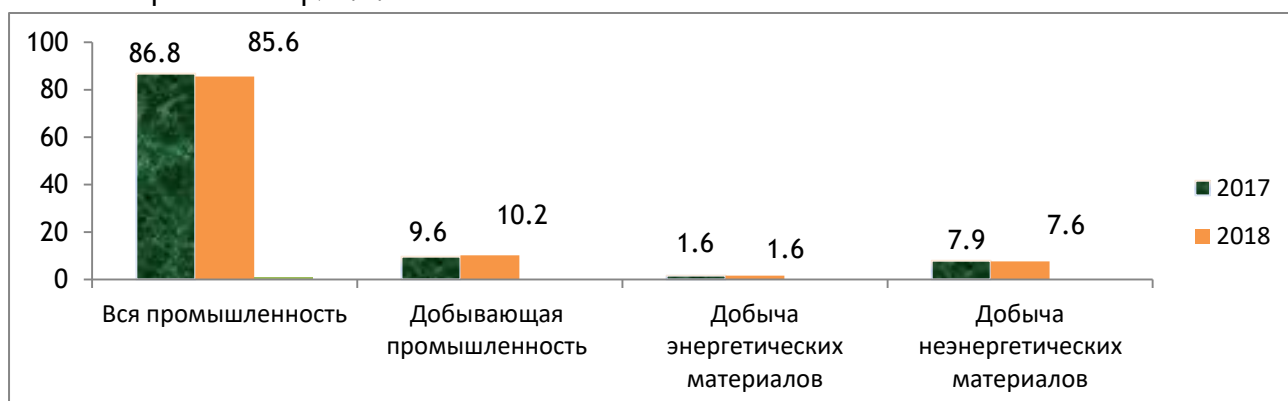
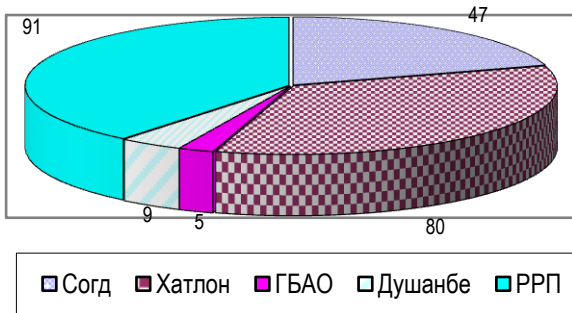


Рис.2. Динамика численности занятых, тыс. чел.

Предприятия горнодобывающей промышленности распределены по территории страны неравномерно. Значительная их часть - 37.8% расположены в районах республиканского подчинения (94 предприятия в 2018г); 35.3% (88 предприятий) расположены в Хатлонской области, 20.1% (50 предприятий) в Согдийской области и незначительная их часть 4% (10 предприятий) в городе Душанбе и 7 предприятий - 2.8% в ГБАО (таблица №6, рисунки №3 и №4).

Территориальное распределение предприятий ДО в 2017г, ед-ц.



Территориальное распределение предприятий ДО в 2018г

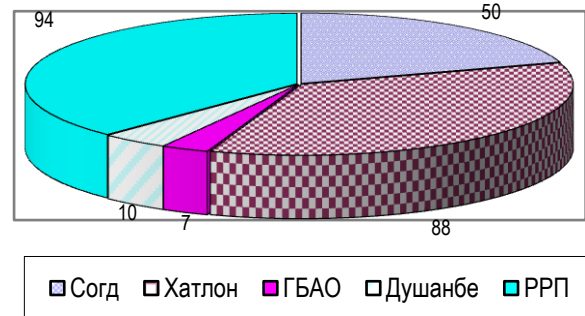
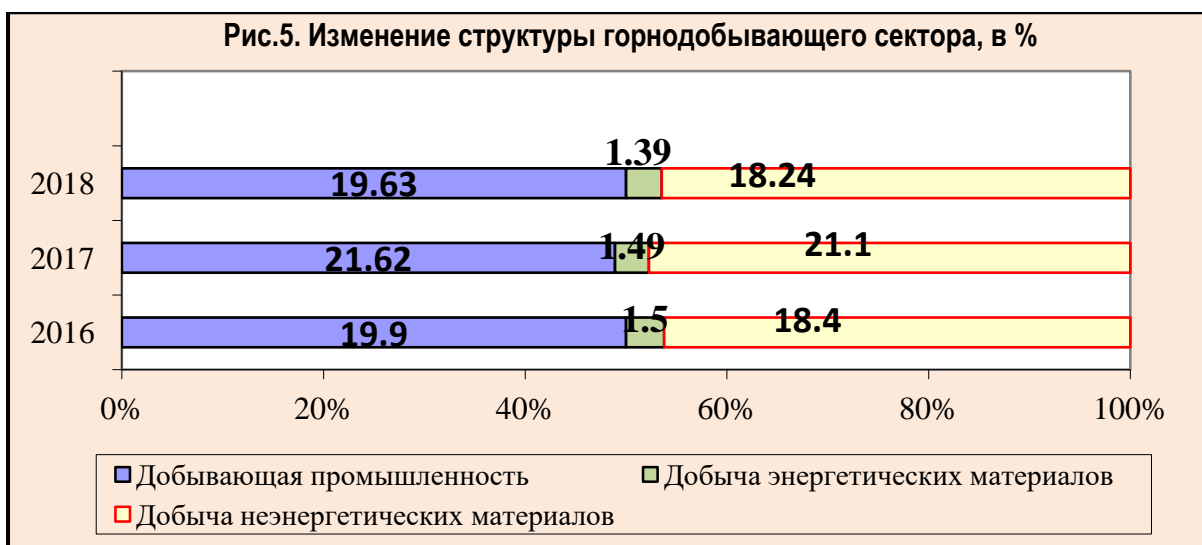


Таблица №6

Распределение предприятий горнодобывающего сектора по территории РТ

	2016		2017		2018	
	Кол-во предприятий	%	Кол-во предприятий	%	Кол-во предприятий	%
Всего по Таджикистану	232	100	229	100	249	100
Согдийская область	47	20.2	48	21.0	50	20.1
Хатлонская область	80	34.5	81	35.4	88	35.3
ГБАО	5	2.2	5	2.2	7	2.8
г. Душанбе	9	3.9	9	3.9	10	4.0
РРП	91	39.2	86	37.5	94	37.8

Из 19.63% доли добывающей промышленности в общем объеме промышленного производства в 2018 году доля добычи энергетических материалов составила 1,39%, а неэнергетических - 18.24% (рисунок №5).



Среди энергетических материалов ведется добыча каменного и бурого угля, нефти и газа, а неэнергетических материалов в основном нерудные строительные материалы,

песчано-гравийная смесь, песок, щебень, гравий и соль.

Из общего объема добычи угля за 2018 год - 91.36% добывается в Согдийской области. Вторым наиболее значимым регионом по добыче угля выступают районы республиканского подчинения, на которые приходится 8.5%. С учетом постепенного роста потребностей страны в угле, его производство в 2018 году увеличилось в 1,084 раза по сравнению с 2017 годом (таблицы №7 и №8).

Таблица №7.

Производство угля в 2017г.⁴

	Всего		Каменный		бурый	
	тонн	тыс.ком	тонн	тыс.ком	тонн	тыс.ком
Всего	1,759,700	256,555.3	1,705,300	245,078.9	54,400	11,476.4
ГБАО	-	-	-	-	-	-
Хатлон	2,100	447.7	2,100	447.7	-	-
Согд	1,507,100	225,131.8	1,454,400	213,774.4	52,700	11,357.4
РРП	250,500	30,975.8	248,800	30,856.8	1,700	119

Таблица №8

Производство угля в 2018г.⁵

	Всего		каменный		бурый	
	тонн	тыс.ком	тонн	тыс.ком	тонн	тыс.ком
Всего	1,907,000	288,905	1,841,900	1,705.3	65,100	14,830
ГБАО	-	-	-	-	-	-
Хатлон	2,600	345.9	2,600	345.9	-	-
Согд	1,742,300	269,257.3	1,681,200	1,454.4	61,100	14,430.2
РРП	162,100	19,301.8	158,100	18,902	4,000	399.8

Изменения в объемах добычи нефти и газа отражены на рисунках №6 и №7

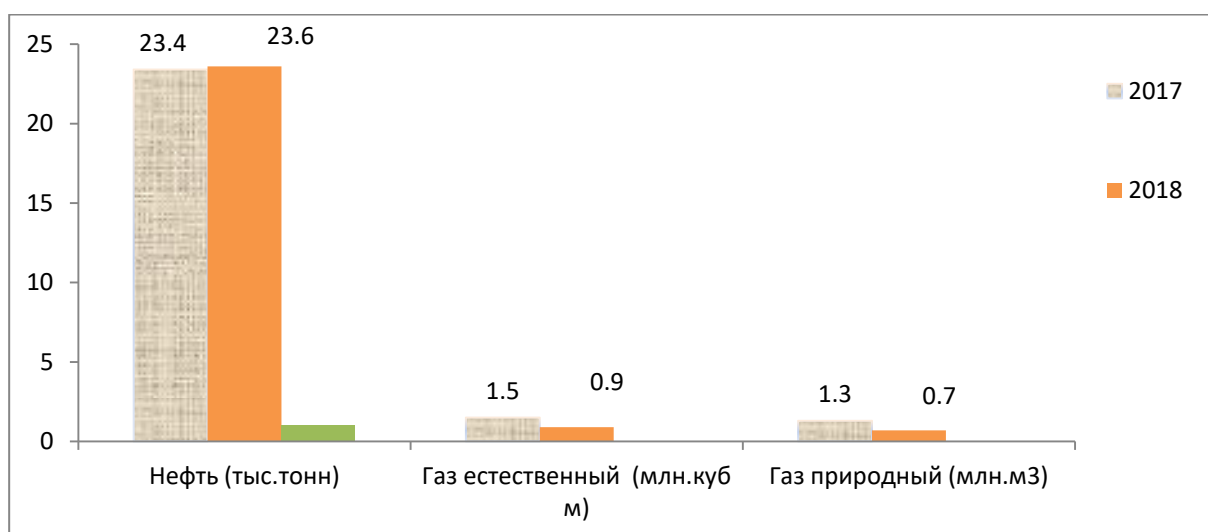


Рис.6. Добыча нефти и газа

⁴ По данным Агентства по статистике при Президенте РТ

⁵ По данным Агентства по статистике при Президенте РТ

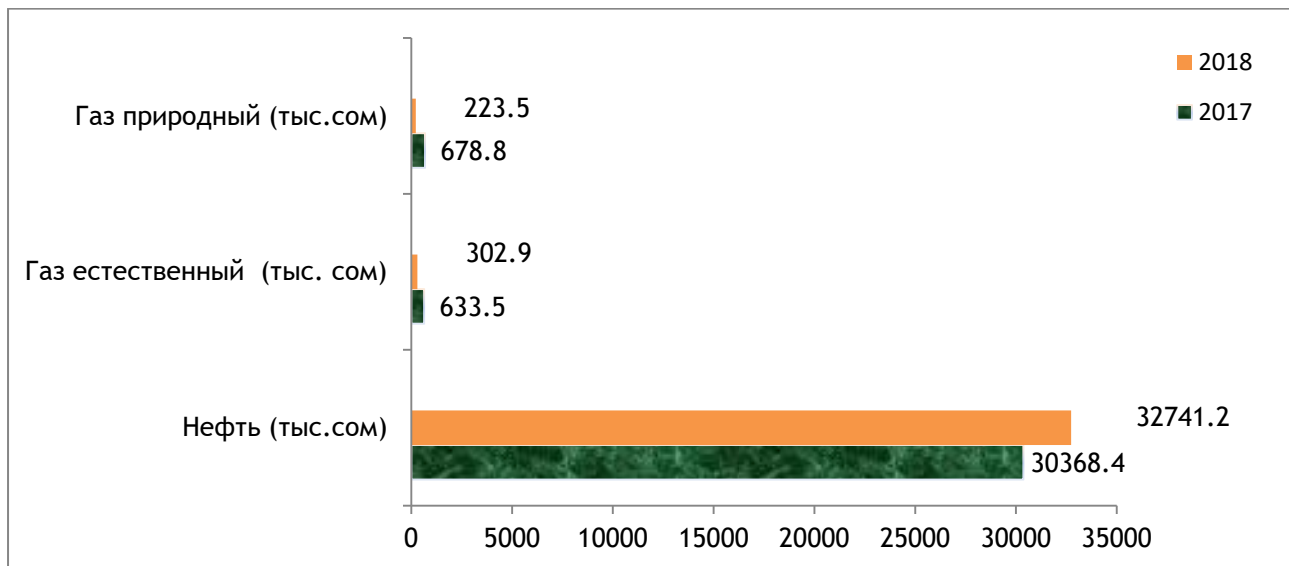
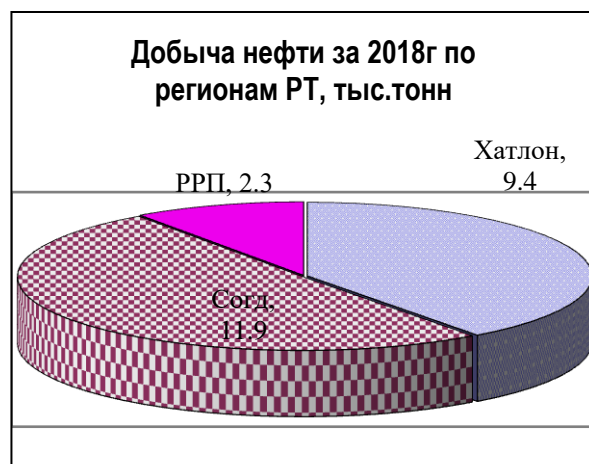
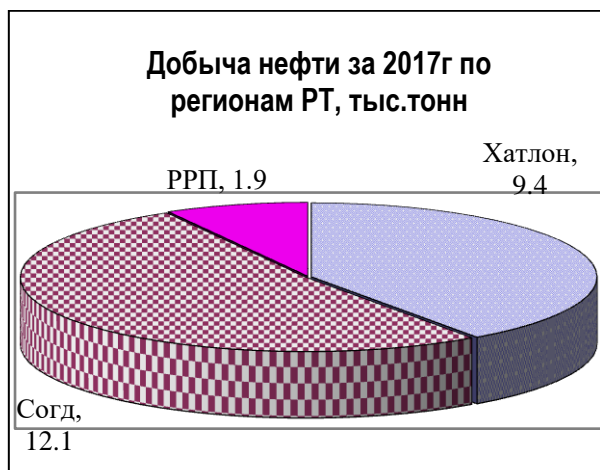
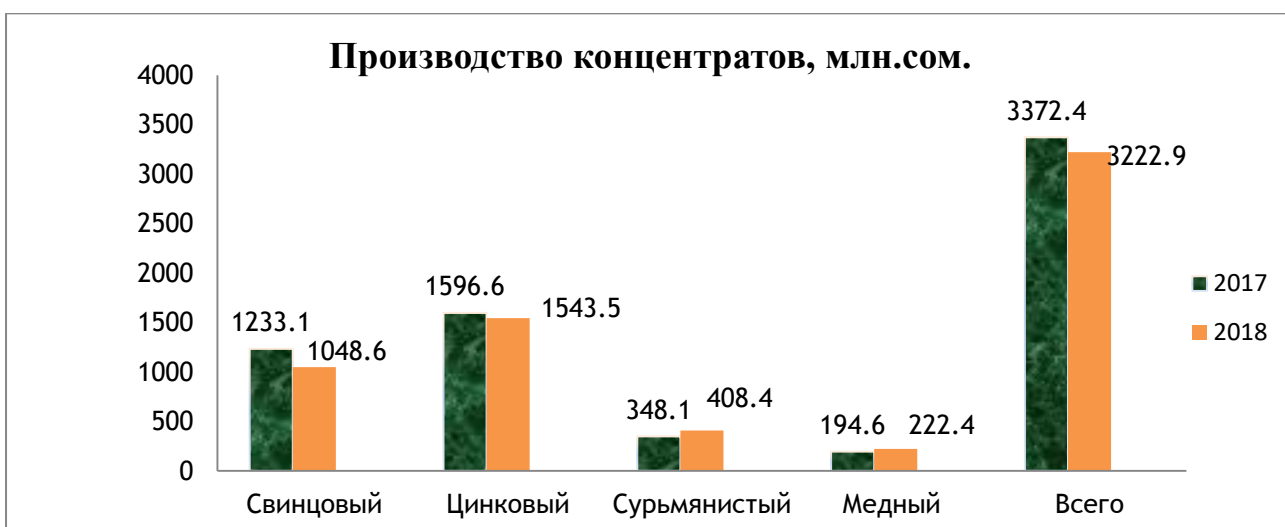
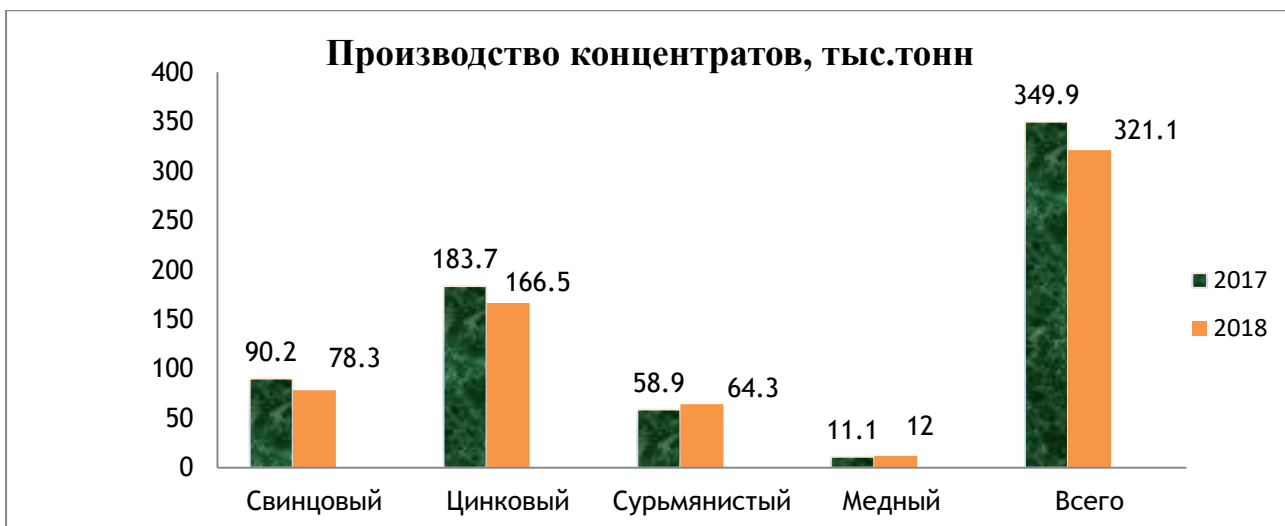


Рис.7. Добыча нефти и газа, млн.сом.



Производство и добыча газа как природного, так и естественного в 2018г. в основном - 93.3% производилась в Согдийской области и 6.7% - в Хатлонской области.

Производство концентратов за период с 2017г. по 2018г. снизилось на 22.8 тыс.тонн., или в стоимостном выражении - на 149.5 млн. сом. За рассматриваемый период свинцовый, цинковый, сурьмянистый, медный концентраты производились 100% только в Согдийской области страны.



Добыча золота за период с 2017г. по 2018г. в стоимостном выражении увеличилась на 381,061.2 тыс. сом. При этом основным производителем золота выступает Согдийская область, на долю которой приходится 78.63% общего объема производства золота (таблица №9). Основной компанией по производству золота является ООО СП «Зарафшон» (69.85% от общего объема производства в 2018г.), расположенное в Согдийской области (таблица №10).

Доля Хатлонской области по производству и добычи золота в 2018г. по сравнению с 2017г. снизилась на 2.5% и составила 12.79%. В РРП в 2018 году производилось 7.32% от общего производства золота. В ГБАО в 2017 году - 2.71%, а уже в 2018 году - приходится 1.26% общей добычи золота в стране.

Таблица №9

Производство золота и серебра⁶

	2017 год				2018 год			
	Золото		серебро		золото		серебро	
	тыс. сомони	%	тыс. сомони	%	тыс. сомони	%	тыс. сомони	%
Всего	1,860,923.7	100	16,270.2	100	2,241,984.9	100	25,633.9	100
ГБАО	50,483.1	2.71	-	-	28,140	1.26	-	-
Хатлон	284,620.1	15.29	240.8	1.48	286,650.5	12.79	220.8	0.86
Согд	1,525,820.5	82.00	16,029.4	98.52	1,763,041.8	78.63	25,413.1	99.14
РРП	-	-	-	-	164,152.6	7.32	-	-

Таблица №10

Производство золота в Таджикистане по компаниям⁷

Перечень основных компаний	2017 год		2018 год	
	тыс. сомони	%	тыс. сомони	%
Всего	1,860,923.7	100	2,241,984.9	100
ООО СП «Зарафшон»	1,323,482	71.12	1,565,957.8	69.85
ООО СТК «Апрелевка»	202,338.5	10.87	197,084	8.79
СКП «Тиллои Тоҷик»	205,536.7	11.04	226,950.3	10.12
ООО «Пакрут»	-	-	164,152.6	7.32
А/С «Одина»	42,985.9	2.31	36,286.4	1.62
ООО «Шимшо»	-	-	13,461.3	0.60
ООО «Баракати Истиклол»	25,004	1.34	13,461.3	0.60
ООО «Таком Голд»	50,483.1	2.71	14,678.7	0.65
ООО «Гули Мурод»	11,093.5	0.60	3,473	0.15
ООО «Нахш»	-	-	6,479.3	0.29

Производство серебра за период с 2017г. по 2018г. возросло на 9,363.7 тыс. сом. При этом 99.14% серебра производится в Согдийской области на ООО СП «Зарафшон», производящей в 2018г. 62.95% общего объема серебра, и ООО СТК «Апрелевка»-36.19% .

На Хатлонскую область приходится 1.48% общего объема производства серебра в 2017г, и 0.86% в 2018г.

Таблица №11

Производство серебра

	2017 год		2018 год	
	тыс .сомони	%	тыс.сомони	%
Всего	16,270.2	100	25,633.9	100
Хатлон	240.8	1.48	220.8	0.86
Согд	16,029.4	98.52	25,413.1	99.14

⁶ По данным Министерства промышленности РТ

⁷ По данным Министерства промышленности РТ

Производство серебра по компаниям

Перечень основных компаний	2017 год		2018 год	
	тыс. сомони	%	тыс. сомони	%
Всего	16,270.2	100	25,633.9	100
ООО СП «Зеравшан»	8,367.5	51.43	16,135.8	62.95
ООО СТК «Апрелевка»	7,661.9	47.09	9,277.3	36.19
ГКРП «Тиллои Точик»	182.8	1.12	179.6	0.70
А/С «Одина»	58.0	0.36	41.2	0.16

Согласно статье 16 «Сведения в области экономики, финансов, промышленности, науки и техники, относимые к государственным секретам» ЗРТ «О государственных секретах», в Таджикистане информация об объеме золотовалютного резерва, (22) раскрывающая прогнозные данные о производстве золота за период от одного года и более в натуральном выражении в целом по Республике Таджикистан; (33) о плановых объемах импорта или экспорта в натуральном или денежном выражении золота, серебра, драгоценных камней в целом по Республике Таджикистан, является секретной. Данные ограничения не позволяют обеспечить раскрытие соответствующей информации в Отчётах по ИПДО согласно требованиям Стандарта.

В целях решения вопроса, Минфин РТ своим письмом (номер и дату узнать у Джахонгира и внести в эту скобку) обратился в соответствующие компетентные органы страны с просьбой рассмотреть вопрос о снятии предусмотренных ограничений в Законе РТ «О государственных секретах».

Данные о совокупных объемах производства золота и серебра будут приведены после издания Указа Президента РТ о рассекречивании данных о производстве и экспорте драгоценных металлов за 2017-2018 годы в стране.

2.6. ЭКПОРТ (ТРЕБОВАНИЕ 3.3)

Из общего объема экспорта промышленной продукции доля добывающей промышленности в экспорте промышленной продукции возросла с 41.58% в 2017г. до 51.73% в 2018г. (таблица №13).

Все экспортируемые концентраты руд вывозятся из Согдийской области РТ.

Таблица 13

Экспорт продукции добывающих отраслей и промышленности в целом, млн.\$⁸

	2017	2018
Продукция промышленности всего	1,171.5	1,052.3
Продукция добывающих отраслей	487.1	544.4

⁸ По данным Министерства промышленности РТ

Динамика изменения экспорта продукции горнодобывающего сектора приведена в таблице №14

Таблица №14

Экспорт продукции добывающих отраслей промышленности⁹

Виды концентратов	2017 г.			2018 г.		
	тыс. тонн	цена за тонну, \$	тыс. \$.	тыс. тонн	цена за тонну, \$	тыс. \$.
Свинцовый	52.1	1414	73,656.9	86.5	1,377.9	119,230
Цинковый	211.4	858.4	181,522	192.1	877.8	168,609
Сурьмянистые	28.7	1,155.5	33,146	30.6	1,171.7	35,847
Медный	13.4	1,982.6	26,636	38.4	1,959.1	75,278
Серебро	2.9	181.9	525.9	6.1	191.78	1,163.7

Основными странами, куда реализуется продукция горнодобывающего сектора, выступают Казахстан, Узбекистан, Россия и КНР.

Доля экспорта продукции горнодобывающего сектора, за рассматриваемый период, резко возросла в Узбекистан с 20.39% в 2017г. до 49.52% в 2018г. Доля же Казахстана - уменьшилась с 21.02% в 2017г. до 12.77% в 2018г.

Таблица №15

Страновой экспорт продукции добывающей промышленности, тыс. \$

	2017	2018
Продукция добывающих отраслей, всего, в т.ч. по странам:	487,100	544,400
Казахстан	316,994	292,224
Россия	2	-
КНР	29,087	31,469
Узбекистан	46,041	108,600
Нидерланды	4,072	4,465
Другие страны	90,904	107,642

Сурьмянистые руды в основном вывозились в КНР, медные руды и свинцовые 100% экспортировались в Казахстан.

Информация об импорте или экспорте в натуральном или денежном выражении золота, серебра, драгоценных камней и др. также может быть представлена после выхода Указа Президента РТ о снятии грифа секретности с вышеперечисленной информации за отчетный период.

Доля горнодобывающего сектора из общего объема инвестиций, вложенных в промышленность в 2017г., составляла 58.74%, а в 2018г. - 61.66%. Но, несмотря на это, в

⁹ По данным Министерства экономики РТ

абсолютном выражении объем инвестиций в горнодобывающий сектор в 2018г. по сравнению с 2017г. уменьшился на 33,237 тыс.\$. (таблица №16)

Таблица №16

Инвестиции в ДО тыс. \$

	2017	2018
Всего в промышленность	308,548.3	275,311.3
Всего в горнодобывающую промышленность, в т.ч.	181,228.1	169,752.8
Добыча энергетических материалов, в т. ч.	227.0	122.5
Добыча угля	201.2	122.5
Добыча нефти и природного газа; услуги, связанные с добычей нефти и газа, кроме изыскательских работ	25.8	-

2.7. СОЦИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ (ТРЕБОВАНИЕ 6.1)

В Таджикистане, компании недропользователей, помимо налогов и других обязательных платежей, часто осуществляют значительные, так называемые социальные платежи и переводы, в адрес правительства или местных органов власти и самоуправления, сообществ, НПО или других третьих лиц. Такие выплаты могут принимать различные формы: пожертвования, гранты, в том числе платежи наличными и передачу активов, на строительство дорог, школ, спортивных и культурных объектов, поддержку сферы образования и социальной инфраструктуры, предоставление услуг в виде обучения, медицинского обслуживания, благотворительные цели.

В 2018 году было проведено исследование, на базе которого подготовлена Аналитическая записка «Обзор существующих практик социальных (квазифискальных) расходов компаний в сфере добывающей отрасли и их учёт в местных бюджетах регионов Республики Таджикистан, а также практика выдачи лицензий» (далее по тексту - Обзор). Документ размещен на сайте Коалиции организаций гражданского общества «Прозрачность для развития» https://tfd.tj/аналитическая_записка и сайте Министерство финансов Республики Таджикистан http://minfin.tj/downloads/аналитическая_записка.pdf.

В Обзоре отмечается, что законами РТ не сформулированы понятия «социальных обязательств», «социальных расходов». Также не предусмотрены какие-либо нормы, обязывающие компании недропользователей осуществлять социальные расходы и представлять отчеты о таких расходах. В действующих инвестиционных соглашениях (подписывающихся согласно Закону Республики Таджикистан «Об инвестиционных соглашениях») не предусмотрены какие-либо обязательства по социальным расходам.

Несмотря на то, что законодательно понятие «социальные расходы» не закреплено каким-либо законом РТ, все же в ряде нормативно-правовых актах встречаются соответствующие формулировки и нормы.

Так, согласно правовому акту «Порядок проведения конкурсов на право пользования недрами», утвержденному Постановлением Правительства РТ от 2 марта 2013г., №89, участники Конкурса представляют пакет документов. В том числе, форму финансового предложения участника конкурса, отражающую предлагаемый размер подписного бонуса, и обязательства по расходованию средств на социально-экономическое развитие региона, развитие его инфраструктуры и подготовку национальных кадров. Однако каким образом, и

в каком размере выражаются эти обязательства, предусмотрена ли какая-либо отчетность об их исполнении, и как будет осуществляться контроль за этим, в названном документе не определяется. Данный правительственный акт, с одной стороны, требует осуществления социальных расходов, в противном случае, не будет принята заявка на участие в конкурсе, с другой стороны, исполнение данного обязательства регулируется самой компанией.

Законы РТ содержат ряд норм, предусматривающих добровольное участие юридических лиц в социально-экономическом развитии регионов, территорий недропользования, решении социальных проблем.

Так, Закон РТ «О горных регионах Республики Таджикистан» (2013 г.) предоставляет местным исполнительным органам государственной власти возможность формирования местных целевых фондов развития горных регионов; участвовать в регулировании и использовании природных ресурсов (ст. 9). Далее, в ст. 11 данного Закона установлено, что «Финансирование мероприятий по развитию горных регионов осуществляется за счет средств государственного бюджета, средств физических и юридических лиц, а также других источников, не запрещённых законодательством Республики Таджикистан». Возможности создания таких фондов местного развития предусмотрены законодательством Республики Таджикистан о местных органах государственной власти.

Законом Республики Таджикистан «О государственных финансах», Конституционным законом РТ «О местных органах государственной власти» (2004 г.) и Закона РТ «Об органах самоуправления посёлков и сёл» (2009 г.) в целом определяется, что доходы республиканского, местного и доходы государственных целевых фондов могут образоваться за счет добровольных взносов физических и юридических лиц.

Налоговое законодательство РТ мотивирует субъектов бизнеса для осуществления социальных расходов в пользу государства или в виде гуманитарной помощи. В частности, в соответствии с пунктом 7 части 2 ст. 169 НК РТ безвозмездная передача (отказ от) товаров в пользу государства, поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг в качестве гуманитарной помощи освобождается от уплаты налога на добавленную стоимость. Согласно ст. 113 НК РТ вычет на выплаты на осуществление благотворительной деятельности разрешается в размере фактически осуществленных выплат, но не более 10 процентов налогооблагаемой прибыли. Расходы лиц, которые для ликвидации последствий стихийных бедствий или решения иных социальных задач создают необходимые сооружения, передаваемые безвозмездно в собственность соответствующим государственным органам, согласно требованиям главы 37 НК РТ освобождаются от налога пользователей автомобильных дорог.

Согласно результатам опроса, в рамках проведенного исследования, в контрактах компаний обязательство нести социальные расходы изложено в общем виде, то есть без указания проектов, объектов, сумм и т.п., и в дальнейшем никем специально не контролируется, не обобщается. Какой-либо отдельной формы или отдельной графы в действующих формах государственной статистической отчетности не предусмотрено. Запросы по предоставлению такого рода информации от каких-либо государственных органов в последние три года не поступали.

Исходя из выводов вышеуказанного Обзора, Совет ИПДО определил, что информация по социальным расходам не может быть подвергнута сверке, так как в законодательстве Республики Таджикистан не определен единый орган, а также порядок ведения общей координации по раскрытию социальных расходов компаний.

В целях достижения прозрачности и исполнения соответствующих требований Стандарта ИПДО, Советом ИПДО (Протокол от 03 октября 2019 года, №2/2019) утверждена форма отчетности по социальным расходам. При этом определено, что раскрытие социальных расходов будут осуществлять те компании, которые были выбраны для сверки.

В соответствии с предоставленной информацией на основании утвержденной Советом ИПДО формы, 19 частных компаний, выбранных для сверки в 2017 году понесли **социальные расходы** на сумму 20,557.1 тысячи сомони, а 2018 году на сумму 39,462.8 тысячи сомони (таблица №17).

Таблица №17

**Социальные расходы, понесенные компаниями,
которые включены в сверку за 2017 - 2018 гг.**

Предприятия	2017г.		2018г.	
	Сумма сомони	Цель и место расхода	Сумма сомони	Цель и место расхода
СТК ООО "Апрелевка"	1,355,778	Асфальтирование дорог, материальная помощь малоимущим семьям, воинским частям	2,917,949	Строительство спортивной площадки, материальная помощь малоимущим семьям, воинским частям
ООО СП "Зеравшан"	9,177,127	Строительство детского сада, материальная помощь образовательным учреждениям и т.д.	21,858,351	Строительство детского сада, помощь образовательным учреждениям и асфальтирование дорог
ООО Таджикско-Китайская Горнодобывающая Компания	9,521,105	Строительство стадиона, учебного центра в г. Гулистон, ремонт дорог, помощь школам и т.д.	11,755,445	Ремонт дороги в р-не Истиклол, Строительство стадиона, ремонт здание консульского офиса и Ремонт школы и стадион в г. Гулистон
ОАО Таджик Цемент	-		1,841,987	Строительство спортивных площадок
ООО "Пакрут"	351,791	Финансирование спортивных мероприятий, финансирование строительства спорткомплекса в г. Вахдат	313,415	Финансирование строительства спортивных площадок, финансирование строительства спорткомплекса в г. Вахдат
ООО "Заринк"	40,180	Помощь образовательным учреждениям	23,943	Помощь образовательным учреждениям
ООО "Гаюр"	-		2,453,396	Материальная помощь детским домам и строительство различных социальных объектов

СООО "Петролеум Сугд"	61,314	материальная помощь малоимущим семьям, материальная помощь образовательным учреждениям	87,213	материальная помощь образовательным учреждениям и материальная помощь для строительства местных государственных объектов
Всего	20,557,150		39,462,868	

В качестве примера социальной помощи, ниже дан обзор социальных расходов ООО СП «Зеравшан».

Данная компания для поддержания местного населения, развития региона, строительства социальных объектов в 2017-2018гг., понесла социальные расходы на 31 035 тысяч сомони, в том числе на следующие цели:

- строительство детского сада - 8,107 тысяч сомони;
- асфальтирование дорог -11,721 тысяч сомони;
- оказание материальной помощи школам - 500 тысяч сомони.

С целью создания надежной системы отчетности, позволяющей вести учет расходов на социальную инфраструктуру и осуществление других платежей, обязательства по которым были взяты на себя компаниями во время конкурса, в проект нового закона РТ «О недрах и недропользовании» была введена специальная статья «Предоставление информации уполномоченными государственными органами в рамках ИПДО». Согласно данной статье, уполномоченные государственные органы ежегодно представляют, в рамках ИПДО, в порядке и по формам отчетности, утвержденным Правительством РТ, информацию, в том числе и о расходах на поддержку образования и социальной инфраструктуры, требуемые по закону или по контракту с Правительством».

Также в статье данного законопроекта, касающейся основных прав и обязанностей пользователя недр, дополнительно указана следующая обязанность компаний: «- предоставление информации, касающейся исполнения контрактных обязательств в части местного развития, а также затрат на обучение местных специалистов и расходов на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры, не являющейся конфиденциальной». Принятие данного законопроекта создаст реальную возможность по раскрытию информации о социальных расходах компаний в ДО.

2.8. КВАЗИФИСКАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ (ТРЕБОВАНИЕ 6.2)

В январе 2017 года¹⁰ проведено специальное исследование по вопросам раскрытия квазифискальных расходов ГП, работающих в добывающем секторе страны. Как отмечено в исследовании, Постановлением Правительства РТ от 19 сентября 2008 года, №454 было создано Управление мониторинга финансово-хозяйственной деятельности крупных государственных предприятий (УМГП) в структуре Министерства финансов. В задачи

¹⁰ 28Квазифискальные расходы государственных предприятий в добывающем секторе Таджикистана. И.Ахмедов,А.Мехтиев, 2017 г. https://eiti.org/sites/default/files/documents/tajikistan_quasi_fiscal_report_final.pdf

данного Управления входит определение возможных финансовых рисков, связанных с государственными предприятиями. Начиная с 2011 г. УМГП составляет и выпускает Отчет о фискальных рисках, связанных с государственными предприятиями, где раскрывается КФО крупных ГП.

Содержание этих отчетов ограничивается фискальными рисками, связанными с условными обязательствами, квазифискальной деятельностью и задолженностью крупных ГП, которые находятся в категории «субъектов публичного интереса» согласно определению Закона Республики Таджикистан № 702 от 25 марта 2011 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Согласно Постановлению Правительства РТ от 3 апреля 2012 года, №154 «О дополнительных мерах по регулированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности» к категории «субъектов публичного интереса» относятся организации (за исключением бюджетных организаций и дехканских хозяйств), имеющие объем валового дохода, с учетом всех налогов, не ниже 30 (тридцати) миллионов сомони и/или число работников не менее 1000 (тысячи) человек, а также все банки, страховые организации, биржи, пенсионные фонды (за исключением бюджетных организаций), субъекты естественных монополий, фонд гарантии вкладов физических лиц, юридические лица, ценные бумаги которые котируются на фондовых биржах Таджикистана, а также некоммерческие общественные организации и фонды, общий объем поступлений которых за последний отчетный год, с учетом всех налогов, составляет не менее 10 миллионов сомони.

Следует отметить, что государственные предприятия, охваченные мониторингом УМГП, относятся к 6 секторам экономики Таджикистана, включая и добывающий сектор. Согласно информации Министерства финансов (№7.18-26/457 от 24.07.2017) в настоящее время для осуществления мониторинга от добывающего сектора включены 2 предприятия, это ОАО «Нафту Газ» и ОАО «Цементи Тоҷик». Следует отметить, что подготовленный по предложению МВФ проект соответствующего постановления ПРТ о включении в этот список ГУП «Ангишт» находится на стадии рассмотрения. Работа по расширению добывающих компаний в мониторинге будет продолжена.

В отчетах УМГП дается следующее определение КФД: виды деятельности, предпринимаемые финансовыми и нефинансовыми ГП, по указанию государства, которые являются по сути фискальными - то есть то, что в принципе, они могут быть дублированы конкретными фискальными мерами, такими как налоги, субсидии, или другие прямые расходы, хотя в некоторых случаях точное измерение количества может быть очень затруднено. КФД представляет значительный фискальный риск, так как она может привести к возникновению обязательств государства. Например, государству может потребоваться покрыть полную стоимость КФД из бюджета или субсидировать или рекапитализировать ГП в связи с потерями, которые они понесли от КФД¹¹.

В главном стратегическом документе Республики Таджикистан «Национальная стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года» (постановление Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли РТ от 1 декабря 2016 г., №636), в части управления государственными финансами дается также описание проблемы с квазифискальными расходами. В ней указано, что квазифискальные операции крупных государственных предприятий (операционные убытки, рост долговых обязательств, гарантиям государства по

¹¹ Всемирный банк. Доклад №. 89183-TJ. Республика Таджикистан. Записки по вопросам государственных расходов. Записка №. 5 Фискальные риски, связанные с государственными предприятиями. Июнь 2014 года

ним и т.д.) оказывают существенное и отрицательное влияние на устойчивость государственного бюджета и возможности выполнения государством социальных функций. В связи с этим, основным направлением действий определяется повышение прозрачности и подотчетности, через обеспечение общедоступности информации, в том числе через включение квазифискальных операций в финансовую отчетность, улучшение парламентского контроля и участие гражданского общества в бюджетном процессе.

Стандарт ИПДО отмечает, что “квазифискальные расходы включают меры, посредством которых госпредприятия осуществляют государственные социальные расходы, такие как оплата социальных услуг, государственной инфраструктуры, рабочей занятости, топливный субсидий, обслуживания государственного долга и тому подобное за рамками государственного бюджета“. Стандарт в этой связи ставит конкретные задачи именно перед МГЗС, указывая, что “ МГЗС должна разработать процесс отчетности с расчетом на достижение уровня прозрачности, соизмеримого с другими потоками платежей и доходов и, должна включать представителей дочерних компаний и совместных предприятия с участием государства”

В этих целях, а также для достижения прозрачности с использованием соответствующих требований Стандарта ИПДО, Советом ИПДО своим решением (Протокол от 03 октября 2019 года, №2/2019) утверждена форма отчетности по квазифискальным расходам, а также определено, что раскрытие квазифискальных расходов будут осуществлять те компании, которые были выбраны для сверки.

После проведения скопинга (оценки) было выбрано 26 компаний для выверки платежей. Основываясь на Законе РТ «О государственных предприятиях» (в редакции Закона РТ от 6.10.2008 №426, от 29.12.2010 №659) из этих 26 компаний под рассмотрение квазифискальных расходов попадают следующие госпредприятия: Государственное казенное республиканское предприятие «Тиллои Точик», Шахта «Фон-Ягноб» и дочернее предприятие ГУП «Ангишти Точик».

На основании предоставленной информации указанные госпредприятия в 2017-2018гг. осуществили квазифискальные расходы на сумму 1,297.2 тысяч сомони и 1,856.3 тысяч сомони соответственно (таблица №18).

Таблица №18

Разбивка по компаниям, которые понесли квазифискальные расходы в 2017-2018 гг.

Предприятия	2017г.		2018г.	
	Сумма сомони	Цель и место расхода	Сумма сомони	Цель и место расхода
Государственное казенное республиканское предприятие «Тиллои Точик»	840,236	Строительства спортплощадки детской игровой площадки в районе Сино. г. Душанбе	1,198,860	Строительства спортплощадки в районе Сино. г. Душанбе
Шахта «Фон-Ягноб», дочернее предприятие ГУП «Ангишти Точик»	79,620	материальная помощь малоимущим семьям, материальная помощь образовательным учреждениям	173,591	материальная помощь малоимущим семьям, материальная помощь образовательным учреждениям

В 2017-2018 гг. госпредприятиями Главного управления геологии при Правительстве Республики Таджикистан, были осуществлены квазификальные расходы на сумму 376, 9 тысяч сомони в 2017 году и на 483,7 тысяч сомони в 2018 году, в основном на социальные цели, такие как, помощь школам-интернатам, инвалидам, помощь населению, пострадавшему от стихийного бедствия.

**ИНИЦИАТИВА ПРОЗРАЧНОСТИ
ДОБЫВАЮЩИХ ОТРАСЛЕЙ В
РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН**

**Отчет о фактических результатах
сверки платежей**

за 2017-2018 гг.

28 Ноября 2019г.

**Совету Инициативы прозрачности добывающих отраслей
(ИПДО) в Республике Таджикистан**

В соответствии с контрактом, датированным 01 августа 2019 г. (в дальнейшем - "Контракт"), мы представляем наш Отчёт о результатах согласованных процедур (в дальнейшем - "Отчёт") в отношении сверки денежных потоков, полученных государственными органами от компаний горнодобывающего сектора в Республике Таджикистан за 2017–2018 гг.

Источники информации

Отчёт содержит информацию, которая была предоставлена нам руководством компаний горнодобывающего сектора и государственными органами Республики Таджикистан в ответ на наши письменные запросы. Мы также получили от руководства компаний информацию в форме устных представлений.

Объем работ

Отчёт содержит информацию о денежных потоках за 2017–2018 гг. от 26 компаний горнодобывающего сектора Республики Таджикистан.

Мы выполнили наше задание в соответствии с Международным стандартом 4400 «Задание по осуществлению согласованных процедур относительно финансовой информации». Поскольку указанные процедуры не составляют аудит или обзор, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита или Международными стандартами обзорного задания, они не обеспечивают уверенности в том, что нам станет известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита или обзора.

Если бы мы выполнили дополнительные процедуры, предусмотренные при проведении аудита или обзора финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита или Международными стандартами обзорного задания, возможно, обратили бы внимание и на другие вопросы, что отразили бы в нашем Отчете.

По Вашему требованию мы выполнили только те процедуры, которые были обозначены в Контракте, и включили результаты этих процедур в настоящий Отчет. Объем задания был определен исключительно Вами, и, следовательно, мы не можем предоставить и не предоставляем комментариев об их соответствии и/или несоответствии в Вашем конкретном случае.

Цель этого Отчета

Наш Отчет предназначен исключительно для цели, сформулированной в Контракте, и для Вашего информирования. Этот Отчет не предназначен для использования в каких-либо других целях.

Мы не будем ответственны за использование этого Отчета другими лицами, которым он может быть показан или представлен.

Искренне Ваш,

Бахтиёр Рустамов
Партнер



3.1. ОПИСАНИЕ ЗАДАНИЯ

3.1.1 Цель задания

Целью данного задания является проведение сверки платежей, осуществленных компаниями горнодобывающего сектора Республики Таджикистан за 2017–2018 гг., и подготовка Отчета по итогам проведенной сверки.

3.1.2 Объем задания

Объем задания включает проведение сверки платежей, осуществленных 26 компаниями горнодобывающего сектора Республики Таджикистан за 2017–2018 гг. Количество и список компаний были определены со стороны Совета ИПДО в Республике Таджикистан. Также сверка включает получение информации по полученным платежам от 4 государственных органов Республики Таджикистан.

Список компаний был определен после проведения обзорного исследования, которое было осуществлено в сентябре 2019 года на основании данных 2018 года независимым экспертом, назначенным со стороны МГЗС.

Целью этого исследования было предоставление МГЗС профессионального мнения о тех отраслях, которые будут охвачены в отчете ИПДО и которые можно широко классифицировать как горнодобывающий и нефтегазовый сектор.

Для того чтобы определить ключевые потоки платежей, был проведен обширный анализ доходов от добывающих отраслей Таджикистана. Анализировались данные в общей сложности по 339 добывающим компаниям.

По итогам исследования Совету ИПДО был рекомендован порог существенности по общим выплатам в государственный бюджет в размере 1.2 млн таджикских сомони в год для включения компаний в список и раскрытия платежей в рамках ИПДО. Порог существенности составляет примерно 0.01% от суммы всех платежей компаний, участвующих в процедуре сверки за 2019 год. Полную версию обзорного исследования можно получить на сайте Минфина: <http://minfin.tj/downloads/ochet%20oxvata%20IPDO.zip>.

Всего по результатам исследования были выбраны 26 компаний, но после проведения дополнительного анализа данных со стороны Совета ИПДО, согласно протоколу от 07 октября 2019 г., № 2-2019 две компании из этого списка были исключены, что в результате составило всего 24 компаний. Общие налоговые и таможенные выплаты этих компаний за 2017–2018 гг. составляют примерно 97% от общих налоговых и таможенных платежей, осуществленных всеми компаниями горнодобывающего сектора Республики Таджикистан в 2017–2018 гг.

Финальный список компаний горнодобывающего сектора Республики Таджикистан, включенных в процесс сверки платежей, приведен ниже:

1	ОАО «Сементи Точик»
2	ООО СП «Зеравшан»
3	Совместное Таджикско-Канадское ООО «Апрелевка»
4	ООО «Хуаксин Гаюр Цемент»
5	ООО «Хуаксин Гаюр Сугд Цемент»
6	ОАО «Нафту газ»
7	ООО "Хуаксин Гаюр-Индастриал"
8	ООО "ТВЕА Душанбе горная промышленность"
9	ЗАО «Талко Голд»
10	ООО «Шимшо»
11	ФШДММ «С.А. Минералз» в РТ
12	ООО «Талко Флюорит»
13	ООО «Сементи Рушди Хатлон»
14	ООО «Заринк»
15	ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания»
16	ТА ООО СП «Анзоб»
17	ООО «Сангалт»
18	ООО «Гаюр»

19	СООО «Петролеум Сугд»
20	ООО «Пакрут»
21	Филиал ООО «Си Эн Пи Си Сентрал Эйжа Б.В.»
22	Государственное казённое республиканское предприятие «Тиллои Точик»
23	ОАО «Такобский ГОК»
24	Шахта «Фон-Ягноб», дочернее предприятие ГУП «Ангишти Точик»

Список государственных органов, включенных в процесс сверки платежей:

№	Название государственного органа	Сектор ответственности по платежам
1	Налоговый комитет при Правительстве РТ	Налоговые платежи
2	Таможенный комитет при Правительстве РТ	Таможенные платежи
3	Государственный комитет по инвестициям и управлению государственным имуществом РТ	Дивиденды и поступления от продажи акций
4	Агентство социального страхования и пенсий при Правительстве РТ	Социальный налог (1%) от работников

3.1.3 Описание подхода и детальных процедур для сверки данных

Для проведения сверки и подготовки отчета нами были проведены следующие процедуры:

- ▶ Ознакомление со стандартами ИПДО и отчетами о деятельности Совета ИПДО в Республике Таджикистан путем проведения встреч с членами Совета ИПДО, участия в семинарах, изучения соответствующих отчетов и документов.
- ▶ Ознакомление со списком компаний горнодобывающего сектора, которые были включены в процесс сверки со стороны Совета ИПДО.
- ▶ Ознакомление со списком государственных органов, участвующих в процедуре сверки.
- ▶ Ознакомление и доработка формата отчетности и инструкций для предоставления информации от компаний и государственных органов. Для получения информации по платежам были использованы разные форматы отчетности для компаний и для государственных органов.
- ▶ Рассылка запросов с инструкциями компаниям горнодобывающего сектора для предоставления ими информации о платежах за 2017–2018 гг.
- ▶ Рассылка запросов с инструкциями государственным органам для предоставления информации о платежах за 2017–2018 гг.
- ▶ Получение от компаний информации о налоговых платежах за 2017–2018 гг., проведение обзора и сверка данных с данными, представленными государственными органами, на основе метода кассового учета.
- ▶ Получение от компаний информации о таможенных платежах за 2017–2018 гг., проведение обзора и сверка данных с данными, представленными государственными органами, на основе метода кассового учета.
- ▶ Получение от компаний информации по иным существенным платежам и дополнительным расходам за 2017–2018 гг., проведение обзора и включение данных в отчет. Следует отметить, что по этим платежам сверка не была осуществлена в связи с отсутствием государственного органа, ответственного за предоставление соответствующей информации.
- ▶ При выявлении расхождений в платежах - получение разъяснений от компаний и государственных органов путем проведения встреч, посредством электронных писем или телефонных звонков.
- ▶ Документирование существенных невыясненных расхождений и отражение их в Отчете.
- ▶ Подготовка Отчета по результатам сверки платежей.

В соответствии с требованиями стандартов ИПДО (4.1) были определены виды платежей, по которым компании должны были представить данные. Для этого платежи были разделены на 41 вид платежей, которые были одобрены Советом ИПДО, и далее были выделены в 4 основные категории:

- налоговые платежи;
- таможенные платежи;
- иные существенные платежи;
- дополнительные расходы компаний.

Пороги существенности для каждого потока платежей не были определены, и компании, которые были включены в список, должны были предоставить информацию по всем видам платежей независимо от суммы платежа.

Далее приводится детальная расшифровка видов платежей, включенных в процесс сверки данных:

Налоговые платежи	Код строки
Подходный налог, удерживаемый с физических лиц	01
Социальный налог, удерживаемый с физических лиц (1%)	02
Социальный налог с работодателя (25%)	03
Налог на прибыль, включая авансовые платежи	04
Налог на чистую прибыль постоянного учреждения иностранного юридического лица	05
Налог на дивиденды	06
Налог с доходов нерезидента из источников в РТ	07
Налог на добавленную стоимость на поставку товаров, работ и услуг	08
Налог на добавленную стоимость, удерживаемый с нерезидентов	09
Акцизный налог на товары, производимые в РТ	10
Земельный налог	11
Налог на объекты недвижимости	12
Налог на пользователей автомобильных дорог	13
Налог на транспортные средства	14
Подписной бонус на геологическое изучение недр	15
Подписной бонус на добычу	16
Бонус коммерческого обнаружения	17
Роялти за добычу	18
Роялти за воду	19
Налог, уплачиваемый субъектами малого бизнеса (налог по упрощенной системе)	20
Прочие налоги, включая штрафы и пени	21

Таможенные платежи	Код строки
Таможенные пошлины	22
Таможенные сборы	23
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Республики Таджикистан	24
Акцизный налог на товары, ввозимые в РТ	25
Иные существенные платежи	
Выплаты по обязательным видам страхования	26
Плата за концессию	27
Дивиденды, выплаченные на государственный пакет акций	28
Плата за государственную долю, выкупленную компанией	29
Государственная пошлина и сбор за выдачу лицензий на пользование недрами	30
Платежи и сборы за оформление права землепользования	31
Возмещение за упущенную выгоду при предоставлении земельных участков	32
Возмещение потерь сельскохозяйственного производства и убытков от потравы посевов	33
Возмещение потерь лесохозяйственного производства	34
Выплаты за проведение экспертиз, разрешений и согласований проектов работ (ПСД, ОВОС)	35
Плата за загрязнение окружающей среды и возмещение ущерба, причиненного окружающей среде	36
Обязательные платежи за выдачу удостоверений и других разрешительных документов	37
Платежи, установленные соглашениями, заключенными с Правительством Республики Таджикистан	38
Дополнительные расходы компаний	
Поддержка образования	39
Поддержка социальной инфраструктуры	40
Расходы на транспортировку полезных ископаемых	41
Квази-фискальные расходы	42

Налоговые и таможенные платежи включают все обязательные налоги и сборы, уплачиваемые в соответствии с Налоговым и Таможенным кодексами Республики Таджикистан. В соответствии с налоговым и таможенным законодательством Таджикистана все налоговые и таможенные платежи осуществляются только в денежной форме в национальной валюте - сомони и поступают в государственный бюджет в полном объеме.

Иные существенные платежи включают в себя иные обязательные государственные платежи и сборы, не включенные в налоговое и таможенное законодательство Республики Таджикистан, и также осуществляются только в денежной форме в национальной валюте - сомони и поступают в государственный бюджет в полном объеме.

Процедура выделения доли государства по СРП и органа, который осуществляет учет и получает долю государства, указывается в СРП.

Дополнительные расходы включают в себя расходы компаний на поддержку образования и социальной инфраструктуры, требуемые по закону или по контракту с правительством, а

также выплаты государству или государственным компаниям за транспортировку полезных ископаемых. Дополнительные расходы могут осуществляться как в денежной форме, так и в натуральной, и в основном эти платежи идут поставщикам товаров и услуг напрямую.

Средний официальный курс сомони к доллару США в 2017-2018 гг. составил 8.5906 и 9.1707 сомони за один доллар США, соответственно.

Распределение налоговых и неналоговых поступлений между республиканским и местными бюджетами (субнациональные платежи и субнациональные переводы)

Согласно требованиям стандартов ИПДО Отчет должен предоставить информацию о субнациональных платежах и субнациональных переводах. В Таджикистане законодательно или на уровне контрактов, отсутствуют требования по прямым платежам в местные государственные органы в виде субнациональных платежей, кроме налоговых платежей, осуществляемых в местный бюджет.

Субнациональные переводы - определены в Отчете как распределение платежей между республиканским и местными бюджетами.

Все обязательные платежи, осуществленные компаниями и указанные в Отчете, а именно: налоговые, таможенные и иные существенные платежи (строки 1–38), поступают напрямую в государственный бюджет и распределяются между республиканским и местными бюджетами в соответствии с законом о Государственном бюджете на ежегодной основе.

Так, в соответствии с Законом о Государственном бюджете на 2017–2018 гг. распределение налоговых и неналоговых поступлений между республиканским бюджетом и местными бюджетами осуществлено следующим образом:

Наименование дохода	2017		2018	
	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Республиканский бюджет	Местный бюджет
Налог с продажи хлопка-волокна и алюминия первичного	100 %	0 %	100 %	0 %
Таможенные пошлины	100 %	0 %	100 %	0 %
НДС и акцизы, поступающие через таможенные органы	100 %	0 %	100 %	0 %
Иные общегосударственные обязательные платежи и неналоговые поступления (а также штрафные санкции), сбор за проезд иностранных автотранспортных средств по территории Республики Таджикистан	100 %	0 %	100 %	0 %
По Открытой акционерной холдинговой компании «Барки Точик» - налог на добавленную стоимость, налог на пользователей автомобильных дорог, налог на прибыль, а также налоги за природные ресурсы (роялти за воду) по ГЭС «Сангтуда-1» и «Сангтуда-2» (только за 2017г.)	100 %	0 %	100 %	0 %
По Государственному унитарному предприятию «Таджикская железная дорога» и Открытому акционерному обществу «Таджиктелеком» - налог на добавленную стоимость и налог на прибыль	100 %	0 %	100 %	0 %
По Государственному унитарному предприятию «Таджикская алюминиевая компания» - налог на добавленную стоимость	100 %	0 %	100 %	0 %

По Государственному сберегательному банку Республики Таджикистан «Амонатбанк» - налог на прибыль	100 %	0 %	100 %	0 %
По центрам управления инвестиционными проектами, дипломатическим представительствам, консульствам и лицам, приравненным к ним, - подоходный налог	100 %	0 %	100 %	0 %
По компаниям мобильной связи - налог на добавленную стоимость и акцизный налог (кроме ОАО «Точиктелеком»)	100 %	0 %	100 %	0 %
По Национальному банку Таджикистана - налог на добавленную стоимость, налог на доход и другие обязательные платежи	100 %	0 %	100 %	0 %
оплата однократного подписного бонуса недропользователями за счет добычи полезных ископаемых (кроме общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебной грязи) - только в 2018г.	100 %	0 %	-	-
Налог на добавленную стоимость (кроме городов Душанбе и Вахдат за 2017г. и кроме городов Душанбе, Вахдат и Рогун за 2018г.)	0 %	100 %	0 %	100 %
Налог на добавленную стоимость по городу Душанбе	55 %	45 %	60%	40 %
Налог на добавленную стоимость по городу Вахдат	45 %	55 %	55 %	45 %
Налог на добавленную стоимость по городу Рогун	47 %	53 %	-	-
Налог на прибыль (кроме г. Душанбе за 2018г.)	0 %	100 %	0 %	100 %
Налог на прибыль по г. Душанбе	30 %	70 %	-	-
Подоходный налог (кроме Согдийской области, городов Душанбе, Вахдат и Рогун за 2017г. и кроме Согдийской области, городов Душанбе, Вахдат, Рогун и района Рудаки за 2018г.)	0 %	100 %	0 %	100 %
Подоходный налог по Согдийской области	30 %	70 %	24 %	76 %
Подоходный налог по городу Душанбе	50 %	50 %	55 %	45 %
Подоходный налог по городу Вахдат	30 %	70 %	51 %	49 %
Подоходный налог по городу Рогун	100 %	0 %	100 %	0 %
Подоходный налог по району Рудаки	13 %	87 %	-	-
Налог на пользователей автомобильных дорог (кроме Согдийской области, городов Душанбе, Вахдат и района Рудаки за 2017 г. и кроме Согдийской	0 %	100 %	0 %	100 %

области и города Душанбе за 2018 г.)				
Налог на пользователей автомобильных дорог по Согдийской области	47 %	53 %	25 %	75 %
Налог на пользователей автомобильных дорог по городу Душанбе	61 %	39 %	59 %	41 %
Налог на пользователей автомобильных дорог по городу Вахдат	-	-	30 %	70 %
Налог на пользователей автомобильных дорог по району Рудаки	-	-	100 %	0 %
Акцизы	0 %	100 %	0 %	100 %
Специальный налоговый режим	0 %	100 %	0 %	100 %
Местные налоги, другие обязательные местные выплаты и другие неналоговые местные поступления	0 %	100 %	0 %	100 %

По социальным налогам распределение платежей осуществлено следующим образом:

За 2017 год:

- ▶ - по Горно-Бадахшанской автономной области, областям и городам и районам республиканского подчинения - 100 процентов на расчетный счет соответствующих управлений и отделов Агентства социального страхования и пенсий при Правительстве Республики Таджикистан;
- ▶ - по городу Душанбе - 28.5 процента на расчетный счет управления Государственного агентства социального страхования и пенсий города и 71.5 процента на расчетный счёт Агентства социального страхования и пенсий при Правительстве Республики Таджикистан;
- ▶ - по городу Рогун - 22.8 процента на расчетный счет отдела Государственного агентства социального страхования и пенсий города и 77.2 процента на расчетный счёт Агентства социального страхования и пенсий при Правительстве Республики Таджикистан.

За 2018 год:

- ▶ - по Горно-Бадахшанской автономной области, областям и городам и районам республиканского подчинения - 100 процентов на расчетный счет соответствующих управлений и отделов Агентства социального страхования и пенсий при Правительстве Республики Таджикистан;
- ▶ - по городу Душанбе - 32 процента на расчетный счет управления Государственного агентства социального страхования и пенсии города и 68 процентов на расчетный счёт Агентства социального страхования и пенсий при Правительстве Республики Таджикистан;
- ▶ - по городу Рогун - 22 процента на расчетный счет отдела Государственного агентства социального страхования и пенсии города и 78 процентов на расчетный счёт Агентства социального страхования и пенсий при Правительстве Республики Таджикистан.

Также для получения нефинансовой информации от компаний были включены следующие вопросы:

Наименование показателей	Код строки
Проверена ли ваша финансовая отчетность за 2017 и 2018гг. со стороны независимого аудитора?	43
Есть ли у компании аудированная финансовая отчетность с открытым доступом? Если есть опишите как можно ее получить или дайте ссылку на эту отчетность	44
Доля добытой продукции, причитающаяся государству в течение охватываемого периода в натуральном и денежном выражении.	45
Доля Государства в Уставном Капитале (в процентах).	46
Передали и/или продали ли вы лицензию в течение 2017-2018гг (если да, то дайте более подробную информацию).	47
Купили ли вы долю государства в какой либо добывающей компании в течение 2017-2018гг. Если да, то заполните нижние строки:	48
Название компании	48A
Сумма транзакции (в сомони)	48B
Доля покупки (в %)	48B

Продажа доли добычи государства и другие доходы

В соответствии с требованиями Стандарта ИПДО в вышеуказанный список платежей по строке №38 «Платежи, установленные соглашениями, заключенными с Правительством Республики Таджикистан» были включены платежи от продажи доли добычи государства и другие доходы, полученные в натуральной форме. Платежи этой категории в Отчете разукрупнены до уровней, соизмеримых с отчетностью по другим платежам и потокам доходов. За 2017-2018 гг. не было реализации доли добычи государства в натуральном выражении.

Социальные и инфраструктурные расходы

Также в соответствии с требованиями Стандарта ИПДО в список платежей по строке №40 «Поддержка социальной инфраструктуры» были включены платежи по социальным расходам, требуемые по закону или по контракту с правительством, а также платежи на основании соглашений, включающих обеспечение товаров и услуг (включая аренду, гранты и инфраструктурные работы), в обмен на разведку или добычу нефти, газа или участие в горнодобывающей промышленности. Платежи этой категории в Отчете разукрупнены до уровней, соизмеримых с отчетностью по другим платежам и потокам доходов.

Компании отчитались о расходах на социальные объекты и/или расходы, имеющие социальное значение, на сумму 20,557.1 тысячи сомони и 39,462.8 тысячи сомони за 2017 и

2018 гг. соответственно. Эти расходы были осуществлены в основном на благоустройство - ремонт зданий, дорог жилпоселка, детского сада, материальную помощь школам джамоата и самому джамоату, где расположена компания.

В таблице представлены социальные расходы компаний, прошедших порог существенности и аудит.

Таблица 19

**Социальные расходы, понесенные компаниями,
которые включены в сверку за 2017-2018 гг.**

Компания	2017г.	2018г.
	Сумма (сомони)	Сумма (сомони)
СТК ООО "Апрелевка"	1,355,778	2,917,949
ООО СП "Зеравшан"	9,177,127	21,858,351
ООО Таджикско-Китайская Горнодобывающая Компания	9,521,105	11,755,445
ОАО Таджик Цемент	-	1,841,987
ООО "Пакрут"	351,791	313,415
ООО "Заринк"	40,180	23,943
ООО "Гаюр"	-	2,453,396
СООО "Петролеум Сугд"	61,314	87,213
Всего	20,557,150	39,462,868

Расходы на транспортировку

Расходы на транспортировку полезных ископаемых были включены в строку №41. В данной строке должны были быть представлены все выплаты за транспортировку, осуществляемые государством и государственными компаниям. За 2017-2018 гг. не было выплат по этой категории, связанных с государством или государственными компаниями, согласно требованию стандарта 4.4., хотя компания отчиталась о расходах на транспортировку на сумму 29,452,469 сомони и 31,763,854 сомони за 2017 и 2018 гг. соответственно. В ходе дальнейшего анализа, выявлено, что данные цифры в основном внутрехозяйственные расходы по транспортировке сырья с места добычи до места переработки. В связи с этим, мы исключили эти расходы.

Процедуры аудита и подтверждения данных в компаниях и государственных органах

В ходе проведения сверки данных были также рассмотрены процедуры аудита и подтверждения достоверности данных в компаниях и государственных органах, участвующих в процессе отчетности ИПДО, включая соответствующие законы и нормативы,

любые планируемые или проводимые реформы.

Защита конфиденциальной информации

Перед началом проведения процедур сверки платежей МГЗС и Независимый администратор согласовали и обеспечили необходимые условия для защиты конфиденциальной информации. Стороны согласовали, что все данные, полученные от компаний и государственных органов в ходе сверки, являются конфиденциальными и должны храниться у Независимого администратора в соответствующих условиях.

Процедуры аудита и подтверждения данных в компаниях

Относительно проведения аудита в компаниях, нужно отметить, что в Таджикистане нет обязательного требования по проведению аудита для компаний добывающего сектора.

Компании обязаны пройти обязательный аудит, если только попадают под определение «субъект публичного интереса». Субъектами публичного интереса в соответствии с Постановлением правительства РТ №154 от 03 апреля 2012 года признаются следующие организации:

- а) банки, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности;
- б) страховые организации, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности;
- в) биржи, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности;
- г) фонд гарантии вкладов физических лиц;
- д) пенсионные фонды (за исключением бюджетных организаций);
- е) юридические лица, ценные бумаги которые обращаются на фондовых биржах Республики Таджикистан;
- ж) субъекты естественной монополии;
- з) субъекты (за исключением бюджетных организаций и дехканских хозяйств), финансовые и количественные показатели которые за предыдущий отчетный период (год) соответствуют хотя бы одному из нижеследующих показателей:
 - объем общих активов не ниже 100 000 000 (ста миллионов) сомони,
 - количество работников не менее 1000 (тысячи) человек;
- и) некоммерческие общественные организации и фонды, общий объем поступлений которых, с учетом всех налогов, за последний отчетный период (год) составляет не менее 10 000 000 (десяти миллионов) сомони.

Субъекты публичного интереса и другие организации, составляющие финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами, обязаны предоставить годовую финансовую отчетность с аудиторским заключением в депозитарий финансовой отчетности при Министерстве финансов Республики Таджикистан.

В процессе сверки данных мы не запрашивали от компаний вышеуказанную информацию, соответственно, мы не можем утверждать, подпадает ли какая-либо компания, участвующая в отчетности ИПДО, под определение субъекта публичного интереса и обязаны ли они проводить аудит финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства РТ. Получение информации о финансовой отчетности и аудиторском заключении компаний, участвующих в процессе сверки, из депозитария при Министерстве финансов Республики Таджикистан тоже не является возможным, так как эта организация пока не функционирует.

В соответствии с требованиями стандартов ИПДО нами были высланы нижеследующие вопросы компаниям относительно проведения аудита финансовой отчетности и доступности этой отчетности, для отражения этой информации в Отчете.

Наименование показателей	Код строки
Проверена ли ваша финансовая отчетность за 2017 и 2018гг. со стороны независимого аудитора?	43
Есть ли у компании аудированная финансовая отчетность с открытым доступом? Если есть опишите как можно ее получить или дайте ссылку на эту отчетность	44
Доля добытой продукции, причитающаяся государству в течение охватываемого периода в натуральном и денежном выражении.	45
Доля Государства в Уставном Капитале (в процентах).	46
Передали и/или продали ли вы лицензию в течение 2017-2018гг (если да, то дайте более подробную информацию).	47
Купили ли вы долю государства в какой-либо дбывающей компании в течение 2017-2018гг. Если да, то заполните нижние строки:	48
Название компании	48А
Сумма транзакции (в сомони)	48Б
Доля покупки (в %)	48В

Информация, полученная от компаний по вышеуказанным вопросам, приведена в тексте нашего Отчета.

По законодательству РТ не требуется иметь внешнего аудитора для всех компаний, которые входили в список отчитывающихся компаний, и получение письма-подтверждения от внешнего аудитора на практике было проблематичным. Соответственно, для обеспечения полноты и достоверности данных Независимым администратором и МГЗС было принято решение, что старшее должностное лицо компании должно подписать заполненную форму отчетности по представленным данным для заверения полноты и точности этих данных. Данные, представленные компаниями, были заверены подписями первых руководителей и печатями этих компаний.

Процедуры аудита и подтверждения данных в государственных органах

Аудит деятельности государственных органов осуществляет Счетная палата. В соответствии с законодательством Республики Таджикистан Счетная палата является высшим органом финансового контроля Республики Таджикистан, проводящим независимый внешний аудит по оценке исполнения Государственного бюджета и готовит предложения по его усовершенствованию.

Полномочия Счетной палаты по проведению независимого внешнего аудита распространяются на все ветви государственной власти Республики Таджикистан.

Аудиту, проводимому Счетной палатой, подлежат следующие структуры и виды деятельности:

- ▶ все органы, финансируемые из государственного бюджета, включая структуры, которые находятся на частичном или полном хозрасчете;
- ▶ все организации, где доля капитала государства является контрольной;
- ▶ Национальный банк Таджикистана и другие государственные банки Республики Таджикистан;
- ▶ внебюджетные фонды и общегосударственные целевые программы;
- ▶ Государственное агентство по социальному страхованию и пенсиям;
- ▶ организации любой формы собственности, которым выделяются бюджетные средства в виде субсидий (на безвозвратной основе);
- ▶ реализация межправительственных соглашений, имеющих финансовые и иные хозяйственные последствия;
- ▶ приватизация государственной собственности, включая исполнение новыми владельцами приватизационного договора с государством;
- ▶ управление и пользование природными ресурсами Республики Таджикистан, включая реализацию соглашений о разделе продукции;
- ▶ использование услуг и обслуживание Правительством Республики Таджикистан средств государственных займов и резервов в иностранной валюте;
- ▶ поступления в государственный бюджет средств из внешних источников финансирования и целевое их использование.

Так как в период проведения сверки нормативно-правовая основа получения подтверждения от Счетной палаты относительно предоставления информации государственными органами не была разработана, мы не могли запросить отчитывающиеся государственные органы предоставить удостоверение точности раскрываемых этим органом данных от его внешнего аудитора - Счетной палаты. Соответственно, для обеспечения полноты и достоверности данных Независимым администратором и МГЗС было принято решение, что старшее должностное лицо государственного органа должно подписать заполненную форму отчетности для заверения полноты и точности представленных данных.

Данные, представленные государственными органами, были заверены подписями первых руководителей и печатями этих организаций.

3.2. РЕЗУЛЬТАТ СВЕРКИ ПЛАТЕЖЕЙ

3.2.1 Общие агрегированные потоки денежных средств по видам выплат

По итогам сверки платежей общие агрегированные потоки денежных средств по видам выплат за 2017 г. составили 1,339,421,252 сомони - по данным компаний и 1,469,308,214 сомони - по данным государственных органов за 2018 г. составили 1,732,181,648 сомони - по данным компаний и 1,693,815,847 - по данным государственных органов. Причины и детализация невыясненных расхождений данных приведены далее в данном Отчете. Все платежи произведены денежными средствами, платежей в натуральной форме за отчетный период не было. Все платежи были разделены на четыре основные категории, которые приведены ниже в таблице:

Таблица 20

Разбивка платежей по категориям за 2017 год (в сомони)

Виды выплат	Скорректированная сумма в сомони		Расхождения	Процент расхождений
	По данным компаний	По данным госорганов		
Налоговые платежи	1,123,466,498	1,330,623,293	207,156,794	18.44%
Таможенные платежи	109,781,345	138,684,921	28,903,577	26.33%
Иные существенные платежи	55,235,334	-	-	-
Дополнительные расходы	50,938,075	-	-	-
Итого	1,339,421,252	1,469,308,214	236,060,371	17.62%

Таблица 21

Разбивка платежей по категориям за 2018 год (в сомони)

Виды выплат	Скорректированная сумма в сомони		Расхождения	Процент расхождений
	По данным компаний	По данным госорганов		
Налоговые платежи	1,414,124,259	1,654,730,457	240,606,198	17.01%
Таможенные платежи	128,029,362	77,451,190	-50,578,172	-39.51%
Иные существенные платежи	77,218,066	-	-	-
Дополнительные расходы	74,444,159	-	-	-
Итого	1,693,815,847	1,732,181,648	190,028,027	11.22%

Причины расхождения

Во время предварительной сверки нами отмечены следующие моменты, повлиявшие на возникновение расхождений:

1. Компания и госорган (Таможенный Комитет при Правительстве РТ и/или Налоговый Комитет при Правительстве РТ) завышали/занижали данные по платежам/поступлениям или предоставили данные только по основному месту деятельности компании без учета РСБ.
2. Из 24 компаний 5 компаний не предоставили данные. Общая сумма налоговых и таможенных платежей этих компании за 2017 и 2018 гг. составила 236,813,700 и 271,560,182 сомони соответственно, согласно данным Налогового комитета и Таможенного комитета.
3. Платежи/поступления были отнесены на неправильные строки и/или агрегированы. В частности в нашем формате запроса, налог с добычи полезных ископаемых разделен на следующие виды: Подписной бонус на геологическое изучение недр, подписной бонус на добычу, бонус коммерческого обнаружения, роялти на добычу и роялти на воду. Хотя в системе налогового органа, данный вид налога отражен как «налог с полезных ископаемых». Мы не стали их корректировать так как они не

повлияли на конечный результат, т.е. перекрываются между собой.

Налоговый комитет отражает все подоходные налоги в одну строку «Подоходный налог, удерживаемый с физических лиц», хотя в нашем формате подоходный налог разделен на следующие виды согласно сущности:

- i. Подоходный налог, удерживаемый с физических лиц;
- ii. Налог на дивиденды;
- iii. Налог с доходов нерезидента из источников в РТ.

Мы также не стали их корректировать, так как они не повлияли на конечный результат, т.е. перекрываются между собой.

4. Налоговый Комитет предоставил данные по платежам за 2017 и 2018 гг, только по основному/головному офису компании, хотя во время сверки и встречи с представителями компании, нами выявлено, что некоторые компании имеют представительства в других регионах страны, и согласно налогового законодательства они должны платить налоги по месту деятельности. Компании включили в форму запроса все платежи, как основного офиса, так и представительства на местах.
5. Из-за того, что большинство компаний попавшие в Реестр сверки по критериям налогового законодательства считаются «крупными налоговыми плательщиками», они ежегодно подвергаются ежегодной «комплексной налоговой проверке» и в результате которого начисляются дополнительные налоги и пени на основе Акта. В некоторых случаях, компании не включили данные оплаченные налоги на основе актов в таблицу или наоборот - эти платежи не отражены в лицевых счетах компании в системе учета налогового органа.

Когда возникали существенные различия, мы обращались к компаниям и просили предоставить разъяснения по ним, а также подписанные Акты сверки с налоговыми и таможенными органами на местах и/или платежные документы, на основе которых мы позже исправляли данные.

За 2017 год доля платежей по видам выплат выглядит следующим образом:

Таблицы 21 и 22

Доли платежей по видам выплат за 2017 год по данным компаний и по данным госорганов (в сомони)

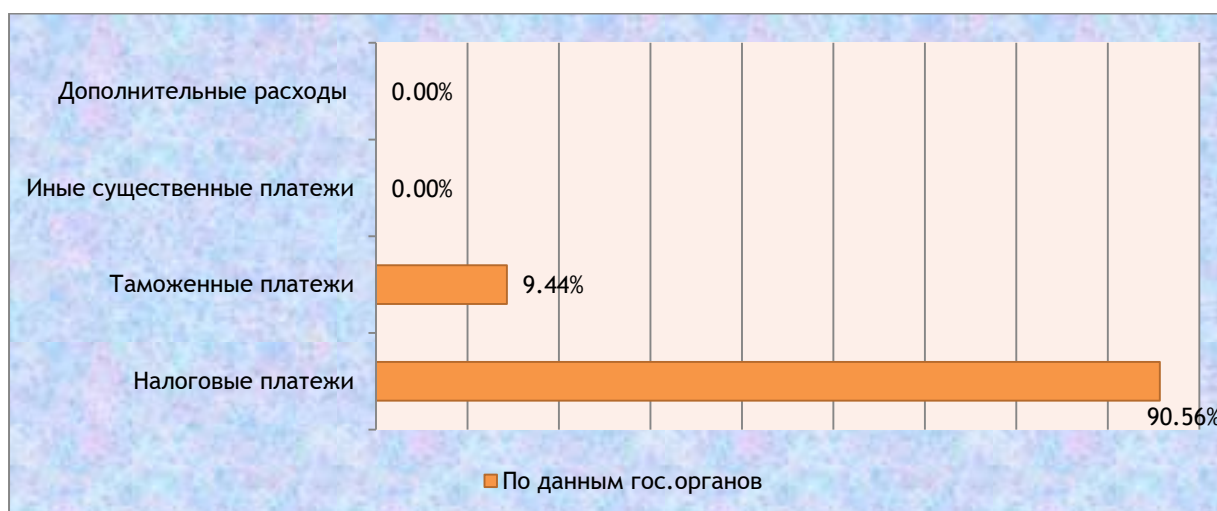
По данным компаний:

Виды выплат	По данным компаний	
	сомони	%
Налоговые платежи	1,123,466,498	83.88%
Таможенные платежи	109,781,345	8.20%
Иные существенные платежи	55,235,334	4.12%
Дополнительные расходы	50,938,075	3.80%
ИТОГО	1,339,421,252	100.00%



По данным государственных органов:

Виды выплат	По данным госорганов	
	сомони	%
Налоговые платежи	1,330,623,293	90.56%
Таможенные платежи	138,684,921	9.44%
Иные существенные платежи	0	0.00%
Дополнительные расходы	0	0.00%
ИТОГО	1,469,308,214	100.00%

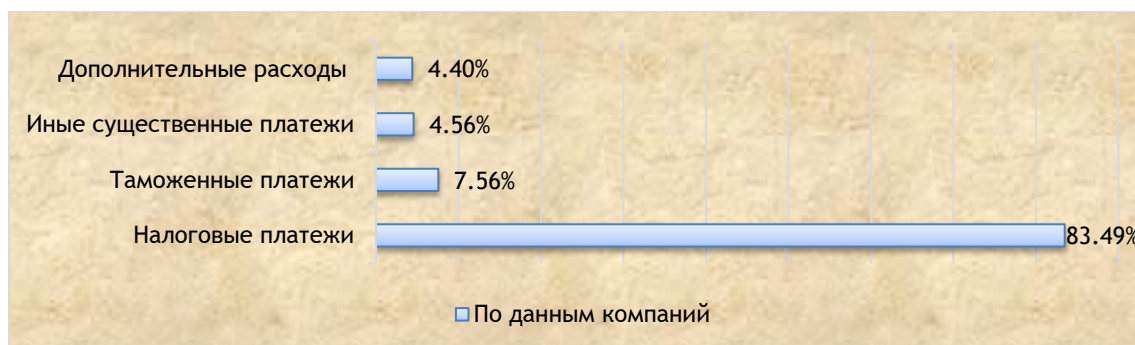


За 2018 год доля платежей по видам выплат выглядит следующим образом:

Таблица 23 и 24 - Доли платежей по видам выплат за 2018 год по данным компаний и по данным госорганов (в сомони)

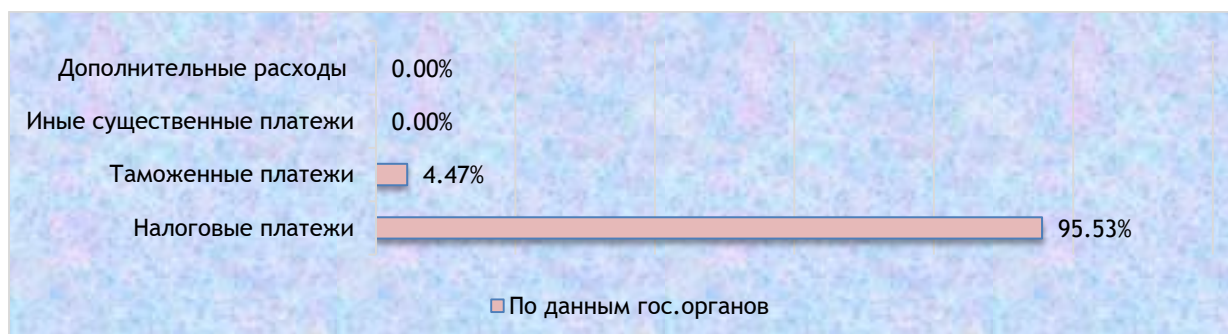
По данным компаний:

Виды выплат	По данным компаний	
	сомони	%
Налоговые платежи	1,414,124,259	83.49%
Таможенные платежи	128,029,362	7.56%
Иные существенные платежи	77,218,066	4.56%
Дополнительные расходы	74,444,159	4.40%
ИТОГО	1,693,815,847	100.00%



По данным государственных органов:

Виды выплат	По данным госорганов	
	сомони	%
Налоговые платежи	1,654,730,457	95.53%
Таможенные платежи	77,451,190	4.47%
Иные существенные платежи	0	0.00%
Дополнительные расходы	0	0.00%
ИТОГО	1,732,181,648	100.00%



Необходимо отметить, что общие агрегированные потоки денежных средств по данным государственных органов не включают потоки денежных средств по иным существенным платежам и дополнительным расходам компаний за 2017–2018 гг., так как по этим данным не назначены ответственные государственные органы, которые имели бы информацию для представления ее в процессе сверки.

Исходя из вышеуказанного, данные государственных органов по налоговым и таможенным платежам в процентном выражении превышают данные, приведенные компаниями из-за того, что в колонке «по данным госорганов» включены пять компаний, которые не заполнили и не предоставили утвержденную форму отчетности по ИПДО. Вместе с тем данные по иным существенным платежам и дополнительным расходам компаний не указаны и отражены как нулевые показатели.

3.2.2 Нерешенные расхождения и компании, которые не отчитались

Как отметили в предыдущем разделе, после получения данных от компаний и госорганов, мы начали процесс сверки для выявления расхождений. Во время сверки было выявлено много расхождений, о которых было отмечено в предыдущем разделе. После встречи с представителем Налогового комитета при Правительстве, в ходе которого мы обсудили различия и их возможные причины возникновения, мы начали исправлять данные, как Компаний, так и налогового комитета на основе подписанных Актов сверки на конец 2017 и 2018 гг. и платежных поручений предоставленные компаниями.

К сожалению, отсутствует обязательное требование Таможенного Кодекса РТ по подписанию Акта сверки и на практике также Компании не подписывают акты сверки из-за того, что все платежи в рамках процесса растаможки осуществляется предоплатой, поэтому существенные различия имеются в таможенных платежах, и мы не смогли получить разумные и полные аудиторские доказательства относительно правильности приведенных данных.

Ниже приведена разбивка расхождений налоговых платежей в разрезе компаний за 2017 г.:

Наименование компаний	С разъяснением	Без разъяснений	Без встречного
	Сомони	Сомони	Сомони
ООО «Хуачиан Гаюэ Индастриал»	453,265	-	-
ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания»	-	-2,695,523	-
ООО «Заринк»	-	9,317	-
СТК ООО «Апрелевка»	-	334,374	-
ГУП «Шахтаи Фон-Ягноб»	-151,708	-	-
ООО ТА «Анзоб»	-	-	71,180,708
ООО «Хуаксин Гаюэ Семент»	-	-	108,943,356
ООО «Хуаксин Гаюэ (Сугд) Семент»	-	-	27,820,694
ООО «ТВЕА Душанбе Горная Промышленность»	-	-262,484	-
ООО «Талко Флюорит»	-	-	641,686
ООО «Сангалт»	-	-	883,110
Итого	301,556	-2,614,316	209,469,555
Чистый эффект	207,156,794		

Расхождения по налоговым платежам за 2017 г. в размере **207,156,794** сомони можно разделить на следующие категории:

- 1. С разъяснением** - Общая сумма расхождений составляет 301,556 сомони, и она сформирована из-за следующего:

- 1.1. Компания ООО «Хуачиан Гаюэ Индастриал» в своей форме отчетности не показала оплаты дополнительных налогов выявленных во время проверки и

отраженных в Акте налогового органа в размере 453,265 сомони.

- 1.2. ГУП «Шахтаи Фон-Ягноб» оплатила роялти на основе акта проверки на сумму 151,708 сом согласно платежному поручению №37 от 15 февраля 2017г. В связи с тем, что данная сумма оплачена в республиканский бюджет, она не включена в лицевой счет данного налога Компании и отражена в таблице Налогового комитета.
- 2. Без разъяснений** - Общая сумма расхождений в данной категории составляет **-2,614,316** сомони, сумма сформировалась в основном за счет ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания», СТК ООО «Апрелевка» и ООО «ТВЕА Душанбе Горная Промышленность»:
- 2.1. Компания ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания» предоставила нам форму, и после сверки 5 декабря на электронный адрес представителя Компании, мы отправили файл сверки в экзеле, где были детально приведены расчеты/сверки, просили у них уточнить/разъяснить причины выявленных расхождений и предоставить подписанные Акты сверки. Но, к сожалению, на 20 января 2020г., ответ от Компании не был получен, несмотря на наши многократные звонки и письма-уведомления.
 - 2.2. Следующее существенное расхождение имеется в данных компании СТК ООО «Апрелевка» на сумму 334,374 сомони. Как только заполненная форма была получена, нами проведена сверка, и результат которой мы отправили 5 декабря на электронный адрес представителю Компании. К сожалению, на дату Отчета ответ от Компании не был получен, а также подписанные Акты сверки не были предоставлены.
 - 2.3. У нас была переписка с Руководством ООО «ТВЕА Душанбе Горная Промышленность» в ходе которой мы уточнили и исправили некоторые расхождения, но агрегированные расхождения за 2017г. в размере -262,484 сомони, так и остались не уточненными по причине того, что Руководство не предоставило подтверждающие документы по оплате этой суммы.
- 3. Без встречного** - Общая сумма расхождений данной категории составляет **209,469,555** сомони, и она сформирована из-за следующего:
- 3.1. Компания ООО «Хуаксин Гаюр Цемент» и ООО «Хуаксин Гаюр Сугд Цемент» занимаются производством цемента в Хатлонской и Согдийской области, собственниками Компании являются китайская и таджикская сторона, а также ТА ООО СП «Анзоб», ООО «Сангалт» и ООО «Талко Флюорит». Эти компании, несмотря на несколько наших запросов и письма Министерства финансов РТ, так и не предоставили заполненную форму, и поэтому мы включили в наш Отчет их налоговые и таможенные платежи за 2017 и 2018 гг. полученных от госорганов. Общая сумма налоговых платежей за 2018г. согласно данным налогового комитета составляет **209,469,555** сомони.

Ниже приведена разбивка расхождений налоговых платежей в разрезе компаний за 2018 г.:

Наименование компаний	С разъяснением	Без разъяснений	Без встречного
	Сомони	Сомони	Сомони
ООО «Гаюр»	107,711	-	-
ФЧООО «Си Эн Пи Си Централ Эйжа Б.В.»	3,467,515	-	-
ООО «Пакрут»	3,715,100	-	-
ФТОО «С.А. Минералз»	-	-9,769	-
ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания»	-	-22,327,607	-
СТК ООО «Апрелевка»	-	234,357	-
ТА ООО СП «Анзоб»	-	-	123,934,972
ООО «Хуаксин Гаюр Семент»	-	-	88,648,092
ООО «Хуаксин Гаюр (Сугд) Семент»	-	-	38,817,514
ООО «ТВЕА Душанбе Горная Промышленность»	-	-3,254	-
ООО «Талко Флюорит»	-	-	2,411,698
ООО «Сангалт»	-	-	1,609,870
Итого	7,290,326	-22,106,273	255,422,145
Чистый эффект	240,606,198		

Расхождения по налоговым платежам за 2018 г. в размере **240,606,198** сомони можно разделить на следующие категории:

1. **С разъяснением** - Общая сумма расхождений составляет 7,290,326 сомони, и она сформирована из-за следующего:
 - 1.1. Компания ООО «Гаюр» имела предоплату в размере 107,211 сомони по «Прочим обязательным платежам в республиканский бюджет» в предыдущие года, и Налоговый орган перекрыл обязательства по НДС компании с данным предоплатой и показал в таблице как предоплата по НДС.
Также налоговый орган оплату земельного налога в размере 500 сомони отразил два раза.
 - 1.2. Разница в размере 3,470 тысяч сомони по платежам ФЧООО «Си Эн Пи Си Централ Эйжа Б.В.» - эта сумма «подходного налога» работников, которые наняты «подрядчиком» ФЧООО «Си Эн Пи Си Централ Эйжа Б.В.», хотя их налоги удерживаются и оплачиваются в Республиканский бюджет через свой ИНН. Поэтому данная сумма отражена на лицевом счете по оплате подходного налога физических лиц.
 - 1.3. Оплата в размере 3,715 тысяч сомони была возвращена из государственного бюджета и отражена как «возврат с госбюджета» в строке «подходного налога физлиц», хотя налоговый орган показал данную сумму как оплату по социальному налогу.

2. Без разъяснений - Общая сумма расхождений в данной категории составляет - 22,160,273 сомони, сумма сформировалась в основном за счет ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания» и СТК ООО «Апрелевка»:

- 2.1. Компания ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания» предоставила нам форму, и после сверки 5 декабря на электронный адрес представителя Компании, мы отправили файл сверки в экзеле, где были детально приведены расчеты/сверки, просили у них уточнить/разъяснить причины выявленных расхождений и предоставить подписанные Акты сверки. Но, к сожалению, на 20 января 2020г. ответ от Компании не был получен несмотря на наши многократные звонки и письма-уведомления.
- 2.2. Следующее существенное расхождение имеется в данных компании СТК ООО «Апрелевка» на сумму 234,357 сомони. Как только заполненная форма была получена, нами проведена сверка, и результат которой мы отправили 5 декабря на электронный адрес представителю Компании. К сожалению, на дату Отчета ответ от Компании не был получен, а также подписанные Акты сверки не были предоставлены.

3. Без встречного - Общая сумма расхождений данной категории составляет 255,422,145 сомони, и она сформирована из-за следующего:

- 3.1. Компания ООО «Хуаксин Гаюр Цемент» и ООО «Хуаксин Гаюр Сугд Цемент» занимаются производством цемента в Хатлонской и Согдийской области, собственниками Компании являются китайская и таджикская сторона, а также ТА ООО СП «Анзоб», ООО «Сангалт» и ООО «Талко Флюорит». Эти компании, несмотря на несколько наших запросов и письма Министерства финансов РТ, так и не предоставили заполненную форму, и поэтому мы включили в наш Отчет их налоговые и таможенные платежи за 2017 и 2018 гг. полученных от госорганов. Общая сумма налоговых платежей за 2018г. согласно данным налогового комитета составляет 255,422,145 сомони.

Ниже приведена разбивка расхождений таможенных платежей в разрезе компаний за 2017 г.:

Название компании	Без разъяснений	Без встречного
	сомони	сомони
ООО «Пакрут»	-75,467	-
ООО "Хуачиан Гаюр Индастриал"	3,368	-
ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания»	2,089,244	-
СООО «Петролеум Сугд»	15,772	-
СТК ООО «Апрелевка»	-468,570	-
ГУП "Шахтаи Фон-Ягноб"	81,931	-
ООО "Зарафшон"	-4,914	-
ТА ООО СП «Анзоб»	-	5,046,746

ООО «Хуаксин гаюр Семент»	-	12,102,382
ООО «Хуаксин гаюр (Сугд) Семент»	-	10,055,746
ООО «Талко Флюорит»	139,271	-
Итого	1,780,635	27,204,874
Чистый эффект		28,903,577

Расхождения по таможенным платежам за 2018 г. - в размере **50,578,172** сомони - можно разделить на следующие категории:

- 1. Без разъяснений** - Общая сумма расхождений данной категории составляет **1,780,635** сомони.
 - 1.1. Существенная часть из этой суммы (2,089,244 сомони) приходится Компании «ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания», которая показала, что произвела оплату таможенных пошлин в течение 2017г. в размере 60,791,779 сомони, Таможенный комитет в своем таблице показал - 62,881,022 сомони за этот период, что на 2,089,244 сомони больше.
 - 1.2. Ни компания, ни Таможенный комитет не смогли предоставить убедительное подтверждение правильности своих цифр. Независимый администратор, также запросил у них подписанный акт сверки или платежные поручения подтверждающие правоту их цифр, но, к сожалению, никакие документы не были предоставлены.
- 2. Без встречного** - Общая сумма расхождений данной категории составляет - **27,204,874** сомони и она сформирована из следующего:
 - 2.1. Компания ООО «Хуаксин Гаюр Цемент» и ООО «Хуаксин Гаюр Сугд Цемент» занимаются производством цемента в Хатлонской и Согдийской области, собственниками Компании являются китайская и таджикская сторона, а также ТА ООО СП «Анзоб», ООО «Сангалт» и ООО «Талко Флюорит». Эти компании, несмотря на несколько наших запросов и письма Министерства финансов РТ, так и не предоставили заполненную форму, и поэтому мы включили в наш Отчет их налоговые и таможенные платежи за 2017 и 2018 гг. полученных от госорганов. Общая сумма таможенных платежей за 2017г. согласно данным Таможенного комитета составляет **27,204,874** сомони.

Ниже приведена разбивка расхождений таможенных платежей в разрезе компаний за 2018 г.:

Название компании	Без разъяснений	Без встречного
	сомони	сомони
ООО «Пакрут»	4,951	-
ООО «Хуачиан Гаюр Индастриал»	-126,632	-
ЗАО «Талко Голд»	471	-
ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания»	-67,122,021	-
ООО «Апрелевка»	391,831	-
ГУП «Шахтаи Фон-Ягноб»	81,931	-
ООО «Зарафшон»	39,625	-
ТА ООО СП «Анзоб»	-	7,160,365
ООО «Хуаксин гаюр Семент»	-	5,915,407
ООО "Хуаксин гаюр (Сугд) Семент"	-	2,940,869
ООО «ТВЕА Душанбе Горная промышленность»	13,636	
ООО «Талко Флюорит»	121,396	
Итого	-66,716,208	16,138,036
Чистый эффект		-50,578,172

Расхождения по таможенным платежам за 2018 г. - в размере **50,578,172** сомони - можно разделить на следующие категории:

1. **Без разъяснений** - Общая сумма расхождений данной категории составляет **-66,716,208** сомони.
 - 1.1. Существенная часть из этой суммы (-67,122,021 сомони) приходится на Компанию «ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания», которая показала, что произвела оплату таможенных пошлин в течение 2018г. хотя Таможенный комитет в своей таблице показал ноль поступлений от данной компании за этот период.
 - 1.2. Ни компания, ни Таможенный комитет не смогли предоставить убедительное подтверждение правильности своих цифр. Независимый администратор, также запросил у них подписанный акт сверки или платежные поручения подтверждающие правоту их цифр, но, к сожалению, никакие документы не были предоставлены.

Ниже приведены компании, которые не предоставили данные, контакты которых невозможно было найти и/или которые прислали официальное уведомление об отказе от участия:

№	ИНН	Название компании	2018			2017			Причина
			Налог	Таможенный платеж	Всего	Налог	Таможенный платеж	Всего	
1	400006843	ООО «Хуаксин Гаюр Цемент»	88,648,092	5,915,407	94,563,498	108,943,356	12,102,382	121,045,738	На письма не отвечает
2	630016471	ООО «Хуаксин Гаюр Сугд Цемент»	38,817,514	2,940,869	41,758,383	27,820,694	10,055,746	37,876,440	На письма не отвечает
3	520001954	ООО ТА "Анзоб"	123,934,972	7,160,365	131,095,337	71,180,708	5,046,746	76,227,454	На письма не отвечает
4	020047398	ООО "Талко Флюорит"	2,411,698	121,396	2,533,094	641,686	139,271	780,957	Устный отказ от участия
5	010018443	ООО Сангалт	1,609,870	-	1,609,870	883,110	-	883,110	Устный отказ от участия
6	020022851	ООО Тотал	1,330,187	14,848	1,345,036	1,024,354	5,029	1,029,383	Отказ от участия
7	550001386	ОАО Ангишт	4,744,687	-	4,744,687	3,640,480	-	3,640,480	Отказ от участия
			261,497,020	16,152,885	277,649,904	214,134,388	27,349,174	241,483,562	

3.2.3 Агрегированные потоки денежных средств по налоговым выплатам

По итогам сверки платежей общие агрегированные потоки денежных средств по налоговым выплатам за 2017 год составили 1,414,124,259 сомони - по данным компаний и 1,654,730,457 сомони - по данным государственных органов. Все платежи разделены на 25 категории, которые приведены ниже в таблице:

№	Наименование платежей	По данным	По данным	Разница	Разница
		компании	Налогового		
		сомони	сомони	в сомони	в %
1	Подоходный налог, удерживаемый с физических лиц	42,571,584	210,722,816	168,151,232	394.98%
2	Социальный налог, удерживаемый с физических лиц (1%)	2,477,260	3,021,487	544,228	21.97%
3	Социальный налог с работодателя (25%)	99,117,537	111,030,936	11,913,399	12.02%
4	Налог на прибыль, включая авансовые платежи	385,735,878	419,698,337	33,962,459	8.80%
5	Налог на чистую прибыль постоянного учреждения иностранного юридического лица	-	-	-	-
6	Налог на дивиденды	133,935,887	6,905,942	-127,029,945	-94.84%
7	Налог с доходов нерезидента из источников в РТ	28,959,842	0	-28,959,842	-100.00%
8	Налог на добавленную стоимость на поставку товаров, работ и услуг	52,766,389	108,196,989	55,430,600	105.05%
9	Налог на добавленную стоимость удержанный у нерезидентов	5,139,774	14,610,198	9,470,424	184.26%
10	Акцизный налог на товары, производимые на территории Республики Таджикистан	-	-	-	-
11	Земельный налог	250,430	262,483	12,053	4.81%
12	Налог на объекты недвижимости	2,528,646	2,549,740	21,094	0.83%
13	Налог на пользователей автомобильных дорог	41,932,337	53,550,778	11,618,441	27.71%
14	Налоги на транспортные средства	1,811,329	1,819,136	7,808	0.43%
15	Подписной бонус на геологическое изучение недр	-	25,000	25,000	100.00%
16	Подписной бонус на добычу	211,873,409	-	-211,873,409	-100.00%
17	Бонус коммерческого обнаружения	55,202	55,202	-	0.00%
18	Роялти на добычу	338,650,621	539,423,278	200,772,657	59.29%
19	Роялти на воду	-	-	-	-
20	Налог, уплачиваемый субъектами малого бизнеса (налог по упрощенной системе)	-	-	-	-
21	Прочие налоги, включая штрафы и пени	66,318,134	182,858,134	116,540,000	175.73%
	ИТОГО	1,414,124,259	1,654,730,457	240,606,198	17.01%

По итогам сверки платежей общие агрегированные потоки денежных средств по налоговым выплатам за 2018 год составили **1,414,124,259** сомони - по данным компаний и **1,654,730,457** сомони - по данным государственных органов. Все платежи разделены на 25 категорий, которые приведены ниже в таблице:

№	Наименование платежей	По данным	По данным	Разница	Разница
		компании	Налогового		
		сомони	сомони	в сомони	в %
1	Подходный налог, удерживаемый с физических лиц	42,571,584	210,722,816	168,151,232	394.98%
2	Социальный налог, удерживаемый с физических лиц (1%)	2,477,260	3,021,487	544,228	21.97%
3	Социальный налог с работодателя (25%)	99,117,537	111,030,936	11,913,399	12.02%
4	Налог на прибыль, включая авансовые платежи	385,735,878	419,698,337	33,962,459	8.80%
5	Налог на чистую прибыль постоянного учреждения иностранного юридического лица	-	-	-	-
6	Налог на дивиденды	133,935,887	6,905,942	-127,029,945	-94.84%
7	Налог с доходов нерезидента из источников в РТ	28,959,842	-	-28,959,842	-100.00%
8	Налог на добавленную стоимость на поставку товаров, работ и услуг	52,766,389	108,196,989	55,430,600	105.05%
9	Налог на добавленную стоимость, удержанный у нерезидентов	5,139,774	14,610,198	9,470,424	184.26%
10	Акцизный налог на товары, производимые на территории Республики Таджикистан	-	-	-	-
11	Земельный налог	250,430	262,483	12,053	4.81%
12	Налог на объекты недвижимости	2,528,646	2,549,740	21,094	0.83%
13	Налог на пользователей автомобильных дорог	41,932,337	53,550,778	11,618,441	27.71%
14	Налоги на транспортные средства	1,811,329	1,819,136	7,808	0.43%
15	Подписной бонус на геологическое изучение недр	-	25,000	25,000	100.00%
16	Подписной бонус на добычу	211,873,409	-	-211,873,409	-100.00%
17	Бонус коммерческого обнаружения	55,202	55,202	-	0.00%
18	Роялти на добычу	338,650,621	539,423,278	200,772,657	59.29%
19	Роялти на воду	-	-	-	-
20	Налог, уплачиваемый субъектами малого бизнеса (налог по упрощенной системе)	-	-	-	-
21	Прочие налоги, включая штрафы и пени	66,318,134	182,858,134	116,540,000	175.73%
	ИТОГО	1,414,124,259	1,654,730,457	240,606,198	17.01%

Далее приводится информация по доле каждого из видов налоговых платежей за 2017 год:

№	Наименование платежей	По данным компании		По данным Налогового комитета	
		сомони	доля в процентах	сомони	доля в процентах
1	Подоходный налог, удерживаемый с физических лиц	49,716,206	4.43%	187,180,289	14.07%
2	Социальный налог, удерживаемый с физических лиц (1%)	2,379,004	0.21%	3,055,169	0.23%
3	Социальный налог с работодателя (25%)	97,678,453	8.69%	104,333,393	7.84%
4	Налог на прибыль, включая авансовые платежи	383,597,861	34.14%	439,488,137	33.03%
5	Налог на чистую прибыль постоянного учреждения иностранного юридического лица	-	-	-	-
6	Налог на дивиденды	94,908,761	8.45%	8,047,682	0.60%
7	Налог с доходов нерезидента из источников в РТ	11,739,436	1.04%	-	-
8	Налог на добавленную стоимость на поставку товаров, работ и услуг	32,615,114	2.90%	85,074,480	6.39%
9	Налог на добавленную стоимость, удержанный у нерезидентов	2,200,953	0.20%	8,366,950	0.63%
10	Акцизный налог на товары, производимые на территории Республики Таджикистан	-	-	-	0.00%
11	Земельный налог	488,932	0.04%	509,382	0.04%
12	Налог на объекты недвижимости	3,055,875	0.27%	3,157,316	0.24%
13	Налог на пользователей автомобильных дорог	34,983,176	3.11%	45,262,093	3.40%
14	Налоги на транспортные средства	1,325,651	0.12%	1,447,221	0.11%
15	Подписной бонус на геологическое изучение недр	25,000	0.00%	25,000	0.00%
16	Подписной бонус на добычу	99,200,000	8.83%	-	-
17	Бонус коммерческого обнаружения	-	-	-	0.00%
18	Роялти на добычу	288,703,849	25.70%	313,400,552	23.55%
19	Роялти на воду	-	-	-	-
20	Налог, уплачиваемый субъектами малого бизнеса (налог по упрощенной системе)	45,257	0.00%	55,757	0.00%
21	Прочие налоги, включая штрафы и пени	20,802,970	1.85%	131,219,873	9.86%
	ИТОГО	1,123,466,498	100.00%	1,330,623,293	100.00%

Далее приводится информация по доле каждого из видов налоговых платежей за 2018 год:

№	Наименование платежей	По данным компании		По данным Налогового комитета	
		сомони	доля в процентах	сомони	доля в процентах
1	Подоходный налог, удерживаемый с физических лиц	42,571,584	3.01%	210,722,816	12.73%
2	Социальный налог, удерживаемый с физических лиц (1%)	2,477,260	0.18%	3,021,487	0.18%
3	Социальный налог с работодателя (25%)	99,117,537	7.01%	111,030,936	6.71%
4	Налог на прибыль, включая авансовые платежи	385,735,878	27.28%	419,698,337	25.36%
5	Налог на чистую прибыль постоянного учреждения иностранного юридического лица	-	-	-	-
6	Налог на дивиденды	133,935,887	9.47%	6,905,942	0.42%
7	Налог с доходов нерезидента из источников в РТ	28,959,842	2.05%	-	0.00%
8	Налог на добавленную стоимость на поставку товаров, работ и услуг	52,766,389	3.73%	108,196,989	6.54%
9	Налог на добавленную стоимость, удержанный у нерезидентов	5,139,774	0.36%	14,610,198	0.88%
10	Акцизный налог на товары, производимые на территории Республики Таджикистан	-	-	-	0.00%
11	Земельный налог	250,430	0.02%	262,483	0.02%
12	Налог на объекты недвижимости	2,528,646	0.18%	2,549,740	0.15%
13	Налог на пользователей автомобильных дорог	41,932,337	2.97%	53,550,778	3.24%
14	Налоги на транспортные средства	1,811,329	0.13%	1,819,136	0.11%
15	Подписной бонус на геологическое изучение недр	-	-	25,000	0.00%
16	Подписной бонус на добычу	211,873,409	14.98%	0	0.00%
17	Бонус коммерческого обнаружения	55,202	0.00%	55,202	0.00%
18	Роялти на добычу	338,650,621	23.95%	539,423,278	32.60%
19	Роялти на воду	-	-	-	0.00%
20	Налог, уплачиваемый субъектами малого бизнеса (налог по упрощенной системе)	-	-	-	0.00%
21	Прочие налоги, включая штрафы и пени	66,318,134	4.69%	182,858,134	11.05%
	ИТОГО	1,414,124,259	100.00%	1,654,730,457	100.00%

Как видно из приведенной таблицы, основную сумму налоговых выплат составили:

1. За 2017 год: Налог на прибыль, включая авансовые платежи, роялти на добычу, подоходный налог, удерживаемый с физических лиц, социальный налог с работодателя, а также прочие налоги, куда включены дополнительные налоговые обязательства оплаченные Компаниями на основе актов проверки налогового органа
2. за 2018 год, что и за предыдущий год: роялти на добычу, налог на прибыль, включая авансовые платежи, подоходный налог, удерживаемый с физических лиц, социальный налог с работодателя и налог на добавленную стоимость на поставку товаров, работ и услуг, а также прочие налоги, куда включены дополнительные налоговые обязательства, оплаченные Компаниями на основе актов проверки налогового органа.

3.2.4 Агрегированные потоки денежных средств по таможенным выплатам

По итогам сверки платежей общие агрегированные потоки денежных средств по таможенным выплатам за 2017 год составили **109,781,345** сомони - по данным компаний и **138,684,921** сомони - по данным государственных органов. Все платежи разделены на 5 категорий, которые приведены в таблице:

Виды выплат	Сумма в сомони		Расхождения		Процент невыясненных расхождений
	По данным компаний	По данным Таможенного комитета	Невыясненные расхождения	Без стороннего	
1 Таможенные пошлины	69,904,048	31,308,665	-47,571,515	8,976,131	-68.05%
2 Таможенные сборы	527,225	3,934,838	2,405,124	1,002,488	456.19%
3 Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Республики Таджикистан	37,833,134	100,938,473	45,759,962	17,345,377	120.95%
4 Акцизный налог на товары, ввозимые на территорию Республики Таджикистан	1,516,937	2,502,946	965,861	20,148	63.67%
5 Другие платежи	-	-	-	-	-
ИТОГО	109,781,345	138,684,921	1,559,432	27,344,145	1.42%

Далее приводится информация таможенных платежей в разрезе видов за 2018 год:

Виды выплат	Сумма в сомони		Расхождения		Процент невыясненных расхождений
	По данным компаний	По данным Таможенного комитета	Невыясненные расхождения	Без стороннего	
1 Таможенные пошлины	78,829,245	14,329,232	-67,755,364	3,255,351	-85.95%
2 Таможенные сборы	1,048,409	2,631,270	29,451	1,553,409	2.81%
3 Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Республики Таджикистан	46,865,792	58,850,890	816,288	11,168,810	1.74%
4 Акцизный налог на товары, ввозимые на территорию Республики Таджикистан	1,285,915	1,639,798	193,417	160,466	15.04%
5 Другие платежи	-	-	-	-	-
ИТОГО	128,029,362	77,451,190	-66,716,208	16,138,036	-52.11%

Основная сумма разницы эта сумма таможенных пошлин ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания» в размере 67,122,021 сомони. Компания показала в форме отчетности данную сумму как оплаченную, хотя в таблице предоставленной

Таможенным комитетом за 2018г. у ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания» не было таможенных платежей.

Далее приводится информация по доле каждого из видов таможенных платежей за 2017-2018 гг.:

2017 год

№	Наименование платежей	По данным компаний		По данным Таможенного комитета	
		Сомони	Доля в процентах	Сомони	Доля в процентах
1	Таможенные пошлины	69,904,048	63.68%	31,308,665	22.58%
2	Таможенные сборы	527,225	0.48%	3,934,838	2.84%
3	Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Республики Таджикистан	37,833,134	34.46%	100,938,473	72.78%
4	Акцизный налог на товары, ввозимые на территорию Республики Таджикистан	1,516,937	1.38%	2,502,946	1.80%
5	Другие платежи	-	-	-	-
	ИТОГО	109,781,345	100.00%	138,684,921	100.00%

2018 год

№	Наименование платежей	По данным компаний		По данным Таможенного комитета	
		Сомони	Доля в процентах	Сомони	Доля в процентах
1	Таможенные пошлины	78,829,245	61.57%	14,329,232	18.50%
2	Таможенные сборы	1,048,409	0.82%	2,631,270	3.40%
3	Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Республики Таджикистан	46,865,792	36.61%	58,850,890	75.98%
4	Акцизный налог на товары, ввозимые на территорию Республики Таджикистан	1,285,915	1.00%	1,639,798	2.12%
5	Другие платежи	-	-	-	-
	ИТОГО	128,029,362	100.00%	77,451,190	100.00%

Основная доля таможенных платежей за 2017-2018 гг. приходится на НДС при ввозе товаров на территорию РТ и таможенные пошлины, которые составили в среднем 95.36% и 94.49% от суммы всех таможенных платежей за 2017 и 2018 гг. соответственно по данным Таможенного комитета.

3.2.5 Агрегированные потоки денежных средств по иным существенным платежам

По итогам сверки платежей общие агрегированные потоки денежных средств по иным существенным платежам за 2017 и 2018 годы составили **55,235,334** и **77,218,066** сомони, соответственно. Эти данные были предоставлены компаниями и не были сверены с данными государственных органов, так как по этим данным не назначены ответственные государственные органы, которые имели бы информацию для предоставления в процессе сверки. Иные существенные платежи разделены на 13 категорий, которые приведены ниже в таблице:

2017			
№	Наименование платежей	По данным компаний	
		Сумма в сомони	Доля в процентах
1	Выплаты на обязательные виды страхования	1,630,081	2.95%
2	Плата за концессию	-	-
3	Дивиденды, выплаченные на государственный пакет акций(*)	47,207,023	85.47%
4	Плата за государственную долю, выкупленную компанией(*)	4,183,451	7.57%
5	Государственная пошлина и лицензионные сборы на право пользования недрами	725,500	1.31%
6	Платежи и сборы за оформление права землепользования	-	-
7	Возмещение за упущенную выгоду при предоставлении земельных участков	-	-
8	Возмещение потерь сельскохозяйственного производства и за потраву посевов	-	-
9	Возмещение потерь лесохозяйственного производства	-	-
10	Выплаты за проведение экспертиз, разрешений и согласований проектов работ (ПСД, ОВОС и т.д.)	112,326	0.20%
11	Плата за загрязнение окружающей среды и возмещение ущерба, причиненного окружающей среде	1,028,912	1.86%
12	Обязательные платежи за выдачу удостоверений и других разрешительных документов	148,332	0.27%
13	Платежи, установленные соглашениями, заключенными с Правительством Республики Таджикистан	199,709	0.36%
	ИТОГО	55,235,334	100%

2018			
№	Наименование платежей	По данным компаний	
		Сумма в сомони	Доля в процентах
1	Выплаты на обязательные виды страхования	1,177,566	1.52%
2	Плата за концессию	-	-
3	Дивиденды, выплаченные на государственный пакет акций(*)	64,489,316	83.52%
4	Плата за государственную долю, выкупленную компанией(*)	3,004,101	3.89%
5	Государственная пошлина и лицензионные сборы на право пользования недрами	661,400	0.86%
6	Платежи и сборы за оформление права землепользования	-	-
7	Возмещение за упущенную выгоду при предоставлении земельных участков	4,229,316	5.48%
8	Возмещение потерь сельскохозяйственного производства и за потраву посевов	-	-
9	Возмещение потерь лесохозяйственного производства	51,500	0.07%
10	Выплаты за проведение экспертиз, разрешений и согласований проектов работ (ПСД, ОВОС и т.д.)	1,629,098	2.11%
11	Плата за загрязнение окружающей среды и возмещение ущерба, причиненного окружающей среде	1,564,387	2.03%
12	Обязательные платежи за выдачу удостоверений и других разрешительных документов	291,382	0.38%
13	Платежи, установленные соглашениями, заключенными с Правительством Республики Таджикистан	120,000	0.16%
	ИТОГО	77,218,066	100%

Как видно из приведенной таблицы, основную долю иных существенных платежей составили дивиденды, выплаченные на государственный пакет акций, возмещение за упущенную выгоду при предоставлении земельных участков и плата за государственную долю, выкупленную компанией(*).

Увеличение оплаты дивидендов связано с тем, что согласно ЗРТ №1188 от 18 марта 2015г в Налоговый Кодекс были внесены дополнения и изменения, в части 28 статьи 17 НКРТ о распределении чистой прибыли:

«Если в течение шести календарных месяцев по истечении отчетного года об использовании прибыли, оставшейся после налогообложения, не принято соответствующее решение, независимо от её дальнейшего использования, для целей налогообложения данная прибыль считается распределенной между акционерами (участниками)» Исходя из этого компании начали не только уплачивать налоги, связанные с выплатой дивидендов, но и сами дивиденды тоже.

Основная доля выплаченных дивидендов за 2017-2018гг приходится на:

	2018г		2017г	
	Дивиденды	Доля к общему расходу данной статьи	Дивиденды	Доля к общему расходу данной статьи
СП ООО «Зеравшан»	56,529,800	87.66%	39,947,500	84.62%
СООО «Петролеум сугд»	4,206,472	6.52%	2,927,670	6.20%
ОАО «Цементи точик»	3,436,796	5.33%	4,030,960	8.54%
ООО «Апрелевка»	316,248	0.49%	300,893	0.64%
	64,489,316	100%	47,207,023	100%

Компания СООО «Петролеум Сугд» выкупила часть доли государства заплатив 3,004,100 сомони и 4,183,450 сомони за 2018 и 2017гг соответственно.

В 2018 году ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания» выплатила 4.2 млн. сомони в качестве компенсации за возмещение упущенную выгоду при предоставлении земельных участков.

3.2.6 Агрегированные потоки денежных средств по дополнительным расходам

Общие агрегированные потоки денежных средств по дополнительным расходам компаний за 2017 и 2018 годы составили **50,938,075** и **48,404,255** сомони соответственно. Эти данные были представлены компаниями и не были сверены с данными государственных органов, так как по этим данным не назначены ответственные государственные органы, которые имели бы информацию для предоставления в процессе сверки. Дополнительные расходы разделены на 4 категории, которые приведены ниже в таблице:

2017			
№	Наименование платежей	По данным компаний	
		Сумма в сомони	Доля в процентах
1	Поддержка образования	3,914,104	7.68%
2	Поддержка социальной инфраструктуры	16,643,046	32.67%
3	Расходы на транспортировку полезных ископаемых	29,452,469	57.82%
4	Квазифискальные расходы	928,456	1.82%
	ИТОГО	50,938,075	100.00%

2018			
№	Наименование платежей	По данным компаний	
		Сумма в сомони	Доля в процентах
1	Поддержка образования	5,165,546	6.94%
2	Поддержка социальной инфраструктуры	36,139,309	48.55%
3	Расходы на транспортировку полезных ископаемых	31,763,854	42.67%
4	Квазифискальные расходы	1,375,451	1.85%
5	ИТОГО	74,444,159	100.00%

Основную долю дополнительных расходов компаний за 2017 и 2018 годы составляют расходы на транспортировку полезных ископаемых - 57.82% и 42.67% и поддержка социальной инфраструктуры - 32.67% и 48.55% от всех расходов по этому разделу за 2017 и 2018 гг. Увеличение поддержки социальной инфраструктуры с 16.6 млн. сомони до 36.1 млн. сомони обусловлено выражением социальной ответственности добывающих компаний и поддержка местных органов управления на местах.

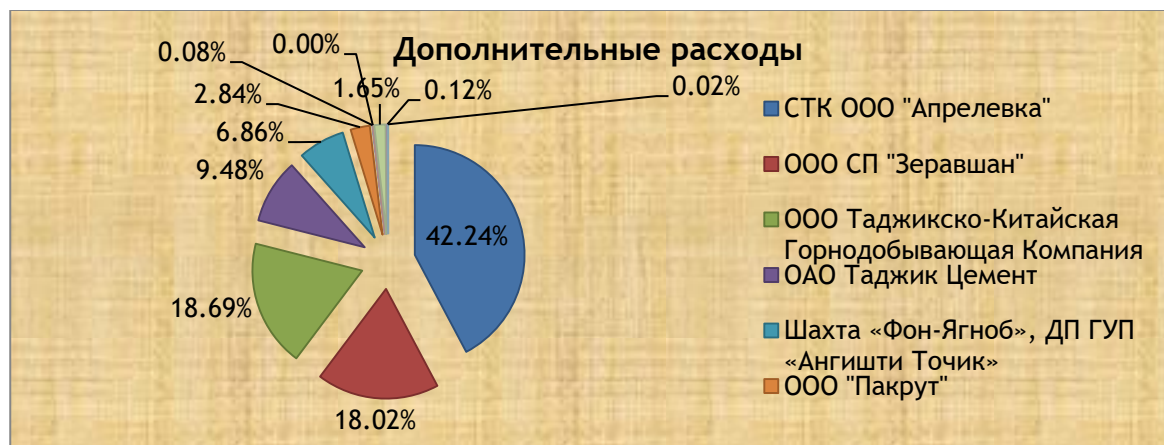
В разделе 2.7 концептуальной части данного Отчета приведена детальная информация о социальных расходах компаний попавших в Реестр сверки.

В статью «Расходы на транспортировку полезных ископаемых» должны были быть включены все выплаты на транспортировку, производимые государством и государственным компаниям. В процессе сверки некоторые компании предоставили данные по этой строке, но после изучения этих расходов было выяснено, что основную часть этих расходов составляют внутрипроизводственные расходы самих компаний и/или оплачены транспортной компанией, и эти суммы не были выплачены государству или государственным компаниям; также по некоторым компаниям нам не удалось получить удовлетворительных объяснений относительно этих выплат, и Независимым Администратором было принято решение не исключить эти данные из Отчета, а вынести на рассмотрение МГЗС.

Основные компании, на которые приходится существенная доля дополнительных расходов, следующие:

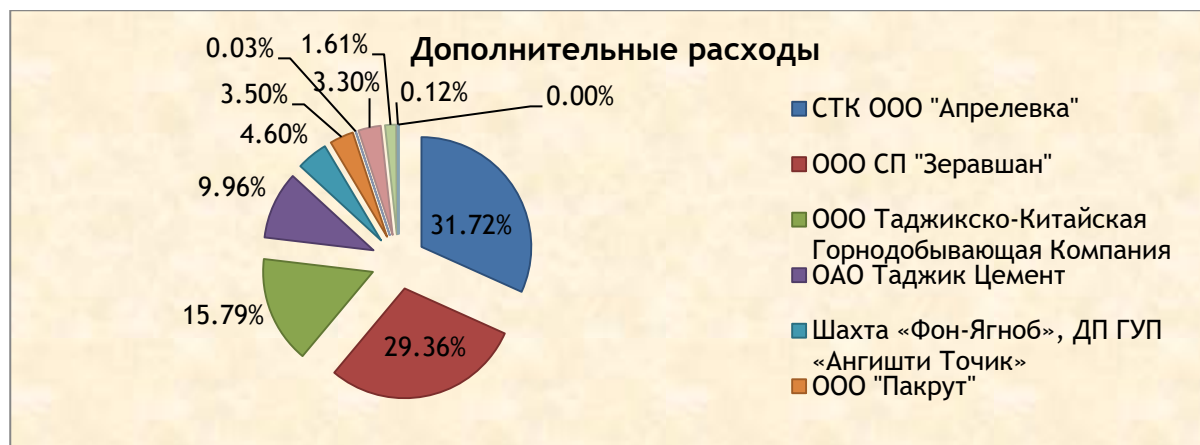
За 2017год:

	Поддержка образования	Поддержка социальной инфраструктуры	Расходы на транспортировку полезных ископаемых	Квази-фискальные расходы	Всего	В %
СТК ООО «Апрелевка»	-	1,355,778	20,161,636	-	21,517,414	42.24%
ООО СП «Зеравшан»	500,000	8,677,127	-	-	9,177,127	18.02%
ООО «Таджикско-Китайская Горнодобывающая Компания»	3,330,200	6,190,905	-	-	9,521,105	18.69%
ОАО «Таджик Цемент»	-	-	4,830,008	-	4,830,008	9.48%
Шахта «Фон-Ягноб», дочернее предприятие ГУП «Ангишти Точик»	49,855	-	3,366,011	79,620	3,495,486	6.86%
ООО «Пакрут»	21,791	330,000	1,094,814	-	1,446,605	2.84%
ООО «Заринк»	-	40,180	-	-	40,180	0.08%
Государственное казённое республиканское предприятие «Тиллои Точик»	-	-	-	840,236	840,236	1.65%
СООО «Петролеум Сугд»	12,258	49,056	-	-	61,314	0.12%
ОАО «Нафту Газ»	-	-	-	8,600	8,600	0.02%
Всего	3,914,104	16,643,046	29,452,469	928,456	50,938,075	100%



За 2018год:

	Поддержка образования	Поддержка социальной инфраструктуры	Расходы на транспортировку полезных ископаемых	Квази-фискальные расходы	Всего	В %
СТК ООО «Апрелевка»	-	2,917,949	20,695,947	-	23,613,896	31.72%
ООО СП «Зеравшан»	-	21,858,351	-	-	21,858,351	29.36%
ООО «Таджикско-Китайская Горнодобывающая Компания»	5,000,000	6,755,445	-	-	11,755,445	15.79%
ОАО «Таджик Цемент»	-	1,841,987	5,574,199	-	7,416,186	9.96%
Шахта «Фон-Ягноб», дочернее предприятие ГУП «Ангишти Точик»	53,155	-	3,198,355	173,591	3,425,101	4.60%
ООО «Пакрут»	63,415	250,000	2,295,353	-	2,608,768	3.50%
ООО «Заринк»	-	23,943	-	-	23,943	0.03%
ООО «Гаюр»	-	2,453,396	-	-	2,453,396	3.30%
Государственное казённое республиканское предприятие «Тиллои Точик»	-	-	-	1,198,860	1,198,860	1.61%
СООО «Петролеум Сугд»	48,976	38,237	-	-	87,213	0.12%
ОАО «Нафту Газ»	-	-	-	3,000	3,000	0.00%
Всего	5,165,546	36,139,309	31,763,854	1,375,451	74,444,159	100%



3.2.7 Агрегированные потоки денежных средств по видам деятельности компаний (нефтегазовый и горнодобывающий сектор)

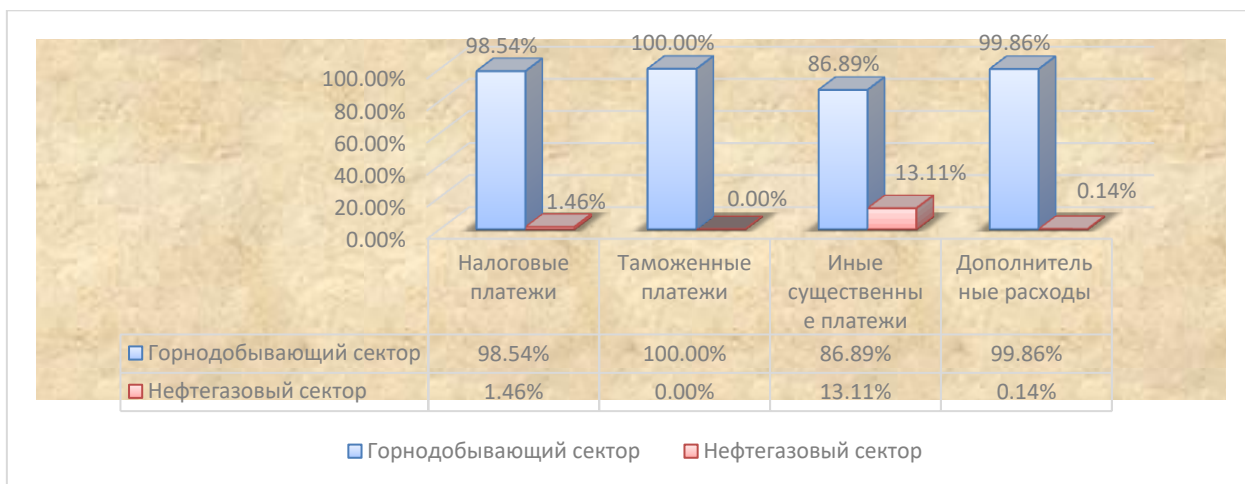
Для расчета агрегированных потоков денежных средств по видам деятельности за 2017-2018 годы все компании были разделены на две группы по виду деятельности - нефтегазовый и горнодобывающий сектор. Ниже приводится разбивка компаний по указанным секторам:

№	Наименование компаний	Сектор
1	ОАО «Сементи Точик»	Горнодобывающий
2	ООО СП «Зеравшан»	Горнодобывающий
3	СТК ООО «Апрелевка»	Горнодобывающий
4	ООО «Хуаксин Гаюр Цемент»	Горнодобывающий
5	ООО «Хуаксин Гаюр Сугд Цемент»	Горнодобывающий
6	ОАО «Нафту газ»	Нефтегазовый
7	ООО «Хуаксин Гаюр-Индастриал»	Горнодобывающий
8	ООО «ТВЕА Душанбе Горная Промышленность»	Горнодобывающий
9	ЗАО «Талко Голд»	Горнодобывающий
10	ООО «Шимшо»	Горнодобывающий
11	ФШДММ «С.А. Минералз» в РТ	Горнодобывающий
12	ООО «Талко Флюорит»	Горнодобывающий
13	ООО «Сементи Рушди Хатлон»	Горнодобывающий
14	ООО «Заринк»	Горнодобывающий
15	ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания»	Горнодобывающий
16	ТА ООО СП «Анзоб»	Горнодобывающий
17	ООО «Сангалт»	Горнодобывающий
18	ООО «Фаюр»	Горнодобывающий
19	СООО «Петролеум Сугд»	Нефтегазовый
20	ООО «Пакрут»	Горнодобывающий
21	Филиал ООО «Си Эн Пи Си Сентрал Эйжа Б.В.»	Нефтегазовый
22	Государственное казённое республиканское предприятие «Тиллои Точик»	Горнодобывающий
23	ОАО Такобский ГОК	Горнодобывающий
24	Шахта «Фон-Ягноб», дочернее предприятие ГУП «Ангишти Точик»	Горнодобывающий

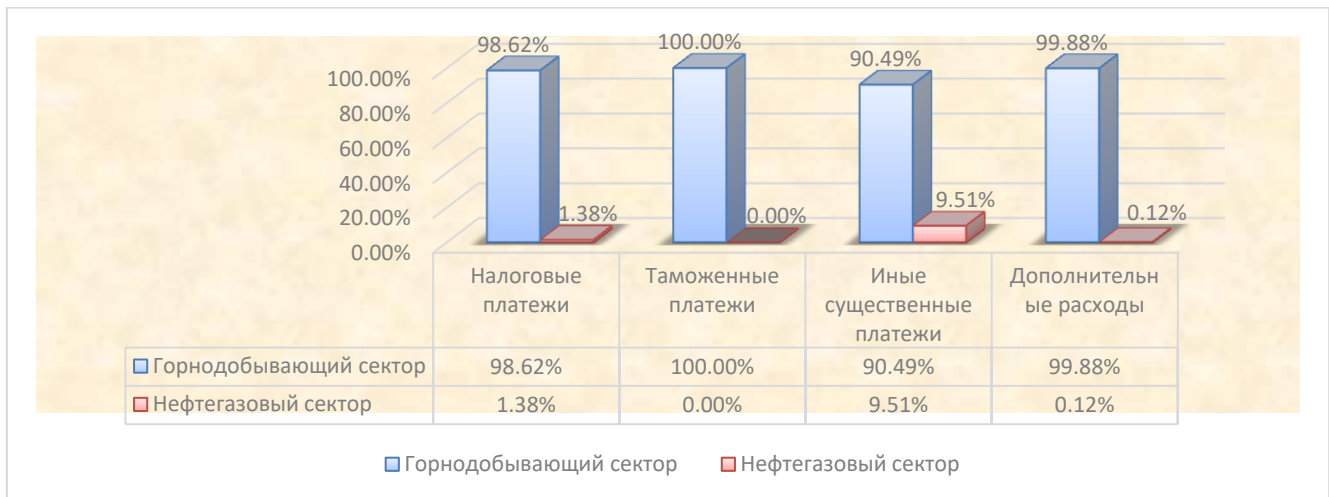
По итогам сверки платежей общие агрегированные потоки денежных средств по видам деятельности за 2017 и 2018 годы приведены ниже.

Общие потоки денежных средств по видам деятельности, по данным компаний:

2017					
№	Виды выплат	Сумма в сомони		Доля в %	
		Горнодобывающий сектор	Нефтегазовый сектор	Горнодобывающий сектор	Нефтегазовый сектор
1	Налоговые платежи	1,107,010,786	16,455,712	98.54%	1.46%
2	Таможенные платежи	109,781,345	0	100.00%	0.00%
3	Иные существенные платежи	47,994,153	7,241,181	86.89%	13.11%
4	Дополнительные расходы	50,868,161	69,914	99.86%	0.14%
	Итого	1,315,654,445	23,766,807	98.23%	1.77%



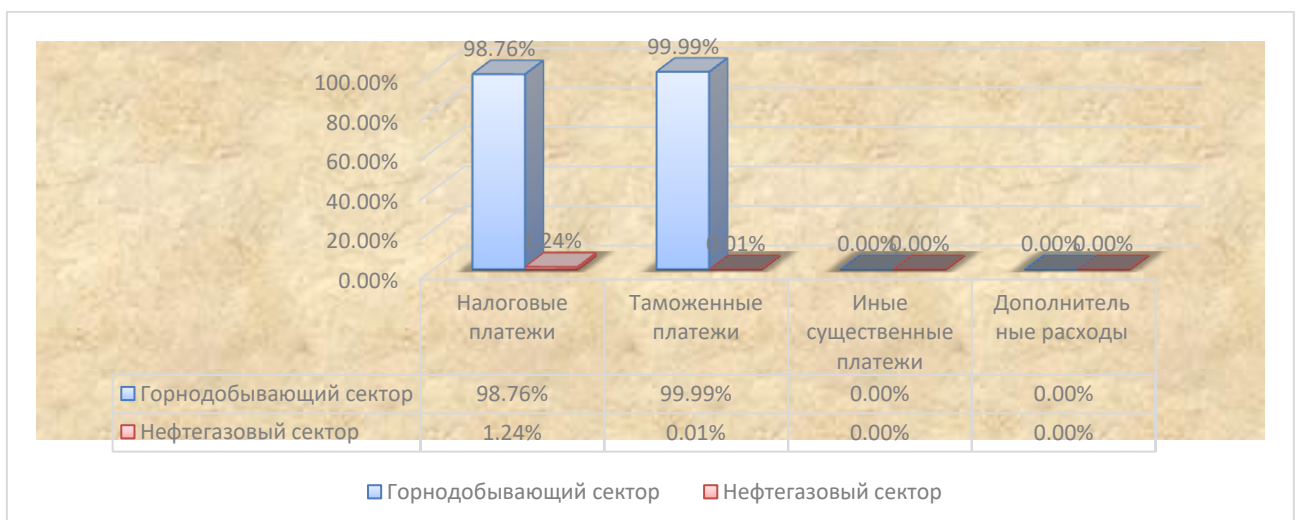
2018					
№	Виды выплат	Сумма в сомони		Доля в %	
		Горнодобывающий сектор	Нефтегазовый сектор	Горнодобывающий сектор	Нефтегазовый сектор
1	Налоговые платежи	1,394,662,513	19,461,746	98.62%	1.38%
2	Таможенные платежи	128,029,362	0	100.00%	0.00%
3	Иные существенные платежи	69,877,042	7,341,024	90.49%	9.51%
4	Дополнительные расходы	74,353,946	90,213	99.88%	0.12%
	Итого	1,666,922,863	26,892,984	98.41%	1.59%



Как видно из приведенной таблицы, по данным компаний, за 2017 и 2018 годы основную сумму платежей - 98.23% и 98.41% соответственно - осуществляют компании горнодобывающего сектора.

Общие потоки денежных средств по видам деятельности, по данным госорганов:

2017					
№	Виды выплат	Сумма в сомони		Доля в %	
		Горнодобывающий сектор	Нефтегазовый сектор	Горнодобывающий сектор	Нефтегазовый сектор
1	Налоговые платежи	1,314,167,580	16,455,712	98.76%	1.24%
2	Таможенные платежи	138,669,150	15,772	99.99%	0.01%
3	Иные существенные платежи	0	0	0.00%	0.00%
4	Дополнительные расходы	0	0	-	-
	Итого	1,452,836,730	16,471,484	98.88%	1.12%



2018					
№	Виды выплат	Сумма в сомони		Доля в %	
		Горнодобывающий сектор	Нефтегазовый сектор	Горнодобывающий сектор	Нефтегазовый сектор
1	Налоговые платежи	1,631,801,196	22,929,261	98.61%	1.39%
2	Таможенные платежи	77,451,190	0	100.00%	0.00%
3	Иные существенные платежи	0	0	0.00%	0.00%
4	Дополнительные расходы	0	0	-	-
	Итого	1,709,252,387	22,929,261	98.68%	1.32%



По данным госорганов, также основную сумму платежей за 2017 и 2018 годы - 98.88% и 98.68% соответственно - осуществляют компании горнодобывающего сектора.

3.2.8 Агрегированные потоки денежных средств по отдельным компаниям

Информация по компаниям

2017											
№	Название компании	Налоговые платежи		Таможенные платежи		Иные существенные платежи		Дополнительные расходы		Всего платежей	
		Сомони	Доля в %	Сомони	Доля в %	Сомони	Доля в %	Сомони	Доля в %	Сомони	Доля в %
<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>6</u>	<u>7</u>	<u>8</u>	<u>9</u>	<u>10</u>	<u>11</u>	<u>12</u>
1	ООО "Гаюр"	1,890,931	0.17%	94,259	0.09%	0	0.00%	0	0.00%	1,985,189	0.15%
2	ФЧООО "Си Эн Пи Си Сентрал Эйжа Б.В."	3,030,906	0.27%	0	0.00%	83,769	0.15%	0	0.00%	3,114,675	0.23%
3	ООО "Пакрут"	19,263,857	1.71%	1,282,013	1.17%	103,600	0.19%	1,446,605	2.84%	22,096,075	1.65%
4	ООО "Шимшо"	344,444	0.03%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	344,444	0.03%
5	ООО "Сементи Рушди Хатлон"	1,289,604	0.11%	124,538	0.11%	0	0.00%	0	0.00%	1,414,142	0.11%
6	ОАО "Такобский ГОК"	924,834	0.08%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	924,834	0.07%
7	ООО "Хуачиан Гаюр Индастриал"	2,800,183	0.25%	3,127,226	2.85%	0	0.00%	0	0.00%	5,927,409	0.44%
8	ОАО "Нафту Газ"	1,089,605	0.10%	0	0.00%	0	0.00%	8,600	0.02%	1,098,205	0.08%
9	ОАО "Сементи точик"	38,227,247	3.40%	309,673	0.28%	4,069,886	7.37%	4,830,008	9.48%	47,436,814	3.54%
10	ЗАО "Талко Голд"	1,000	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	1,000	0.00%
11	ФТОО "С.А. Минералз"	359,324	0.03%	545,093	0.50%	0	0.00%	0	0.00%	904,417	0.07%
12	ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания»	624,323,969	55.57%	60,791,779	55.38%	1,862,682	3.37%	9,521,105	18.69%	696,499,535	52.00%
13	СООО "Петролеум сугд"	12,335,201	1.10%	0	0.00%	7,157,412	12.96%	61,314	0.12%	19,553,927	1.46%
14	ООО "Заринк"	304,430	0.03%	1,323,419	1.21%	0	0.00%	40,180	0.08%	1,668,029	0.12%
15	СТК ООО "Апрелевка"	33,717,380	3.00%	5,325,690	4.85%	394,475	0.71%	21,517,414	42.24%	60,954,959	4.55%

<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>6</u>	<u>7</u>	<u>8</u>	<u>9</u>	<u>10</u>	<u>11</u>	<u>12</u>
16	Шахта «Фон-Ягноб», ДП ГУП «Ангишти Точик»	25,575,917	2.28%	0	0.00%	173,242	0.31%	3,495,486	6.86%	29,244,645	2.18%
17	ООО "Хуаксин Гаюр Семент"	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
18	ООО СП "Заревшан"	349,083,865	31.07%	36,327,569	33.09%	41,383,988	74.92%	9,177,127	18.02%	435,972,549	32.55%
19	ООО ТА "Анзоб"	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
20	ООО "Хуаксин Гаюр (Сугд) Семент"	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
21	ГКРП «Тиллои Точик»	8,275,770	0.74%	0	0.00%	0	0.00%	840,236	1.65%	9,116,006	0.68%
22	ООО "ТВЕА Душанбе Горная Промышленность"	628,031	0.06%	530,086	0.48%	6,280	0.01%	0	0.00%	1,164,398	0.09%
23	ООО "Талко Флюорит"	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
24	ООО "Сангалт"	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
	Итого	1,123,466,498	100%	109,781,345	100%	55,235,334	100%	50,938,075	100%	1,339,421,252	100%

2018											
№	Название компании	Налоговые платежи		Таможенные платежи		Иные существенные платежи		Дополнительные расходы		Всего платежей	
		Сомони	Доля в %	Сомони	Доля в %	Сомони	Доля в %	Сомони	Доля в %	Сомони	Доля в %
<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>6</u>	<u>7</u>	<u>8</u>	<u>9</u>	<u>10</u>	<u>11</u>	<u>12</u>
1	ООО "Гаюр"	2,280,142	0.16%	62,152	0.05%	1,400	0.00%	2,453,396	3.30%	4,797,091	0.28%
2	ФЧООО "Си Эн Пи Си Сентрал Эйжа Б.В."	6,390,918	0.45%	0	0.00%	86,225	0.11%	0	0.00%	6,477,143	0.38%
3	ООО "Пакрут"	25,130,911	1.78%	5,418,747	4.23%	213,076	0.28%	2,608,768	3.50%	33,371,502	1.97%
4	ООО "Шимшо"	1,528,674	0.11%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	1,528,674	0.09%

<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>6</u>	<u>7</u>	<u>8</u>	<u>9</u>	<u>10</u>	<u>11</u>	<u>12</u>
5	ООО "Сементи Рушди Хатлон"	1,677,963	0.12%	16,587	0.01%	0	0.00%	0	0.00%	1,694,550	0.10%
6	ОАО "Такобский ГОК"	1,723,254	0.12%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	1,723,254	0.10%
7	ООО "Хуачиан Гаюр Индастриал"	3,281,031	0.23%	5,159,795	4.03%	0	0.00%	0	0.00%	8,440,826	0.50%
8	ОАО "Нафту Газ"	1,641,487	0.12%	0	0.00%	0	0.00%	3,000	0.00%	1,644,487	0.10%
9	ОАО "Сементи точик"	38,992,798	2.76%	535,797	0.42%	3,495,592	4.53%	7,416,186	9.96%	50,440,373	2.98%
10	ЗАО "Талко Голд"	1,361,098	0.10%	113,933	0.09%	955,912	1.24%	0	0.00%	2,430,944	0.14%
11	ФТОО "С.А. Минералз"	2,091,660	0.15%	3,862,670	3.02%	286,161	0.37%	0	0.00%	6,240,491	0.37%
12	ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания»	655,917,726	46.38%	67,122,021	52.43%	6,184,274	8.01%	11,755,445	15.79%	740,979,466	43.75%
13	СООО "Петролеум сугд"	11,429,341	0.81%	0	0.00%	7,254,799	9.40%	87,213	0.12%	18,771,353	1.11%
14	ООО "Заринк"	1,196,606	0.08%	190,733	0.15%	0	0.00%	23,943	0.03%	1,411,282	0.08%
15	СТК ООО "Апрелевка"	32,993,045	2.33%	4,215,569	3.29%	641,936	0.83%	23,613,896	31.72%	61,464,446	3.63%
16	Шахта «Фон-Ягноб», ДП ГУП «Ангишти Точик»	56,180,932	3.97%	108,641	0.08%	259,281	0.34%	3,425,101	4.60%	59,973,956	3.54%
17	ООО "Хуаксин Гаюр Семент"	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
18	ООО СП "Заревшан"	561,001,689	39.67%	39,953,737	31.21%	57,468,576	74.42%	21,858,351	29.36%	680,282,353	40.16%
19	ООО ТА "Анзоб"	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
20	ООО "Хуаксин Гаюр (Сугд) Семент"	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
21	ГКРП «Тиллои Точик»	9,035,254	0.64%	0	0.00%	0	0.00%	1,198,860	1.61%	10,234,114	0.60%
22	ООО "ТВЕА Душанбе Горная Промышленность"	269,729	0.02%	1,268,979	0.99%	370,833	0.48%	0	0.00%	1,909,541	0.11%
23	ООО "Талко Флюорит"	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
24	ООО "Сангалт"	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
	Итого	1,414,124,259	100%	128,029,362	100%	77,218,066	100%	74,444,159	100%	1,693,815,847	100%

Информация по госорганам

№	Наименование компаний	2017					
		Налоговые платежи		Таможенные платежи		Всего платежей	
		Сомони	Доля в процентах	Сомони	Доля в процентах	Сомони	Доля в процентах
1	ООО "Гаюр"	1,890,931	0.14%	94,259	0.07%	1,985,189	0.14%
2	ФЧООО "Си Эн Пи Си Сентрал Эйжа Б.В."	3,030,906	0.23%	0	0.00%	3,030,906	0.21%
3	ООО "Пакрут"	19,263,857	1.45%	1,206,546	0.87%	20,470,403	1.39%
4	ООО "Шимшо"	344,445	0.03%	0	0.00%	344,445	0.02%
5	ООО "Сементи Рушди Хатлон"	1,289,604	0.10%	124,537	0.09%	1,414,141	0.10%
6	ОАО "Такобский ГОК"	924,834	0.07%	0	0.00%	924,834	0.06%
7	ООО "Хуачиан Гаюр Индастриал"	3,253,448	0.24%	3,130,594	2.26%	6,384,042	0.43%
8	ОАО "Нафту Газ"	1,089,605	0.08%	0	0.00%	1,089,605	0.07%
9	ОАО "Сементи точик"	38,227,247	2.87%	309,673	0.22%	38,536,920	2.62%
10	ЗАО "Талко Голд"	1,000	0.00%	0	0.00%	1,000	0.00%
11	ФТОО "С.А. Минералз"	359,324	0.03%	545,093	0.39%	904,417	0.06%
12	ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания»	621,628,446	46.72%	62,881,022	45.34%	684,509,468	46.59%
13	СООО "Петролеум сугд"	12,335,201	0.93%	15,772	0.01%	12,350,973	0.84%
14	ООО "Заринк"	313,747	0.02%	1,323,420	0.95%	1,637,166	0.11%
15	СТК ООО "Апрелевка"	34,051,754	2.56%	4,857,120	3.50%	38,908,874	2.65%
16	Шахта «Фон-Ягноб», ДП ГУП «Ангишти Точик»	25,424,209	1.91%	0	0.00%	25,424,209	1.73%
17	ООО "Хуаксин Гаюр Семент"	108,943,356	8.19%	12,102,382	8.73%	121,045,738	8.24%
18	ООО СП "Зеравшан"	349,083,865	26.23%	36,322,655	26.19%	385,406,520	26.23%
19	ТА ООО СП «Анзоб»	71,180,708	5.35%	5,046,746	3.64%	76,227,454	5.19%
20	ООО "Хуаксин Гаюр (Сугд) Семент"	27,820,694	2.09%	10,055,746	7.25%	37,876,440	2.58%
21	ГКРП «Тиллои Точик»	8,275,770	0.62%	0	0.00%	8,275,770	0.56%
22	ООО "ТВЕА Душанбе Горная Промышленность"	365,548	0.03%	530,086	0.38%	895,634	0.06%
23	ООО "Талко Флюорит"	641,686	0.05%	139,271	0.10%	780,957	0.05%
24	ООО "Сангалт"	883,110	0.07%	0	0.00%	883,110	0.06%
	Итого	1,330,623,293	100%	138,684,921	100%	1,469,308,214	100%

№	Наименование компаний	2018					
		Налоговые платежи		Таможенные платежи		Всего платежей	
		Сомони	Доля в процентах	Сомони	Доля в процентах	Сомони	Доля в процентах
1	ООО "Гаюр"	2,387,853	0.14%	62,152	0.08%	2,450,006	0.14%
2	ФЧООО "Си Эн Пи Си Сентрал Эйжа Б.В."	9,858,433	0.60%	0	0.00%	9,858,433	0.57%
3	ООО "Пакрут"	28,846,011	1.74%	5,423,698	7.00%	34,269,708	1.98%
4	ООО "Шимшо"	1,528,675	0.09%	0	0.00%	1,528,675	0.09%
5	ООО "Сементи Рушди Хатлон"	1,677,963	0.10%	16,587	0.02%	1,694,550	0.10%
6	ОАО "Такобский ГОК"	1,723,254	0.10%	0	0.00%	1,723,254	0.10%
7	ООО "Хуачиан Гаюр Индастриал"	3,281,031	0.20%	5,033,163	6.50%	8,314,193	0.48%
8	ОАО "Нафту Газ"	1,641,487	0.10%	0	0.00%	1,641,487	0.09%
9	ОАО "Сементи точик"	38,992,798	2.36%	535,797	0.69%	39,528,596	2.28%
10	ЗАО "Талко Голд"	1,361,098	0.08%	114,404	0.15%	1,475,503	0.09%
11	ФТОО "С.А. Минералз"	2,081,891	0.13%	3,862,671	4.99%	5,944,561	0.34%
12	ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания»	633,590,119	38.29%	0	0.00%	633,590,119	36.58%
13	СООО "Петролеум сугд"	11,429,341	0.69%	0	0.00%	11,429,341	0.66%
14	ООО "Заринк"	1,196,606	0.07%	190,733	0.25%	1,387,339	0.08%
15	СТК ООО "Апрелевка"	33,227,402	2.01%	4,607,400	5.95%	37,834,802	2.18%
16	Шахта «Фон-Ягноб», ДП ГУП «Ангишти Точик»	56,180,932	3.40%	190,573	0.25%	56,371,505	3.25%
17	ООО "Хуаксин Гаюр Семент"	88,648,092	5.36%	5,915,407	7.64%	94,563,498	5.46%
18	ООО СП "Зеравшан"	561,001,689	33.90%	39,993,362	51.64%	600,995,050	34.70%
19	ТА ООО СП «Анзоб»	123,934,972	7.49%	7,160,365	9.25%	131,095,337	7.57%
20	ООО "Хуаксин Гаюр (Сугд) Семент"	38,817,514	2.35%	2,940,869	3.80%	41,758,383	2.41%
21	ГКРП «Тиллои Точик»	9,035,254	0.55%	0	0.00%	9,035,254	0.52%
22	ООО "ТВЕА Душанбе Горная Промышленность"	266,475	0.02%	1,282,615	1.66%	1,549,090	0.09%
23	ООО "Талко Флюорит"	2,411,698	0.15%	121,396	0.16%	2,533,094	0.15%
24	ООО "Сангалт"	1,609,870	0.10%	0	0.00%	1,609,870	0.09%
	Итого	1,654,730,457	100%	77,451,190	100%	1,732,181,648	100%

Основная часть всех платежей приходится на шесть компаний: ООО СП «Зеравшан», ООО «Таджикско-китайская горнопромышленная компания», ООО «Пакрут», ОАО «Цементи Точик», СТК ООО «Апрелевка», Шахта «Фон-Ягноб», ДП ГУП «Ангишти Точик» и ООО «Хуаксин Гаюр Цемент»

3.3. ОБЩИЕ КОММЕНТАРИИ ПО НЕВЫЯСНЕННЫМ РАСХОЖДЕНИЯМ

3.3.1 Общие невыясненные расхождения по видам выплат

В ходе сверки все разницы и расхождения, по которым были представлены соответствующие объяснения и подписанные акты сверки и другие подтверждающие документы, были согласованы и скорректированы. По итогам сверки платежей общие невыясненные расхождения по всем видам платежей за 2017 год составили 207,156,794 сомони по налоговым платежам и 25 962 621 сомони по таможенным платежам и - 39 799 336 сомони по налоговым платежам и 29 082 461 сомони по таможенным платежам за 2018 г., все расхождения приведены ниже в таблице:

2017				
Налоговые платежи	По данным компании	По данным госорганов	Разница	Разница
	в сомони	в сомони	в сомони	в %
<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>
Подходный налог, удерживаемый с физических лиц	49,716,206	187,180,289	137,464,083	276%
Социальный налог, удерживаемый с физических лиц (1%)	2,379,004	3,055,169	676,165	28%
Социальный налог с работодателя (25%)	97,678,453	104,333,393	6,654,940	7%
Налог на прибыль, включая авансовые платежи	383,597,861	439,488,137	55,890,275	15%
Налог на чистую прибыль постоянного учреждения иностранного юридического лица	-	-	-	0%
Налог на дивиденды	94,908,761	8,047,682	-86,861,079	-92%
Налог с доходов нерезидента из источников в РТ	11,739,436	-	-11,739,436	-100%
Налог на добавленную стоимость на поставку товаров, работ и услуг	32,615,114	85,074,480	52,459,366	161%
Налог на добавленную стоимость, удержанный у нерезидентов	2,200,953	8,366,950	6,165,997	280%
Акцизный налог на товары, производимые на территории Республики Таджикистан	-	-	-	0%
Земельный налог	488,932	509,382	20,450	4%
Налог на объекты недвижимости	3,055,875	3,157,316	101,441	3%
Налог на пользователей автомобильных дорог	34,983,176	45,262,093	10,278,918	29%

<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>
Налоги на транспортные средства	1,325,651	1,447,221	121,570	9%
Подписной бонус на геологическое изучение недр	25,000	25,000	-	0%
Подписной бонус на добычу	99,200,000	-	-99,200,000	-100%
Бонус коммерческого обнаружения	-	-	-	0%
Роялти на добычу	288,703,849	313,400,552	24,696,703	9%
Роялти на воду	-	-	-	0%
Налог, уплачиваемый субъектами малого бизнеса (налог по упрощенной системе)	45,257	55,757	10,500	23%
Прочие налоги, включая штрафы и пени	20,802,970	131,219,873	110,416,902	531%
ИТОГО	1,123,466,498	1,330,623,293	207,156,794	18%

Таможенные платежи				
Таможенные пошлины	69,904,048	31,308,665	-38,595,384	-55%
Таможенные сборы	527,225	3,934,838	3,407,612	646%
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Республики Таджикистан	37,833,134	100,938,473	63,105,339	167%
Акцизный налог на товары, ввозимые на территорию Республики Таджикистан	1,516,937	2,502,946	986,009	65%
Другие платежи	-	-	-	0%
Итого	109,781,345	138,684,921	28,903,577	26%

Как описано в разделе 3.2.2., расхождения можно разделить на три категории и часть невыявленного расхождения составляет -2,614,316 сомони или 1.26% от суммы всех налоговых платежей по данным компаниям. Основная причина:

- ▶ Во время сверки были выявлены существенные различия в данных ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания» и СТК ООО «Апрелвека» на сумму -2,695,523 и 334,374 сомони соответственно. Руководство данных компаний не предоставили подписанные Акт сверки с налоговыми органами и не ответили на наш запрос для выяснения отклонений.
- ▶ В нашем отчете отражены односторонне налоговые платежи ООО «Хуаксин Гаюр Цемент»: 108,943,356, ООО «Хуаксин Гаюр Сугд Цемент» - 27,820,694, ООО ТА «Анзоб»: 71,180,708 сомони, ООО «Талко Флюорит»: 641,686 сомони и ООО «Сангалт»: 883,110 сомони за 2017 год соответственно на основе данных налогового органа. Руководство компании, несмотря на несколько запросов Независимого Администратора и Министерства финансов РТ, так и не предоставила заполненную форму.

Относительно таможенных платежей Независимый Администратор не смог получить достаточное и разумное аудиторское доказательство относительно выявленных расхождений по таможенным платежам. Ни компании, ни таможенный комитет так и не предоставили подписанные акты сверки за 2017-2018 гг.

2018				
Налоговые платежи	По данным компании	По данным госорганов	Разница	Разница
	в сомони	в сомони	в сомони	в %
Подходный налог, удерживаемый с физических лиц	42,571,584	210,722,816	168,151,232	395%
Социальный налог, удерживаемый с физических лиц (1%)	2,477,260	3,021,487	544,228	22%
Социальный налог с работодателя (25%)	99,117,537	111,030,936	11,913,399	12%
Налог на прибыль, включая авансовые платежи	385,735,878	419,698,337	33,962,459	9%
Налог на чистую прибыль постоянного учреждения иностранного юридического лица	-	-	-	0%
Налог на дивиденды	133,935,887	6,905,942	-127,029,945	-95%
Налог с доходов нерезидента из источников в РТ	28,959,842	-	-28,959,842	-100%
Налог на добавленную стоимость на поставку товаров, работ и услуг	52,766,389	108,196,989	55,430,600	105%
Налог на добавленную стоимость, удержанный у нерезидентов	5,139,774	14,610,198	9,470,424	184%
Акцизный налог на товары, производимые на территории Республики Таджикистан	-	-	-	0%
Земельный налог	250,430	262,483	12,053	5%
Налог на объекты недвижимости	2,528,646	2,549,740	21,094	1%
Налог на пользователей автомобильных дорог	41,932,337	53,550,778	11,618,441	28%
Налоги на транспортные средства	1,811,329	1,819,136	7,808	0%
Подписной бонус на геологическое изучение недр	-	25,000	25,000	100%
Подписной бонус на добычу	211,873,409	-	-211,873,409	-100%
Бонус коммерческого обнаружения	55,202	55,202	-	0%
Роялти на добычу	338,650,621	539,423,278	200,772,657	59%
Роялти на воду	-	-	-	0%
Налог, уплачиваемый субъектами малого бизнеса (налог по упрощенной системе)	-	-	-	0%
Прочие налоги, включая штрафы и пени	66,318,134	182,858,134	116,540,000	176%
ИТОГО	1,414,124,259	1,654,730,457	240,606,198	17%

Таможенные платежи				
Таможенные пошлины	78,829,245	14,329,232	-64,500,013	-82%
Таможенные сборы	1,048,409	2,631,270	1,582,860	151%
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Республики Таджикистан	46,865,792	58,850,890	11,985,098	26%
Акцизный налог на товары, ввозимые на территорию Республики Таджикистан	1,285,915	1,639,798	353,883	28%
Прочие	-	-	-	-
Итого	128,029,362	77,451,190	-50,578,172	-40%

Как описано в разделе 3.2.2., расхождения можно разделить на три категории и часть невыявленного расхождения составляет **-22,106,273** сомони или 9.19% от суммы всех налоговых платежей по данным компаниям. Основная причина:

- ▶ Во время сверки были выявлены существенные различия в данных ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания» и СТК ООО «Апрелвека» на сумму -22,327,607 и 234,357 сомони соответственно. Руководство данных компаний не предоставило подписанные Акт сверки с налоговыми органами и не ответили на наш запрос для выяснения отклонений.
- ▶ В нашем отчете отражены односторонне налоговые платежи ООО «Хуаксин Гаюр Цемент»: 88,648,092, ООО «Хуаксин Гаюр Сугд Цемент»: 38,817,514, ООО ТА «Анзоб»: 123,934,972 сомони, ООО «Талко Флюорит»: 2,411,698 сомони и ООО «Сангалт»: 1,609,870 сомони за 2018 год соответственно на основе данных налогового органа. Руководство компании, несмотря на несколько запросов Независимого Администратора и Министерства финансов РТ, так и не предоставила заполненную форму.

Относительно таможенных платежей Независимый Администратор не смог получить достаточное и разумное аудиторское доказательство относительно выявленных расхождений по таможенным платежам. Ни компании, ни таможенный комитет, так и не предоставили подписанные акты сверки за 2017-2018 гг.

3.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОМПАНИЙ

Информация о проведении аудита финансовой отчетности компаний за 2017-2018гг. приведенная в таблице:

№	Название компании	Был ли у вас независимый аудит финансовой отчетности?		Есть ли у компании аудированная финансовая отчетность с открытым доступом? Если есть, опишите, как можно ее получить или дайте ссылку на эту отчетность
		за 2017 год	За 2018 год	
1	ООО "Гаюр"	Нет	Нет	Нет
2	ФЧООО "Си Эн Пи Си Сентрал Эйжа Б.В."	Нет	Нет	Нет
3	ООО "Пакрут"	Да	Да	Нет
4	ООО "Шимшо"	Нет	Нет	Нет
5	ООО "Сементи Рушди Хатлон"	Нет	Нет	Нет
6	ОАО "Такобский ГОК"	Нет	Нет	Нет
7	ООО "Хуачиан Гаюр Индастриал"	Нет	Нет	Нет
8	ОАО "Нафту Газ"	Нет ответа	Нет ответа	Нет ответа
9	ОАО "Сементи точик"	Да	Да	Нет
10	ЗАО "Талко Голд"	Да	Да	Нет
11	ФТОО "С.А. Минералз"	Нет	Нет	Нет
12	ООО «Таджикско-Китайская Горнопромышленная Компания»	Нет	Нет	Нет
13	СООО "Петролеум сугд"	Нет	Нет	Нет
14	ООО "Заринк"	Да	Да	Нет
15	СТК ООО "Апрелевка"	Да	Да	Нет
16	Шахта «Фон-Ягноб», ДП ГУП «Ангишти Точик»	Нет ответа	Нет ответа	Нет ответа
17	ООО "Хуаксин Гаюр Семент"	Заполненная форма не предоставлена		

18	ООО СП "Зеравшан"	Да	Да	Нет
19	ТА ООО СП «Анзоб»	Заполненная форма не предоставлена		
20	ООО "Хуаксин Гаюр (Сугд) Семент"	Заполненная форма не предоставлена		
21	ГКРП «Тиллои Точик»	Нет ответа	Нет ответа	Нет ответа
22	ООО «ТВЕА Душанбе Горная Промышленность»	Нет	Нет	Нет
23	ООО «Талко Флюорит»	Заполненная форма не предоставлена		
24	ООО «Сангалт»	Заполненная форма не предоставлена		

Как видно из приведенной таблицы, большинство компаний не проводили внешний аудит финансовой отчетности за 2017 и 2018 гг.

3.5. РЕКОМЕНДАЦИИ НЕЗАВИСИМОГО АДМИНИСТРАТОРА

3.5.1 ВНЕДРЕНИЕ РЕКОМЕНДАЦИЙ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ДАНЫ В ВТОРОМ НАЦИОНАЛЬНОМ ОТЧЕТЕ ПО ИПДО ЗА 2015-2016 ГГ.

Краткое изложение процесса внедрения рекомендаций, сделанных во Втором Национальном Отчете по ИПДО за 2015-2016гг., показано в следующей таблице:

Рекомендация	Ссылка на Отчет ИПДО за 2015-2016гг.	Результат
<p>Охват компаний для проведения сверки платежей:</p> <p>Провести новое исследование для определения порога существенности в связи с закрытием некоторых компаний и точного определения количества компаний, имеющих лицензии только «на добычу».</p>	3.5.2.1.	Новое исследование было проведено в августе - сентябре 2019г. и подготовлен Отчет о скоппинге в Октябре 2019г. со стороны Независимого Администратора.
<p>Назначение Независимого администратора:</p> <p>В целях проведения сверки и составления Отчета ИПДО, Совету ИПДО в Таджикистане необходимо рассмотреть возможность назначения независимого администратора в начале года, чтобы Отчет был подготовлен до конца сентября того же года, т.е. заблаговременно.</p>	3.5.2.2.	Независимый администратор был назначен после 7 месяцев с окончанием финансового периода, т.е. в начале августа 2019г.
<p>Внедрение системы учета по ИПДО как для Компаний, так и для государственных органов:</p> <p>В целях консолидации информации по ИПДО, представляется необходимым:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) внедрить централизованную специальную ИТ платформу, куда можно включить заполняемые формы таблиц по платежам и другие необходимые данные, в частности по концептуальной части. 2) предоставить доступ всем Компаниям, имеющим лицензии по добыче, и основная деятельность которых является добыча и реализация продукции. Компании могут под своим логином войти и заполнить формы в указанный срок. 3) предоставить доступ государственным 	3.5.2.3.	К сожалению, данная рекомендация была учтена, но не внедрена из-за отсутствия средств.

<p>структурам и они под своим логином могут внести в систему все платежи отвечающие требованиям ИПДО, полученных от компаний добывающего сектора.</p>		
<p>Разделение добычи от других видов деятельности:</p> <p>Рекомендуется рассмотреть вопрос о том, как внедрить на государственном уровне процедуру для разделения бизнеса и потоков выплат/доходов добывающей деятельности от других видов деятельности, выполняемых одной и той же компанией.</p>	<p>3.5.2.4.</p>	<p>Не возможно внедрить на текущий момент платежи в разрезе видов деятельности добывающих компаний, на имя компании присваивается один ИНН и все платежи осуществляется путем данного ИНН.</p>
<p>Отчет на уровне проектов:</p> <p>Рекомендуется оценить возможность дезагрегирования платежей в разрезе проектов, в целях предоставления отчетов на уровне отдельного проекта.</p>	<p>3.5.2.5.</p>	<p>Рекомендация учтена, но из-за технических моментов пока невозможно внедрить данную рекомендацию.</p>
<p>Раскрытие информации государственными предприятиями:</p> <p>Рекомендуется поощрять государственные предприятия для раскрытия всей информации, требуемой Стандартом ИПДО, и понимать барьеры и ограничения, которые могут препятствовать такому раскрытию.</p>	<p>3.5.2.6.</p>	<p>Совет ИПДО поэтапно информирует все стороны о важности и необходимости соблюдения требований стандартов ИПДО и раскрытие всей информации, которую требуют стандарты. Госорганы в процессе сверки и составлении 3-го Национального Отчета ИПДО максимально содействовали в предоставлении информации.</p>
<p>Информация о кадастре, лицензиях и секретность добычи драгметаллов:</p> <p>Рекомендуется улучшить кадастровые данные, которые доступны для публичного просмотра в целях соответствия с требованиями стандартов ИПДО</p>	<p>3.5.2.7.</p>	<p>Лицензирующие органы постепенно дополняют Реестр выданных лицензий, включив в него данные о кадастре.</p>
<p>Один орган ответственный за выдачу лицензии:</p> <p>В целях обеспечения большей степени прозрачности, ускорения процесса организации и проведения открытых тендеров, а также выбора победителя, считается целесообразным создать один орган ответственный за выдачу лицензий. Эффективнее управлять, если всё сосредоточено в одних руках</p>	<p>3.5.2.8.</p>	<p>Пока такого варианта в Правительстве не рассматривают.</p>

Рекомендация

Мы рекомендуем разработать План действий для реализации приведенных выше рекомендаций в данном Отчете, наметив приоритетные из них уже с начала следующего года.

3.5.2 РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ БУДУЩЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

По результатам проведения сверки и составления национального отчета за последние три года охватив платежи с 2014г. по 2018г, Независимый администратор пришел к выводу, что все вышеприведенные рекомендации прошлых лет до сих пор актуальны.

Совет ИПДО и МГЗС должны тесно работать как с добывающими компаниями, так и с госорганами, чтобы выполнять все требования стандартов ИПДО и своевременно и полно предоставлять всю запрашиваемую в рамках ИПДО информацию.

РЕЕСТР ЛИЦЕНЗИЙ, ВЫДАННЫХ ЗА 2017-2018 гг.

№	Наименование компании	Вид деятельности	Полезное ископаемое	Дата подачи заявки	Серия и номер лицензии	Срок действия лицензий	Координаты лицензионных участков	Месторождение и место расположения
1	ООО «Фаридун-2016»	геологическое изучение	корунд	09.12. 2016	А №0000287	28.04.2017 28.04.2022	2,070 км ²	Месторождение корунда Барфи Мургабский район Горно-Бадахшанской автономной области
2	ООО «Кулла»	геологическое изучение	золота	28.11.2017	А №0000291	29.12.2018 29.12.2028	6,00 км ²	Месторождения золота Табоспин Кухистони Мастчохского района Согдийской области
3	ООО «АвестоОдина»	геологическое изучение	россыпного золота	31.12.2018	А №0000290	28.04.2018 28.04.2023	16,66 км ²	Проявления россыпного золота Даштако Ховалингского района Хатлонской области
4	ЗАО «Фароз»	геологическое изучение	золота	15.02.2017	А №0000289	29.12.2017 29.12.2022	2,85 км ²	Золоторудное поле Укобхона Айнинского района Согдийской области
5	ЗАО «Фароз»	геологическое изучение	сурьма	15.02.2017	А №0000288	29.12.2017 29.12.2022	3,6 км ²	Проявление сурьмы Пахндара Айнинского района Согдийской области

Реестр
лицензий, выданных Правительством Республики Таджикистан
на добычу полезных ископаемых в 2017-2018 годах

№№	Наименование юридических лиц	ИНН	Юридический адрес	Название месторождения	Вид деятельности	Серия и номер лицензии	Срок действия лицензии
А	1	2	3	4	5	6	7
1	ЗАО «Талко Голд»	070016835	г.Турсунзоде р-н Сешанбе	Группа месторождений Кончоч, Скальное (Чулбой)	добыча	ВСТН 0000030	1.04.17г. до 28.11.40г.
2	ООО «Кудрат 2010»	010033768	г.Душанбе ул. Титов 13/2	Местор. Гузн Мастчинского р-на	Добыча угля	ВСТН 0000031	27.05.17г. до 27.05.27г.
3	ООО «Талко Флюорит»	020047398	г.Душанбе пр. Рудаки 100	Местор. Кули Калон г. Пенджикент	Добыча флюорита	ВСТН 0000034	27.05.17г. до 27.05.42г.
4	ООО «Талко Флюорит»	020047398	г. Душанбе пр. Рудаки 100	Местор. Қазноқи Айнинского р-на	Добыча флюорита	ВСТН 0000035	27.05.17г. до 27.05.42г.
5	ООО «Талко Флюорит»	020047398	г. Душанбе пр. Рудаки 100	Местор. Магов г.Вахдат	Добыча флюорита	ВСТН 0000037	27.05.17г до 27.05.42г.
6	ООО «Талко Флюорит»	020047398	г. Душанбе пр. Рудаки 100	Местор. Майхураи Варзобского р-на	Добыча вольфрама	ВСТН 0000038	27.05.17г д о 27.05.42г.
7	ООО«Нахш»	020045857	Ховалингский р-н поселок Тимгован	блоки 29 ³⁻⁵ С ₁ участок Сафеддара местор. Ёхсу Ховалингского р-на	Добыча россыпного золота	ВСТН 0000041	29.08.17г. до 29.08.22г.
8	ООО «Алмос 17»	020047448	г. Душанбе Ул. Пушкина 24/10	Местор. Турон Мастчинского р-на	Добыча железа	ВСТН 0000039	29.08.17г. дто 29.08.27г.
9	ФТ ООО «С,А,Минералз» в РТ	010020209	г. Душанбе 2 пр. ул. Зехни 65	Местор.Якджилва Мургабского р-на	Добыча серебра	ВСТН 0000044	29.09.17г. до 29.09.37г.
10	ООО «ТВЕА	02034590	г. Душанбе ул.	Местор. Кумарг	Добыча	ВСТН	29.08.17г. до

	Душанбе горная промышленность»		Спартак 34/	Айнинского р-на	золота	000004	29.08.32г.
11	ООО «Шимшо»	040019839	г. Душанбе ул. Сино 14	аз конҳои Кофирбача и Обиравнов н Дарвозский р-н	истихроҷи добыча россыпного золота	ВСТН 0000043	29.08.17г до 29.08.22г.
12	ООО «Воҳидиён»	1520001747	Варзоб ский р-н джамоат Айни Харангони боло	Местор. Харангон Варзобского р-н	Добыча магнетита	ВСТН 0000045	26.10.17г. до 26.10.2г.
13	ООО «Апрелевка»	550000752	г. Гулистон пос. Консой	Местор. Иккичелон Мастчинского р-на	Добыча золота и серебра	ВСТН 0000028	25.02.17г. до 25.02.22г.
14	СП ООО «Зарафшон»	600000010	г. Пенджикент п. Сғдиен	Местор. Тарор Г. Пенджикент	Добыча золота и попутных элементов	ВСТН 0000046	05.02.18г. до 05.02.23г.
15	СП ООО «Зарафшон»	600000010	г. Пенджикент п. Сугдиен	Местор. Джилав Г. Пенджикент	Добыча золота и серебра	ВСТН 0000047	05.02.18г. до 05.02.23г.
16	ООО «ҚУЛЛА»	660001683	р-н Горная Мастча	Местор. Табоспин р-н Горная Мастча	Добыча золота	ВСТН 0000048	01.03.18г. до 01.03.28г.
17	ООО «Намакдон»	210006206	р-н Хамадони джамоат Мехнатобод	родник №14 местор. Ходжамумин р-н Хамадони	Добыча соли	ВСТН 0000049	01.03.18г. до 01.03.28г.
18	ООО «Зоир А»	190004530	р-н Восеъ джамоат Раҷабов п. Узун	родник «Эмомтариф» р-н Восеъ	Добыча соли	ВСТН 0000050	01.03.18г. до 01.03.28г.
19	ОАО «ДЖамаст»	010000734	г. Душанбе ул. Борбад 52/1	Местор. Патру Шахринавский р-н	Добыча мраморизир. известняка	ВСТН 0000051	01.03.18г. до 01.03.28г.
20	ООО «Иттифоқчиен»	030017913	р-н Хамадони джамоат Чубек п. Мехрвар	родник № 18 местор. Ходжамумин р-н Хамадони	Добыча соли	ВСТН 0000052	21.06.18г. до 12.06.28г.

Реестр лицензий, выданных Правительством Республики Таджикистан
На добычу нефти и газа в 2017-2018 гг.

№	Наименование компании	Вид деятельности	Полезное ископаемое	Дата подачи заявки	Серия и номер лицензии	Срок действия лицензий	Координаты лицензионных участков	Месторождение и место расположения
1	ОАО «Сугднафтугаз»	Добыча	Нефть и газ	01.03.2018	ВЭЗО 0002	01.03.2018 то 01.03.2023		скважины №2 месторождениях «Южный Патар», №№ 2, 3 «Рават-Северный Патар», №№10, 16, 18 «Махрам», №9 «Маданият», № 53 «Оби Шифо», № 184 «Сель-Роҳо», № 18, 29 «Ниёзбек», №5 «Северный Канибадам», №№ 21, 37 «Канибадам», №1 площадь «Ходжа Бакирган» город Исфара и Канибадам
2	ОАО «Нафту газ»	Добыча	Нефть и газ	30.04.2018	ВЭЗО 0006	30.04.2018 то 30.04.2023		Скважины №№17,19,21,23,593 и 540 месторождений «Пушиони Шимоли» район Восе

ОБОБЩЕННЫЙ РЕЕСТР ЛИЦЕНЗИЙ, ВЫДАННЫХ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАНА В 2017-2018ГГ

№	Наименование юридических лиц	Вид деятельности	Полезное ископаемое	ИНН	Юридический адрес	Дата подачи заявки	Серия и номер лицензии	Срок действия лицензий	Название месторождения и место расположения	Координаты лицензионных участков
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ООО «Фаридун-2016»	геологическое изучение	корунд	-	-	9.12. 2016	А №0000287	28.04.2017 28.04.2022	Месторождение корунда Барфи Мургабский район Горно-Бадахшанской автономной области	2,070 км ²
2	ООО «Кулла»	геологическое изучение	золота	-	-	31.12.2018	А №0000291	29.12.2018 29.12.2028	Месторождения золота Табоспин Кухистони Мастчохского района Согдийской области	6,00 км ²
3	ООО «АвестоОдина»	геологическое изучение	россыпного золота	-	-	31.12.2018	А №0000290	29.04.2018 29.04.2023	Проявления россыпного золота Даштако Ховалингского района Хатлонской области	16,66 км ²
4	ЗАО «Фароз»	геологическое изучение	золота	-	-	15.02.2017	А №0000289	29.12.2017 29.12.2022	Золоторудное поле Укобхона Айнинского района Согдийской области	2,85 км ²
5	ЗАО «Фароз»	геологическое изучение	сурьма	-	-	15.02.2017	А №0000288	29.12.2017 29.12.2022	Проявление сурьме Пахндара Айнинского района Согдийской области	3,6 км ²
6	ЗАО «Талко Голд»	добыча	-	070016835	г.Турсунзоде р-н Сешанбе	-	ВСТН 0000030	1.04.17г. до 28.11.40г.	Группа месторождений Кончоч, Скальное (Чулбой)	-
7	ООО «Кудрат 2010»	Добыча угля	-	010033768	г.Душанбе ул. Титов 13/2	-	ВСТН 0000031	27.05.17г. до 27.05.27г.	Местор. Гузн Мастчинского р-на	-
8	ООО «Талко Флюорит»	Добыча флюорита	-	020047398	г.Душанбе пр. Рудаки 100	-	ВСТН 0000034	27.05.17г. до 27.05.42г.	Местор. Кули Калон г. Пенджикент	-
9	ООО «Талко Флюорит»	Добыча флюорита	-	020047398	г. Душанбе пр. Рудаки 100	-	ВСТН 0000035	27.05.17г. до 27.05.42г.	Местор. Казноки Айнинского р-на	-
10	ООО «Талко Флюорит»	Добыча флюорита	-	020047398	г. Душанбе пр. Рудаки 100	-	ВСТН 0000037	27.05.17гдо 27.05.42г.	Местор. Магов г.Вахдат	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
11	ООО «Галко Флюорит»	Добыча волфрама	-	020047398	г. Душанбе пр. Рудаки 100	-	ВСТН 0000038	27.05.17г д о 27.05.42г.	Местор. Майхураи Варзобского р-на	-
12	ООО«Нахш»	Добыча россыпного золота	-	020045857	Ховалингский р-н посёлок Тимгован	-	ВСТН 0000041	29.08.17г. до 29.08.22г.	блоки 29 ³⁻⁵ С ₁ участок Сафеддара местор. Ёхсу Ховалингского р-на	-
13	ООО «Алмос 17»	Добыча железа	-	020047448	г. Душанбе Ул. Пушкина 24/10	-	ВСТН 0000039	29.08.17г. дто 29.08.27г.	Местор. Турон Мастчинского р-на	-
14	ФТ ООО «С,А,Минералз» в РТ	Добыча серебра	-	010020209	г. Душанбе 2 пр. ул. Зехни 65	-	ВСТН 0000044	29.09.17г. до 29.09.37г.	Местор.Якджилва Мургабского р-на	-
15	ООО «ТВЕА Душанбе горная промышленность»	Добыча золота	-	02034590	г. Душанбе ул. Спартак 34/	-	ВСТН 000004	29.08.17г. до 29.08.32г.	Местор. Кумарг Айнинского р-на	-
16	ООО «Шимшо»	истихрољи добыча россыпного золота	-	040019839	г. Душанбе ул. Сино 14	-	ВСТН 0000043	29.08.17г до 29.08.22г.	аз конҳои Кофирбача и Обиравнон н Дарвозский р-н	-
17	ООО «Воҳидиён»	Добыча магнетита	-	1520001747	Варзоб ский р-н джамоат Айни Харангони боло	-	ВСТН 0000045	26.10.17г. до 26.10.2г.	Местор. Харангон Варзобского р-н	-
18	ООО «Апрелевка»	Добыча золота и серебра	-	550000752	г. Гулистон пос. Консой	-	ВСТН 0000028	25.02.17г. до 25.02.22г.	Местор. Иккиълелон Мастчинского р-на	-
19	СП ООО «Зарафшон»	Добыча золота и попутных элементов	-	600000010	г. Пенджикент п. СгҒдиен	-	ВСТН 0000046	05.02.18г. до 05.02.23г.	Местор. Тарор Г. Пенджикент	-
20	СП ООО «Зарафшон»	Добыча золота и серебра	-	600000010	г. Пенджикент п. Сугдиен	-	ВСТН 0000047	05.02.18г. до 05.0223г.	Местор. Джилав Г. Пенджикент	-
21	ООО «ҚУЛЛА»	Добыча золота	-	660001683	р-н Горная Мастча	-	ВСТН 0000048	01.03.18г. до 01.03.28г.	Местор. Табоспин р-н Горная Мастча	-
22	ООО «Намакдон»	Добыча соли	-	210006206	р-н Хамадони джамоат Мехнатобод	-	ВСТН 0000049	01.03.18г. до 01.03.28г.	родник №14 местор. Ходжамумин р-н Хамадони	-
23	ООО «Зоир А»	Добыча соли	-	190004530	р-н Восеъ джамоат Ралъабов п.Узун	-	ВСТН 0000050	01.03.18г. до 01.03.28г.	родник «Эмомтариф» р-н Восеъ	-
24	ОАО «ДЖамаст»	Добыча мраморизир. известняка	-	010000734	г. Душанбе ул.Борбад 52/1	-	ВСТН 0000051	01.03.18г. до 01.03.28г.	Местор. Патру Шахринавский р-н	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
25	ООО «Иттифокчиен»	Добыча соли	-	030017913	р-н Хамадони джамоат Чубек п. Мехрвар	-	ВСТН 0000052	21.06.18г. до 12.06.28г.	родник № 18 местор. Ходжамумин р-н Хамадони	-
26	ОАО «Сугднафтугаз»	Добыча	Нефть и газ	-	-	01.03.2018	ВЭЗО 0002	01.03.2018 то 01.03.2023	скважины №2 месторождениях «Южный Патар», №№ 2, 3 «Рават-Северный Патар», №№10, 16, 18 «Махрам», №9 «Маданият», № 53 «Оби Шифо», № 184 «Сель-Роъо», № 18, 29 «Ниёзбек», №5 «Северный Канибадам», №№ 21, 37 «Канибадам», №1 площадь «Ходжа Бакирган» город Исфара и Канибадам	-
27	ОАО «Нафту газ»	Добыча	Нефть и газ	-	-	30.04.2018	ВЭЗО 0006	30.04.2018 то 30.04.2023	Скважины №№17,19,21,23,593 и 540 месторождений «Пушиони Шимоли» район Восе	-

Приложение №5 - А) "Данные об учредителях компаний, входящие в сверку - треб. по бенефициарскому праву"

№	Название Компании для сверки	ИНН	Юридический адрес	Акционер	Страна	% долевого участия	Государственная или частная	Сайт акционера	Торгуется на фондовой бирже	ФИО физического лица
1	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Таджикско-китайская горнопромышленная компания»	020024182	735752 Республика Таджикистан, г. Кайраккум, поселок Зарнисор, Сомониён. 22	ООО «Промышленная компания Тибет-Эверест»	КНР	100%	частная	Промышленная компания Тибет Эверест входит в состав Шанхайской Корпорации по ресурсам Хайчен http://www.haichenggroup.cn	«Шанхайская Фондовая Биржа» Биржевой Код Компании: 600338	Хуан Тсзянжун (директор)
2	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЗАРАФШОН"	600000010	Республика Таджикистан, Пенджентский район, поселок Согдиана	Министерство промышленности и новых технологий	КНР	30%	государственная			Хоулинг Джанг (директор)
				Международная Китайская горнопромышленная компания Цзиньфен (Гонконг)	Таджикистан	70%	государственная и частная	http://www.zijinmining.com		
3	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХУАКСИН ГАЮР СЕМЕНТ"	400006843	Республика Таджикистан, г. Яван.	ООО "Гаюр"	Таджикистан	25%	ООО "Гаюр"	http://gayur.tj		Чжоу Чжиюан (директор)
				ООО Инвестиции "Хуаксин Гонконг (Центральная Азия) Инвестмент Лимитед"	КНР	75%	ООО" Хуаксин Гонконг (Центральная Азия) Инвестмент	http://www.huaxincem.com	http://www.huaxincem.com/about-tuandui/board-of-directors	
4	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПАКРУТ"	030008182	Республика Таджикистан, г. Вахдат, д. Бахор	Компания "Крисо Ресурсез Лимитед"	Великобритания	100%	частная	http://www.cnfgold.com	http://www.londonstockexchange.com/exchange/prices-and-markets/stocks/summary/company-summary/KYG215771042GBGBXAMSM.html?lang=en	Чжан Ган (директор)
5	ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "Сементи Точик"	020004768	734008, Республика Таджикистан, г. Душанбе, проспект Рудаки, д. 205	Правительство Республики Таджикистан	Таджикистан	100%	государственная			Шарифзода Зайнулло Махмадулло (директор)
6	ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ТАДЖИККО-КАНАДСКОЕ СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "АПРЕЛЕВКА"	560000752	735752 Республика Таджикистан, г.Кайраккум, поселок Кансай, улица Р.Горького, 43	Министерство промышленности и новых технологий	Таджикистан	51%	государственная			Мачидов Бахтиер Саидахматович (директор)
				Компания "Галф Интернэшнл Миниралз Лимитед"	Великобритания	49%	частная	http://www.gulf-intl.com/index.htm		
7	ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО Таджикско-Американское Совместное Предприятие "Анзоб"	520001954	Республика Таджикистан, Согдийская обл., Айининский район, пос. Зарафшон - 1.	Компания "Комсуп Коммодитиес, Инк"	США	100%	частная			Дмитриев Андрей Игоревич (директор)
8	ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «Шахта Фон-Ягноб» - ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «Ангишти Точик»	520000300	Республика Таджикистан, Согдийская Область, р-н Айни, джамоат Анзоб	ГУП "Ангишти Точик"	Таджикистан	100%	государственная			Сайфуллоев Фирузбек Абдусаломович (директор)
9	ОАО " КОРХОНИ БОЙГАРДОНИИ ТАКОБ"	150000227	Республика Таджикистан, Варзоб, село Такоб, д. Б.Гафурова	ГУП ТАДЖИКСКОЙ АЛЮМИНИЕВОЙ КОМПАНИИ	Таджикистан	100%	государственная			Холов Кароматулло Зиёдуллоевич (директор)
10	ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАЛКО ФЛЮОРИТ"	020047398	Республика Таджикистан, г. Душанбе, ул. Садриддина Айни 48	Талко Менеджмент Лимитед	Великобритания	51%	частная			Лиу Фусиан(директор)
				Гонконг империя Интернешнл (Групп) Лимитед	КНР	49%	частная			

39.88% принадлежить Holcim Ltd, председатель Rolf Soiron

№	Название Компании для сверки	ИНН	Юридический адрес	Акционер	Страна	% долевого участия	Государственная или частная	Сайт акционера	Торгуется на фондовой бирже	ФИО физического лица
11	КАЗЕННОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕСПУБЛИКАНСКОЕ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТИЛЛОИ ТОЧИК"	230002675	Республика Таджикистан, район Ховалинг, д. Сияфарк	Правительство Республики Таджикистан	Таджикистан	0%	государственная			Шарифзода Мухаммадзариф Рахмон (директор)
12	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТОТАЛ"	020022851	Республика Таджикистан, г. Душанбе, ул. Азизбекова 2а	Кассиди Вейн Х	Канада	100%	частная			Кассиди Вейн Х (директор)
13	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Си Эн Пи Си Централ Эйжа Б.В."	010092819	724024, Республика Таджикистан, г. Душанбе, ул. Айни 48, БЦ «Созидание»	Частная ООО "Си Эн Пи Си Централ Эйжа Б.В."	КНР	100%	частная	http://www.cnpc.com.cn/		Лан Хунли (Директор)
14	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХУАКСИН ГАЮР (СУГД) СЕМЕНТ"	630016471	Республика Таджикистан, Согдийская область, р-н Б.Гафурова, д. Окур	СЕМЕНТ"	Таджикистан	5%	частная	http://gayur.tj		Лиу Хончао
				ООО "ХУАКСИН ГАЮР СЕМЕНТ"	Таджикистан	95%	частная	http://www.huaxincem.com	http://www.huaxincem.com/about-tuandui/board-of-directors	
15	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САНГАЛТ"	010018443	Республика Таджикистан, Врзоб, д. Варзоб	Компания Беттер Бизнес Интернешнл лимитед	Великобритания	96%	частная			Рао Васиредди Нагишвара (Директор)
				Рахматов Найзабек Азизович	Таджикистан	3%	частная			
				Насырова Раиса Анваровна	Таджикистан	1%	частная			
16	ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АНГИШТ"	550001386	Республика Таджикистан, Согдийская область, г. Исфара, джамоат Шуроб	ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОМИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ НЕДВИЖИМОСТЬЮ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН	Таджикистан	100%	государственная			Мамадҷонов Максудҷон Сайфиҷинович (Директор)
17	ФИЛИАЛ Компании с ограниченной ответственностью "С.А. Минералз" в РТ	010020209	Республика Таджикистан, ГБАО, Мургабская область, ул. 40 солагии галаба 86	Компания с ограниченной ответственностью "С.А. Минералз"	Таджикистан	100%	частная			Юан Энхун (директор)
18	ООО "СЕМЕНТИ РУШДИ ХАТЛОН"	390002415	Республика Таджикистан, Хатлонская область, г. Левакант, промышленная зона 63	ЗАО ТОРГОВО ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРОМЫШЛЕННОСТЬ "РУШДИ ХАТЛОН"		50%	государственная			АБДУЛЛОЕВ РУСТАМ ДОДОХОНОВИЧ (директор)
19	ООО " ЗАРИНК"	40014717	Республика Таджикистан, г. Душанбе, ул. Нусратулло Махсум 128	АО " Ч.И.Ч Майнинг"	Швейцария	100%	частная			Валиев Фирдавс Сирочович (директор)
20	ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НАФТУ ГАЗ"	030010050	Республика Таджикистан, г. Душанбе, ул. Мушфики 77	Государственный комитет по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан	Таджикистан	100%	государственная			Исматов бурихон Абдулаевич (директор)
21	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " ХУАЧИН ГАЮР ИНДАСТРИАЛ"	400009269	Республика Таджикистан, Хатлонская область, Яван, джамоат Дахана, д. Дахана	ООО " Хуасин" Гонконг	КНР	51%	частная			
				ООО " ГАЮР"	Таджикистан	35%	частная			СУ ВАНДЕН (директор)
				Маунтин Брайт Лимитед	Великобритания	14%	государственная			
22	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГАЮР"	400003493	Республика Таджикистан, Хатлонская область, Яван, джамоат	Фуломов Акмал Асадуллоевич	Таджикистан	5%	Частная			АКБАР АСАДУЛЛО (директор)
				Акбар Асадулло	Таджикистан	95%	частная			

39.88% принадлежит Holcim Ltd, председатель Rolf Soiron

№	Название Компании для сверки	ИНН	Юридический адрес	Акционер	Страна	% долевого участия	Государственная или частная	Сайт акционера	Торгуется на фондовой бирже	ФИО физического лица
23	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " ПТРОЛИУМ СУҒД"	550004828	Республика Таджикистан, Согдийская Область, г. Исфара, Нефтобод	Открытое Акционерное Общество "СУГ ДНАФТУГАЗ"	Таджикистан	42.577%	частная			Нозимов Хуршед Гадоевич(директор)
				Компания "ЭПА.АТ БЕТАИЛИГУНГСГЕЗЕЛЛШ АФТ М.Б.Х"	Таджикистан	57.423%	частная			
24	ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАЛКО ГОЛД"	070016835	Республика Таджикистан, Согдийская Область, Айни, джамоат Фондарё, д. Сараток	ГУП ТАДЖИКСКОЙ АЛЮМИНИЕВОЙ КОМПАНИИ	Таджикистан	50%	государственная			Ли Фен (директор)
				ГОРНОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ ТИБЕТ ХУАЮЙ	КНР	50%	частная			
25	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " ТВЕА ДУШАНБЕ ГОРНОДОБЫВАЮЩАЯ ПРОМЫШЛЕННОСТЬ"	020034590	Республика Таджикистан, г. Душанбе, ул.Спартак 34/2	ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ТВЕА	КНР	70%	частная			Юан Синмин(директор)
				ПАРТНЕРСКОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТВЕА В СУАР	КНР	30%	частная			
26	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШИМШО"	040019839	Республика Таджикистан, ГБАО, Дарвоз, д. Калаихум, ул. Шохмансур 22	Мирзоев Рахматшо Суннатович	Таджикистан	13%	частная			Мирзоев Искандар Сунатович (директор)
				Мирзоев Суннат Борунович	Таджикистан	20%	частная			
				Мирзоев Анваршо Сунатович	Таджикистан	13%	частная			
				Саидов Хабибулло Хамдуллоевич	Таджикистан	13%	частная			
				Мирзоев Искандар Суннатович	Таджикистан	41%	частная			

Учредители компании добывающих отраслей

№	Наименование компаний	РМА	РЯМ	Уставной Капитал	Акционер №1	Доля АК№1 в %	Акционер №2	Доля АК№2 в %	Акционер №3	Доля АК№3 в %	Акционер №4	Доля АК№4 в %	Акционер №5	Доля АК№5 в %
1	ООО «Таджикско-китайская»	020024182	5610000193	103,176,000	ООО «Промышленная компания Тибет-Эверест»	100%		0%	-	-	-	-	-	-
2	ООО СП «Зарафшан»	600000010	6010000728	73,474,747	Международная Китайская горнопромышленная компания Цзиньфен	70%	Министерство промышленности и новых технологий Республики Таджикистан	30%	-	-	-	-	-	-
3	ООО "ХУАКСИН ГАЮР СЕМЕНТ"	400006843	4010003470	95,155,000	ООО "Гаюр"	25%	ООО Инвестиции "Хуаксин Гонконг (Центральная Азия) Инвестмент Лимитед	75%	-	-	-	-	-	-
4	ООО "ПАКРУТ"	030008182	110001650	5,000,000	Компания "Крисо Ресурсез Лимитед"	100%		0%	-	-	-	-	-	-
5	ОАО «Сементи Точик»	020004768	210009360	154,000,000	Правительство Республики Таджикистан	100%		0%	-	-	-	-	-	-
6	ООО Таджикско-Канадское Совместное Предприятие	560000752	5610000679	94,611,712	Компания "Галф Интернэшнл Миниралз Лимитед"	49%	Министерство промышленности и новых технологий Республики Таджикистан	51%	-	-	-	-	-	-
7	ООО Таджикско-Американское	520001954	5210000070	25,868,605	Компания "Комсуп Коммодитиес, Инк"	100%		0%	-	-	-	-	-	-
8	ДП «Шахта Фон-Ягноб» - ГУП «Ангишти Точик»	520000300	5210000098	85,103	ГУП "Ангишти Точик"	100%		0%	-	-	-	-	-	-
9	СООО «Петролеум Сугд»	550004828	5510002465	23,980,662	Компания "ЭПА.АТ БЕТАИЛИГУНГСЕЗЕЛЛШ АФТ М.Б.Х"	57%	ОАО "СУГДНАФТУГАЗ"	43%	-	-	-	-	-	-
10	Казенное Государственное Республиканское специализированное	230002675	2310001724	0	Правительство Республики Таджикистан	0%		0%	-	-	-	-	-	-
11	ОАО "АНГИШТ"	550001386	5510003015	4,414,310	Государственный комитет по управлению земельными ресурсами Республики Таджикистан	100%		0%	-	-	-	-	-	-
12	ООО " ТАЛКО ФЛЮОРИТ"	20047398	210023358	150000,00	Талко Менечмент Лимитед	51%	Гонгконг Империя Интернейшнал (Групп) Лимитед	49%						
13	ООО "СЕМЕНТИ РУШДИ ХАТЛОН"	390002415	3910001059	16,000	ЗАО ТОРГОВО ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРОМЫШЛЕННОСТЬ "РУШДИ ХАТЛОН"	50%	РЕН ГАОЧИ	50%						
14	ООО "ТОТАЛ"	20022851	210002696	968,080	Кассиди Вейн	100%								
15	ограниченной ответственностью " С.А. Минералз" в РТ"	10020209	220000725											
16	ОАО " КОРХОНИИ БОЙГАРДОНИИ ТАКОБ"	150000227	1510001460	33,235,000	АЛЮМИНИЕВОЙ КОМПАНИИ	100%								
17	ООО " ФАЮР"	400003493	4010000106	90,022,899	ФУЛОМОВ АКМАЛ АСАДУЛЛОВИЧ	5%	АКБАР АСАДУЛЛО	95%						
18	ООО "САНГАЛТ"	10018443	1510001057	109,800	Компания Беттер Бизнес Интернешнл Лимитед	96%	Рахматов Найзабек Азизович	3%	Насырова Раиса Анваровна	1.31%				
19	ООО " ЗАРИНК"	40014717	210007793	6,758,513	АО " Ч.И.Ч Майнинг"	100%								
20	ООО "ХУАЧИАН ФАЮР ИНДАСТРИАЛ"	400009269	4010005606	14,084,000	ООО" Хуасин" Гонконг	51%	ООО " ФАЮР"	35%	Лимитед ООО " Шанй Шен"	14%				
21	ЗАО "ТАЛКО ГОЛД"	70016835	710009915	1,000	АЛЮМИНИЕВОЙ КОМПАНИИ	50%	ГОРНОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ ТИБЕТ ХУАЮЙ	50%						

