

Карагандинский Университет Казпотребсоюза

УДК 338.31:553.04(574)

На правах рукописи

**БЕЙСЕМБЕКОВА САБИНА ХАЛИЛУЛЛАЕВНА**

**Государственное управление недропользованием  
в Республике Казахстан**

8D04103 – Государственное и местное управление

Диссертация на соискание степени  
доктора философии (PhD)

Научные консультанты  
доктор экономических наук,  
профессор  
М.Р. Сихимбаев

доктор экономических наук,  
профессор  
И.Д. Тургель

Республика Казахстан  
Караганда, 2023 год



## СОДЕРЖАНИЕ

<b>НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ.....</b>	<b>3</b>
<b>ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ.....</b>	<b>5</b>
<b>ВВЕДЕНИЕ.....</b>	<b>6</b>
<b>1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ В ПРИРОДОЭКСПЛУАТИРУЮЩЕЙ СРЕДЕ.....</b>	<b>11</b>
1.1 Классические концепции государственного управления экономикой и современные подходы к государственному управлению в недропользовании.....	11
1.2 Зарубежный опыт государственного управления недропользованием.	22
<b>2 АНАЛИЗ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕМ КАЗАХСТАНА.....</b>	<b>37</b>
2.1 Государственное управление недропользованием Казахстана в современных условиях.....	37
2.2 Национальный Фонд как инструмент государственного управления недропользованием.....	55
2.3 Направления развития инновационной деятельности в недропользовании Казахстана.....	65
<b>3 РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕМ НА БАЗЕ РЕНТНЫХ ОТНОШЕНИЙ.....</b>	<b>76</b>
3.1 Взимание природной ренты и формирование системы рентных платежей на примере нефтедобывающих месторождений Республики Казахстан.....	76
3.2 Механизмы совершенствования государственного управления недропользованием.....	97
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....</b>	<b>111</b>
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....</b>	<b>113</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ А – Сравнительный анализ зарубежного опыта.....</b>	<b>122</b>



## НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

В настоящей диссертации использованы ссылки на следующие стандарты:

Конституция Республики Казахстан: принята на республиканском референдуме 30 августа 1995 года.

Кодекс Республики Казахстан. О недрах и недропользовании: принят 27 декабря 2017 года, №125-VI ЗРК.

Экологический кодекс республики Казахстан: принят 2 января 2021 года, №400-VI ЗРК.

Приказ Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан. Программа управления государственным фондом недр: утв. 28 июня 2018 года, №478 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 12.06.2020 г.).

Приказ Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан. Об утверждении Правил предоставления мер государственного стимулирования промышленности, направленных на повышение производительности труда субъектов промышленно-инновационной деятельности: утв. 1 июня 2022 года, №308 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 1 июня 2022 года, №28320).

Кодекс Республики Казахстан. О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс): принят 25 декабря 2017 года, №120-VI.

Приказ и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан. Об утверждении Правил ведения единого кадастра государственного фонда недр и Правил предоставления информации по государственному учету запасов полезных ископаемых государственным органам: утв. 25 мая 2018 года, №393 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 13 июня 2018 года, №17053).

Постановление Правительства Республики Казахстан. Об утверждении Концепции развития топливно-энергетического комплекса Республики Казахстан на 2023-2029 годы: утв. 28 июня 2014 года, №724.

Постановление Правительства Республики Казахстан. Об утверждении Концепции развития обрабатывающей промышленности Республики Казахстан на 2023-2029 годы: утв. 20 декабря 2018 года, №846.

Постановление Правительства Республики Казахстан. Об утверждении Концепции развития геологической отрасли Республики Казахстан на 2023-2027 годы: утв. 30 декабря 2022 года, №1127.

Программа Президента Республики Казахстан. План нации - 100 конкретных шагов: утв. 20 мая 2015 года.

Указ Президента Республики Казахстан. Об утверждении Национального плана развития Республики Казахстан до 2025 года: утв. 15 февраля 2018 года, №636.

Постановление Правительства Республики Казахстан. Об утверждении Государственной программы «Цифровой Казахстан»: утв. 12 декабря 2017 года,

№827 (утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 мая 2022 года, №311).

Постановление Правительства Республики Казахстан. Об утверждении национального проекта «Сильные регионы – драйвер развития страны»: утв. 12 октября 2021 года, №729.

Постановление Правительства Республики Казахстан. Об утверждении национального проекта «Устойчивый экономический рост, направленный на повышение благосостояния казахстанцев»: утв. 12 октября 2021 года, №730.

Постановление Правительства Республики Казахстан. Об утверждении национального проекта «Зеленый Казахстан»: утв. 12 октября 2021 года, №731.

Постановление Правительства Республики Казахстан. Об утверждении Государственной программы индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2020-2025 годы: утв. 31 декабря 2019 года, №1050 (утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 20 июля 2022 года, №508).

## ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ВВП	– Валовый внутренний продукт
ОПЕК	– Организация стран - экспортёров нефти
США	– Соединенные Штаты Америки
ОАЭ	– Объединенные арабские эмираты
СРП	– Соглашения о разделе продукции
PSA	– Production Sharing Agreement
NPM	– New Public Management
ССАГПЗ	– Совет сотрудничества арабских государств Персидского залива
НДПИ	– Налог на добычу полезных ископаемых
МВФ	– Международный валютный фонд
НДС	– Налог на добавленную стоимость
НСП	– Налог на сверхприбыль
НФ	– Национальный фонд
РФБП	– Резервный фонд будущих поколений
АО	– Акционерное общество
СЭЗ	– Специальная экономическая зона
PEST	– анализ политических (англ. Political), экономических (англ. Economic), социальных (англ. Social) и технологических (англ. Technological) аспектов внешней среды, влияющие на бизнес компании
КПН	– Корпоративный подоходный налог
ИПДО	– Инициатива прозрачности добывающей промышленности
BP	– British Petroleum (транснациональная нефтегазовая компания)
ОВОС	– Оценка воздействия на окружающую среду
РН	– Рентный налог
БТЕ	– британских тепловых единиц (англ. BTU)
bbl	– американский нефтяной баррель
EIA	– Международное управление энергетической информации
МЭА	– Международное энергетическое агентство
IoT	– Интернет вещей (англ. internet of things)
ИКТ	– Информационно-коммуникационные технологии

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Проблемы государственного управления недродобывающей отрасли Республики Казахстан являются значимыми в экономической науке и являются одной из ее ключевых проблем.

Для экономики республики в настоящее время является актуальным обоснование теоретико-методологических подходов к исследованию государственного управления недропользованием Казахстана в современных условиях с целью их практической реализации. Недропользование рассматривается как элемент государственной экономической политики, в котором имеет особое значение обеспечение его государственного управления. Основными задачами являются исследование проблем государственного управления недропользованием Казахстана, разработка основных принципов и критериев государственного управления недропользованием и прогнозирование его устойчивого развития.

В сфере государственного управления широко известно множество современных концепций и подходов к государственному управлению, такие как Новое государственное управление, Сетевая модель управления, Электронное правительство, Открытые Данные и другие. Серьезные трансформационные изменения, происходят в последние годы и в нашей стране. Тем не менее, для нашей Республики остается актуальной задачей модернизации государственного управления в сфере недропользования. Пройдя несколько этапов в своем развитии, законодательство о недрах и недропользовании Республики Казахстан, в конце 2017 года был принят Кодекс «О недрах и недропользовании», который, объединив мировую практику государственного управления недродобывающей отрасли, разрабатывался с учетом многолетнего накопленного опыта и правоприменительной практики, став нововведением, все еще требует усовершенствования и пересмотра подходов к государственному управлению недропользованием.

Недропользование Республики Казахстан обеспечивает значимую часть налоговых поступлений в бюджет республики. За последние годы вносятся последовательные изменения и дополнения в приказы Министерств, происходит реорганизация Министерств и реструктурирование правительства. 02 января 2023 г было реорганизовано президентом Республики Казахстан Министерство Экологии, геологии и природных ресурсов в Министерство экологии и природных ресурсов, подписав указ и передав полномочия в сфере недропользования в Министерство Индустрии и Инфраструктурного развития РК. Для привлечения инвестиций в сферу недропользования, создания благоприятных условий инвесторам, увеличения конкурентоспособности и для улучшения устойчивого социального экономического и экологического развития страны, наряду с проводимыми реформами, необходимо пересмотреть подход к рентным механизмам в недропользовании и усовершенствовать методику налогообложения недропользователей в целях достижения баланса интересов сторон и адекватного получения доходов бюджета от

недропользования и сохранения экономических мотиваций недропользователей.

**Степень научной разработанности темы исследования.** Проблемы государственного управления экономики и ее сырьевого сектора изучены в исследованиях классиков России, Казахстана и других стран, в которых выявили специфические особенности развития экономики и проблемы ее государственного управления. Исследованию этих проблем посвящено большое количество работ зарубежных и отечественных научных деятелей. Несмотря на значительный вклад ученых в решение этой проблемы, отдельные вопросы государственного управления недропользованием Казахстана в современных условиях изучены недостаточно. Теоретико-методологические подходы к исследованию государственного управления недропользованием Казахстана в современных условиях требуют дальнейшего развития в период мирового финансово-экономического кризиса, связанного с пандемией коронавируса, и последующего посткризисного периода. В условиях современного кризиса, волатильности цен на нефть и стагнации вопросы государственного управления недропользованием Казахстана методологического, методического и практического характера в современных условиях являются весьма актуальными.

Значительный вклад в разработку теоретических подходов к решению проблем воспроизводства природных ресурсов внесли известные зарубежные ученые: П. Агион, Р. Акофф, Р. Джеймс, Г. Иоффе, Д. Картер, Д. Кейнс, Д. Кларк, С. Лихтерман, М. Лурье, Г. Менш, Р. Нильсон, В. Нордхаус, С. Пульман, Б. Санто, А. Смит, П. Самуэльсон, Р. Солоу, Р. Стейнер, Дж. Стиглицца, А. Стрикленд, А. Таутсер, Т. Титенберг, К. Тэйлор, Р. Фостер, П. Хауитт, Г. Хотеллинг, и другие.

Проблемам комплексного исследования экономики недропользования, проблемам устойчивого и инновационного развития, в том числе и основ рационального недропользования Казахстана, посвящены труды казахстанских ученых: Е. Аймагамбетов, К. Айтекенов, Р. Алшанов, А. Ашимбаева, С. Байзаков, У. Баймуратов, К. Баймырзаев, О. Егоров, А. Есиркепова, М. Исаева, К. Кажымурат, З. Каргажанов, Р. Ниязбекова, Н. Нурланова, Е. Орынбасарова, К. Сабденов, Г. Сапаргалиев, С. Сатубалдин, М. Сихимбаев, У. Шалболова, А. Шаметова, С. Ыдырыс и другие.

Исследованию механизма государственного управления, инноваций в недропользовании, развития регионов и недродобывающей отрасли посвящены труды известных российских и советских ученых: Л. Абалкин, Э. Алаев, С. Андрюшин, К.А. Арутюнов, А. Астахов, Н. Баранский, Ю. Батулин, С. Бобылев, Н. Виноградов, С. Глазьев, А. Голуб, В. Данилов-Данильян, М. Денисов, В. Емельянов, В. Зайденварг, М. Камм, Н. Колоссовский, С. Кимельман, Н. Лукьянчиков, Е. Мелехин, З. Назарова, П. Нестеров, В. Пансков, М. Певзнер, Ю. Петров, Ю. Разовский, М. Романов, Ю. Саушкин, А. Селезнев, И. Сидорин, Е. Струкова, Р. Тернер, И. Тургель, А. Фоломьев, Т. Хачатуров и других.

Несмотря на значимый вклад научных деятелей, а также чреды всемирных и отечественных преобразований, научная разработанность исследуемых проблем в отечественной литературе всесторонне не изучена.

**Цель диссертационного исследования** - исследование теоретических и методологических подходов к выработке направлений развития государственного управления недропользованием Казахстана на базе совершенствования рентных отношений и путей их практической реализации в современных условиях.

**Задачи исследования:**

- исследовать теоретические основы государственного управления в недропользовании;
- совершенствовать пути пополнения и использования Национального фонда;
- развить методологические подходы к исследованию системы рентных платежей за недропользование;
- развить механизмы государственного управления недропользованием страны на базе взимания, распоряжения и использования системы рентных платежей.

**Предметом исследования являются** экономико-организационные отношения по развитию механизма государственного управления недропользованием республики на базе совершенствования рентных отношений.

**Объектом исследования является** система государственного управления недропользованием РК.

**Теоретико-методологическая основа исследования.** Теоретической базой диссертационного исследования послужили фундаментальные труды отечественных и зарубежных научных деятелей в сфере государственного управления недропользованием. В ходе исследования были применены методы научной абстракции, гипотез, статистики, корреляционно-регрессионный анализ данных, экономического анализа.

**Эмпирической базой диссертационного исследования** являются данные Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан и материалы с официальных веб-сайтов по теме исследования, статистические данные, опубликованные в отечественной и зарубежной литературе. В качестве методической основы использованы законодательные акты и нормативные документы Правительства РК и зарубежных стран, Министерства финансов РК, Национального банка РК, официальные документы по развитию системы государственного управления недропользованием РК.

**Научная новизна диссертационного исследования** заключается в следующем:

- концептуальные основы государственного управления в недропользовании;
- разработка направлений пополнения и использования Национального фонда;

– методологические подходы к развитию системы рентных платежей за недропользование;

– совершенствование государственного управления недровыми ресурсами на базе развития системы рентных отношений за недропользование.

В соответствии с темой исследования выработаны следующие **научные положения**, выносимые на защиту:

– теоретико-методологические подходы к государственному управлению в недропользовании. Исследованы классические и современные концепции государственного управления недропользованием республики, зарубежный опыт крупнейших стран-недропользователей, выработаны специфические особенности существующих концепций, теорий и подходов и возможность их применения для системы государственного управления недропользованием республики Казахстан;

– способы пополнения и использования Национального фонда, исследовано состояние средств Национального Фонда с изучением динамики его изменения за десятилетний период, проведена выборка по видам платежей в целях выявления наиболее крупных поступлений, а также определения видов налогов, по которым есть возможность увеличения поступлений и доходов государственного бюджета, и, следовательно, Национального Фонда страны;

– методологические подходы к развитию системы рентных платежей. Проведено исследование налогообложения недропользования, по которым исследованы возможности совершенствования и развития существующей системы налогообложения недропользования республики в целях реализации новой модели государственного управления недропользованием республики.

– механизмы развития государственного управления недропользованием республики. В рамках проведенного исследования предложена совокупность направлений, путей и приоритетов развития существующей модели государственного управления недропользованием республики на базе реализации мероприятий по совершенствованию взимания, распределения и использования рентных платежей от недропользования РК.

**Практическая значимость диссертационного исследования** заключается в том, что основные научные разработки методического и практического характера могут быть использованы Министерством энергетики Республики Казахстан, Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан, Министерством экологии и природных ресурсов Республики Казахстан и другими государственными структурами Республики Казахстан в целях совершенствования и развития системы государственного управления недропользованием в Республике Казахстан.

**Апробация и внедрение основных результатов исследования.** Результаты исследования докладывались и обсуждались на Международной научно-практической конференции «Проблемы и перспективы развития финансовой системы в современных условиях», «Полтавский университет экономики и торговли» (Полтава, 2020); Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию со дня рождения доктора экономических наук, профессора Т.А. Абдразакова «Политико-экономические

вопросы современности: новые возможности устойчивого развития» (Караганда, 24 апреля 2020); Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы современной науки - 2020» (Нур-Султан, 2020).

По теме диссертации опубликовано 13 научных трудов, в том числе 1 статья в издании, состоящем в базе данных компании Scopus, 4 статьи в журналах, рекомендованных Комитетом по обеспечению качества в сфере науки и высшего образования Министерства науки и высшего образования Республики Казахстан, 2 монографии, 3 статьи в сборниках Международных научно-практических конференциях, 3 статьи в научных журналах.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из трех разделов, содержит 27 рисунков, 30 таблиц, заключения, 144 используемых источников и одно приложение.



# 1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ В ПРИРОДОЭКСПЛУАТИРУЮЩЕЙ СРЕДЕ

## 1.1 Классические концепции государственного управления экономикой и современные подходы к государственному управлению в недропользовании

Государственное управление как наука развивалось практически с начала возникновения рыночной экономики и осознания обществом необходимости ее государственного регулирования.

Классические концепции государственного управления экономикой получили свое начало с работ Фредерика Тейлора [1], Уайта Лесли [2] и Вудро Вильсона [3].

Дж. М. Кейнс в своих трудах «Должно ли государство управлять экономикой», 1925 г. [4] и «Общая теория занятости, процента и денег», 1936 г. [5] дал начало теории кейнсианства, которая заняла свое место в формировании управления и его роли в экономике.

Основные периоды и этапы развития системы государственного управления показаны на рисунке 1, в таблице 1 приведены концепции классической школы государственного управления.

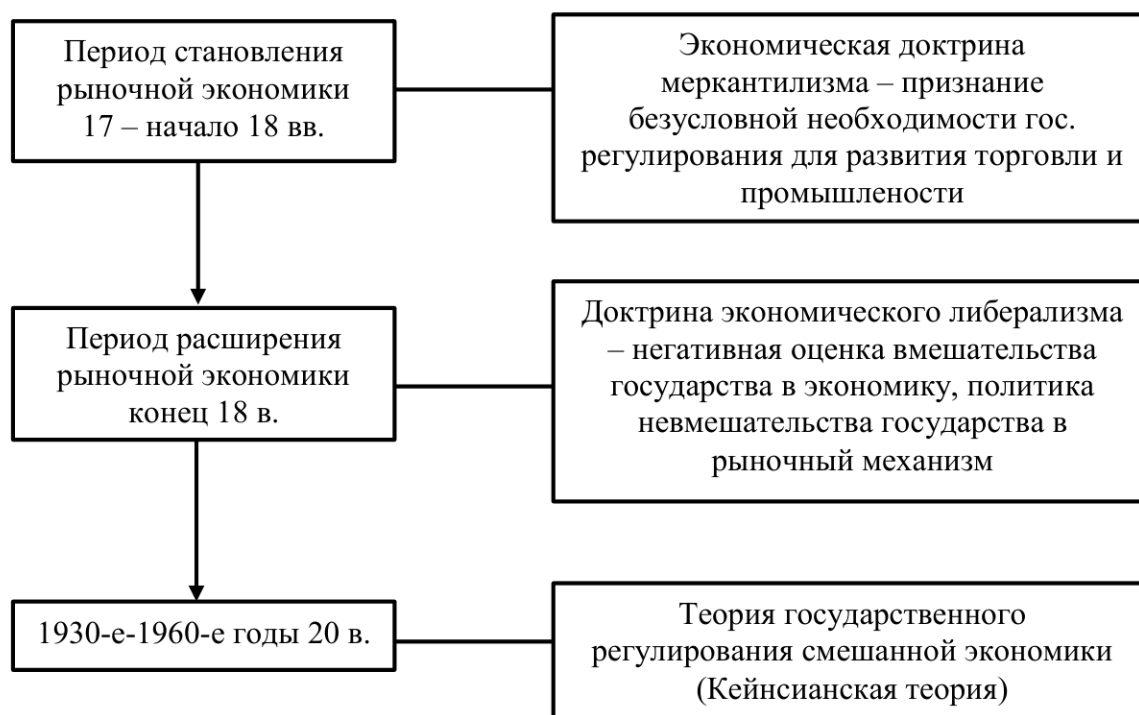


Рисунок 1 – Развитие взглядов (концепций) ученых на место и возможности государственного вмешательства в рыночную экономику

Примечание – Составлено автором

На первый взгляд легче воспринимать государственное управление как искусство управления. Это всего лишь управление государственными делами, и

по большей части оно не подчиняется законам науки, таким как отсутствие нормативной ценности, предсказуемость поведения и универсальность применения. Йозеф А. Шумпетер [6] высказался, что бюрократия – это не препятствие демократии, а ее неизбежное дополнение.

Таблица 1 – Концепции и школы государственного управления в экономике

Концепции, учения и школы	Ученые-представители концепций и школ	Содержание теорий
Классический подход	Маркс К.	Государственное управление – это целенаправленное действие, предпринимаемое в погоне за сознательной целью
	Кейн Фредерик	Государственное управление – это организация и поддержание человеческих и финансовых ресурсов для достижения целей группы
	Уайт Л. Д.	Государственное управление как функционал экономико-политической жизни страны
	Nigro F. A.	Государственное управление как деятельность общества
	Вудро Вильсон	Государственное управление – как комплекс политики, практики, нормативов, законов и правил
Примечание – Составлено по источнику [7, 8]		

Потребность в Единых национальных услугах, противоречивые интересы различных экономических слоев общества, а также глобальная миграция и последующая глобализация, защита интересов многонациональных групп общества требовали принятия определенных решений государственной властью [9, 10].

В контексте США начала 20-го века и мира в целом идеи относительно государственного управления сильно изменились, появились сложности в торговле и коммерции, акции и облигации, финансисты, а затем и государственные долги, все возрастающие конфликты между классом капиталистов и рабочими. В свете этих событий способы функционирования правительства также нуждались в изменении, которые, к сожалению, не были оценены должным образом, что привело к неэффективности и растрате ресурсов. Теорию государственного управления значительно развили сочинения Вудро Вильсона, 28-го президента США (1913-1921), которого часто называют отцом американского государственного управления. Вильсон и его вклад в предмет государственного управления широко исследуются и цитируются в научной литературе. Он был одним из первых политических лидеров, который подчеркнул необходимость повышения эффективности работы правительства [3].

Администрирование – это наиболее очевидная часть правительства, и вокруг нее происходит меньше всего дискуссий. Являясь исполнительной, оперативной и наиболее заметной стороной правительства и такой же старой,

как и само правительство, оно остается скрытым от пристального внимания и проверки писателей, авторов и экспертов по предмету, где он должен был бы быть центром дебатов и исследований, оставаясь в стороне от Конституции страны, философскому подходу к существованию государства, суверенитету или какому-то большему смыслу, лежащему в основе правительства [11]. В основном оно имело в виду как ноу-хау в реальном бизнесе управления людьми и то, как его можно сделать более эффективным.

Помимо вышеперечисленных аспектов, сфера деятельности правительства расширялась, как, например, почтовая служба в Америке и железные дороги в Европе. Таким образом, если переход происходил на низовом уровне, например для управления железнодорожным транспортом, национальные комиссары были назначены в дополнение к старым государственным комиссарам, то в результате расширение административной функции стало вопросом, который необходимо было деликатно решать и не проводить в спешке.

Позднее, в 1936 г. английский экономист Дж. Мейнард Кейнс впервые в экономической теории доказал необходимость государственного вмешательства в своих трудах.

Исследования, проводимые в области государственного управления, в основном проводились французскими и немецкими учеными и поэтому не были полностью релевантными и отвечали потребностям американского народа и государства в его первоначальном виде. Предполагалось, что любой принцип, принятый в Европе, должен быть американизирован и модифицирован для создания сложного и многоформатного государства и высоко децентрализованной формы правления в США [12, 13].

Позднее отмечалось о способах английских администраторов и о способах его собственной страны, указывая, что их история была связана не с административным развитием, а с законодательным надзором [14]. В правительственных организациях был достигнут незначительный прогресс, но были сделаны большие шаги в законотворчестве и политической критике [15].

Общественное мнение как основа в вопросах управления государством, является препятствием для управления; поскольку любое предлагаемое изменение или реформа должны получить право вето на столь многих уровнях [16]. Подводя итог, Вильсон предложил очень серьезный и деловой подход к управлению, который должен быть свободен от политических доктрин.

Государственное вмешательство на промышленные предприятия, в том числе и в недропользовании, осуществляется уже довольно давно, чуть более полувека назад [17]. Организации государственного сектора в целях эффективного функционирования в значительной степени заимствуют знания о бизнесе, административном управлении и ориентации на процесс у частных организаций [18]. Однако между этими двумя административными практиками все еще существует значительная разница.

Рассмотрим сходства и различия между этими двумя понятиями, чтобы прийти к лучшему пониманию. Сначала разберемся в различиях в точках зрения и мнениях авторов и экспертов по предмету исследования.

По мнению Пола Х. Эпплби [19], первоначальным отличием государственного управления от частного управления является политический характер, затем широта охвата, влияние и учет, и публичная подотчетность. Названные три отличительных аспекта являются фундаментальными и значимыми в свете нашего собственного исследования этой темы.

Джозия Стамп [20] пошел дальше и определил четыре отличительных аспекта, где публичная ответственность является лишь одним схожим аспектом с мнением Эпплби, как ее идентифицирует Стамп.

Гуру менеджмента Питер Друкер [21] суммирует эту разницу более инклюзивным образом. Считая, что сама интуиция, управляющая двумя видами управления, отличается друг от друга. Государственное управление руководствуется официальной интуицией, а частное управление следует интуиции бизнеса. В государственном управлении методы оценки результатов и эффективности их работы имеют различия с методами частного управления. Имея многообразные цели для работы, с различными потребностями и ценностями, два вида управления приносят в развитие общества разный вклад.

Рассматривая сходство между ними выделим, в какой степени и в каких областях они похожи. Существует много общего между способами, которыми функционирует государственная и частная администрация. Сходство настолько велико, что некоторые эксперты по предмету и авторы, такие как Генри Файоль, М.П. Фоллет, Линдалл Урвик и другие [22], не рассматривают их как разные. Файоль сказал, что все виды управления функционируют по какому-то общему принципу, государственные они или частные. Планирование, организация, командование и контроль одинаковы для всех администраций.

Приведенные выше аргументы и ряд других моментов, предложенных и проиллюстрированных другими авторами, также ясно указывают на то, что между этими двумя администрациями существует больше сходства следующего характера:

- управленческие аспекты планирования, организации, координации и контроля одинаковы для государственного и частного управления;
- бухгалтерские аспекты, такие как ведение счетов, подача документов, статистика и хранение запасов, одинаковы;
- оба они имеют иерархическую цепочку командования или подчинения в качестве организационной структуры;
- оба получают влияние, перенимают и реформируют свою собственную практику в свете лучших практик другого, а также разделяют один и тот же кадровый резерв;
- и наконец, они разделяют схожие виды кадровых и финансовых проблем.

Существует ряд основных концепций и методов государственного управления, которые применимы к организации и управлению государственными структурами [23, 24]:

1. Бюрократическая модель, которая предполагает четкое разделение специализации, способностей и профессионализма чиновников, распределяет

власть и обязанности по всей иерархии и принимает решения на основе формальных процедур, норм и правил.

2. Демократическое государственное управление, включая участие граждан в процессе принятия решений посредством выборов, общественного диалога и консультаций, основано на демократических принципах, и его целью является принятие решений, отражающих взгляды и потребности населения и представляющих национальные интересы [25].

3. Управление на основе стратегий и целей, при котором государственные структуры формулируют стратегические планы, определяя приоритеты и направления развития и направляют свою деятельность на реализацию этих стратегий, уделяя внимание определению долгосрочных целей.

4. Управление на основе результата, важной частью модели, в которой ориентированные на результат государственные органы управления ставят цели и фокусируют свою деятельность на достижении конкретных показателей и результатов эффективности, является использование инструментов оценки эффективности и мониторинга для оценки.

5. Государственное управление, основанное на правовых принципах. Законы и подзаконные акты являются основой для осуществления деятельности и принятия решений государственными структурами, действующими в соответствии с законом и соблюдающими принципы равенства, справедливости и правопорядка.

6. Эффективное государственное управление, основная роль которого заключается в достижении оптимизированных результатов и целей с минимальными ресурсами, включая повышение эффективности государственных услуг, оптимизацию бюрократических процедур и совершенствование процессов принятия решений [26].

7. Проактивное государственное управление, которое включает в себя активное участие государственных структур в формировании политики, реализации и решении общественных проблем, мерах по предотвращению проблем и созданию благоприятных условий для социального развития [27].

8. Государственное управление, принимая во внимание интересы всех участников, и государственная структура, с целью принятия более сбалансированных решений, старается вовлекать в диалог представителей групп интересов, гражданского общества и бизнес-сообщества, признавая необходимость включения в процесс принятия решений [28].

Существующие современные подходы и методы государственного управления, которые направлены на достижение социально-экономического развития, повышение эффективности и прозрачности государственной структуры и улучшение взаимодействия с гражданами. Эти инновационные концепции получили дальнейшее развитие и применяются в разных странах в соответствии с потребностями и ресурсами.

Электронное правительство (e-Government), в котором ИКТ (информационно-коммуникационные технологии) используются для предоставления государственных услуг и обмена информацией между государственными учреждениями и гражданами, что помогает повысить

доступность услуг, сократить бюрократию, упростить процессы и улучшить прозрачность деятельности правительства [29-31]. Интеллектуальное управление (Smart Governance), которое использует передовые технологии, такие как большие данные, искусственный интеллект и Интернет вещей (IoT), для анализа и управления информацией, поступающей от государственных учреждений, с целью улучшения предоставления услуг и принятия более обоснованных решений [32]. Открытые данные (Open Data), в которых правительственные данные публикуются в открытом формате для свободного доступа и использования обществом, позволяя гражданам отслеживать деятельность государственных органов, анализировать информацию и создавать новые сервисы [33]. Гражданское участие (Citizen Engagement), которое предполагает активное участие граждан в принятии решений и выработке политики, что позволяет гражданам вносить идеи, выражать мнения и участвовать в дискуссиях по вопросам, связанным с их интересами [34, 35]. Городское управление (Urban Governance), которое включает в себя улучшение управления городскими районами и жизнью граждан, такое как энергоэффективность, оцифровка городских служб, интеллектуальные транспортные системы и обеспечение высокого качества жизни [36, 37]. Сетевое управление (Network Governance), основанное на партнерстве и совместном управлении, для достижения общих целей и решения сложных проблем, но в компетенцию государственных структур не входит решение всех проблем по отдельности, и они должны сотрудничать с гражданским обществом, некоммерческими организациями и бизнес-сообществом [38]. Это лишь некоторые концепции государственного управления. На самом деле, они могут взаимодействовать и объединяться для достижения наилучших результатов в каждой конкретной ситуации.

В Республике Казахстан концепция нового государственного управления (New Public Management или NPM) была внедрена в различных областях государственного управления. Эта концепция была разработана в 1980-х годах с использованием принципов частного сектора и предпринимательских методов государственного управления. Основные элементы концепции, сформулированные с целью оптимизации эффективности и улучшения прозрачности деятельности государственных органов, были внедрены и в Казахстане, включая: производительность и результативность (в рамках которой новый департамент государственного управления фокусируется на измерении и оценке эффективности государственных структур, включая постановку целей и мер для достижения определенных результатов и разработку ключевых показателей эффективности), конкуренция и рыночный подход, (что означает поощрение инноваций и эффективности, а также внедрение механизмов конкуренции при предоставлении государственных услуг), децентрализация (которая означает делегацию полномочий власти от центрального правительства к региональным и местным органам власти, передачу ответственности и полномочий правительствам более низкого уровня), эффективное управление ресурсами (применение современных методов управления и аналитических практик для достижения максимальной

эффективности и оптимизации затрат, устойчивого развития и рационального недропользования, включая информационные технологии и финансы), ориентированность на клиента (повышение качества государственных услуг, повышение доступности и удовлетворенности клиентов, что означает, что государственные учреждения играют более активную роль в удовлетворении потребностей людей).

Казахстан также активно развивает цифровые технологии и внедряет электронное правительство для повышения эффективности государственного управления и предоставления более качественных услуг гражданам. Однако следует отметить, что конкретные действия и инициативы, основанные на концепции NPM, могут варьироваться в зависимости от масштабов и текущих стратегических целей Республики Казахстан.

Концепция New public management (новое государственное управление или Нео управление), положившая начало в 1980-е годы как новая, более прогрессивная и упорядоченная система государственного управления, предполагает, в то же время, децентрализованный контроль за ресурсами недр страны, включая квазирыночную систему, в которой как государственные, так и частные корпорации работают в условиях конкуренции, с целью повышения эффективности управления ресурсами недр страны и достижения лучших результатов в экономике недродобывающего сектора.

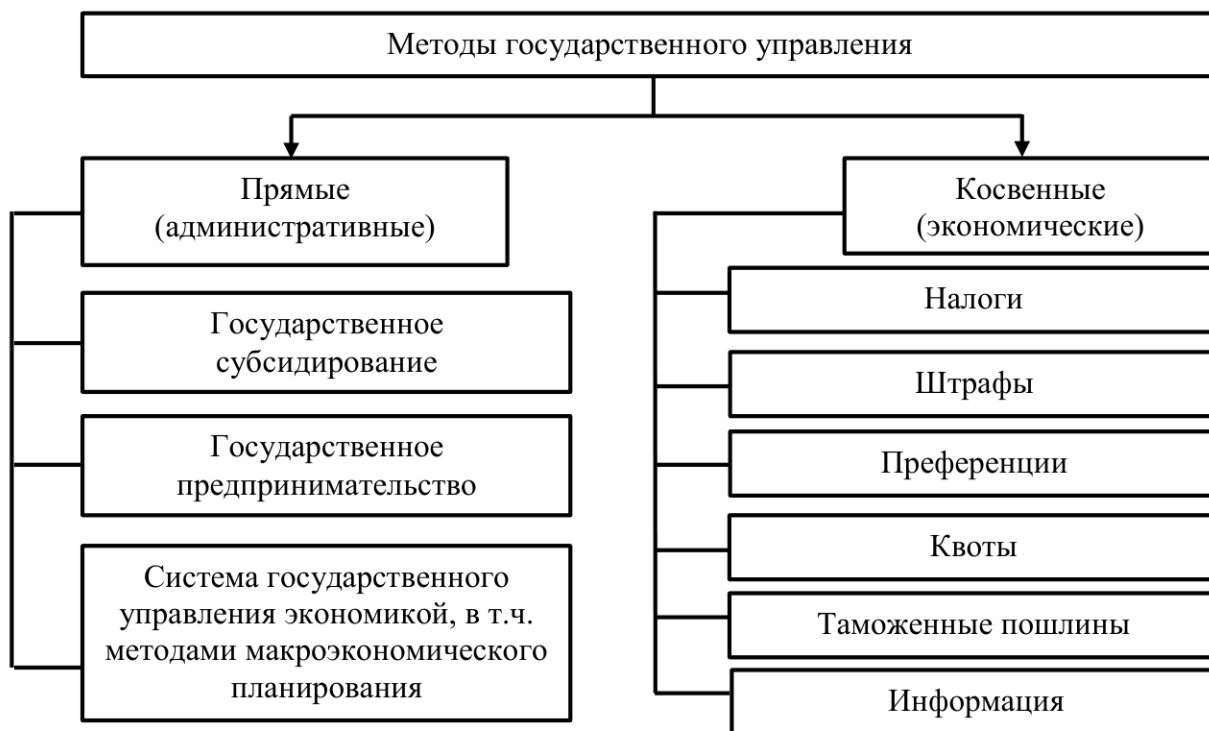


Рисунок 2 – Методы государственного управления экономикой

Примечание – Составлено по источнику [7, р. 304-325; 13, с. 271]

Рисунок 2 показывает прямые и косвенные методы государственного управления экономикой.

Из рисунка 2 можно сделать выводы, что использование прозрачных средств для анализа результатов деятельности, внедрение аудитов, как на финансовом, так и на профессиональном уровнях, установление контрольных показателей, внедрившись в современные подходы финансово-экономического регулирования, являются базой для повышения ориентированности на потребителя.

*Сфера недропользования* является важной составляющей концепции устойчивого экономического развития Республики Казахстан. Современное развитие экономики Казахстана, имея прямую зависимость от ее государственного управления, базируется на внедрении современных технологий, в том числе и в недродобывающей отрасли (рисунок 3).

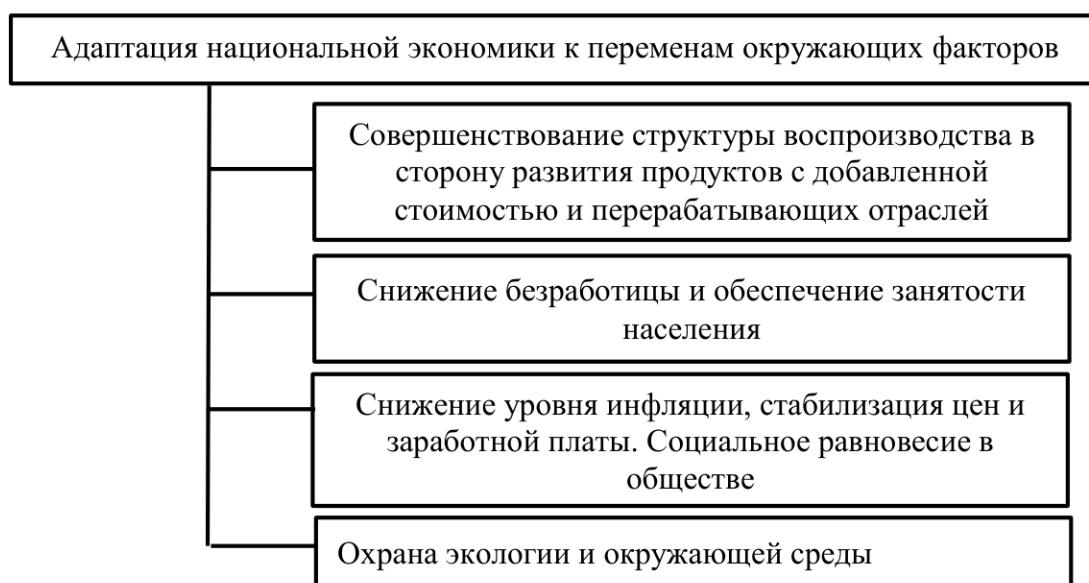


Рисунок 3 – Приоритеты государственного управления национальной экономики

Примечание – Составлено по источнику [18, р. 67-84]

Повышение устойчивости развития горнодобывающей промышленности республики является одной из ключевых задач в современных условиях кризиса и неопределенности.

В горнодобывающих отраслях промышленности многих стран мира, начиная с 70-х годов XX в. как следствие устаревания типичной политико-административной формой управления, стали проявляться кризисные явления во взаимосвязи производства, экономики и управления.

Улучшение управления человеческими ресурсами стало остро необходимо за последнее время ввиду роста конфликтов и забастовок в недродобывающих компаниях республики, связанных с учащением конфликтных ситуаций казахстанских рабочих с иностранным персоналом ввиду лучших условий труда, проживания и заработной платы последних, практикуемых иностранными компаниями, основанных, по их мнению, на более высокой квалификации иностранных рабочих и менеджеров.



Новая система государственного управления в недропользовании, основные направления которой показаны на рисунке 4, предполагает децентрализованный контроль за ресурсами недр страны для достижения более высоких результатов, включая квазирыночную структуру, в которой конкурируют государственные и частные корпорации для повышения эффективности недродобывающего сектора, в котором доходы от недропользования должны быть использованы в интересах граждан, которые являются владельцами недр согласно Конституции РК.

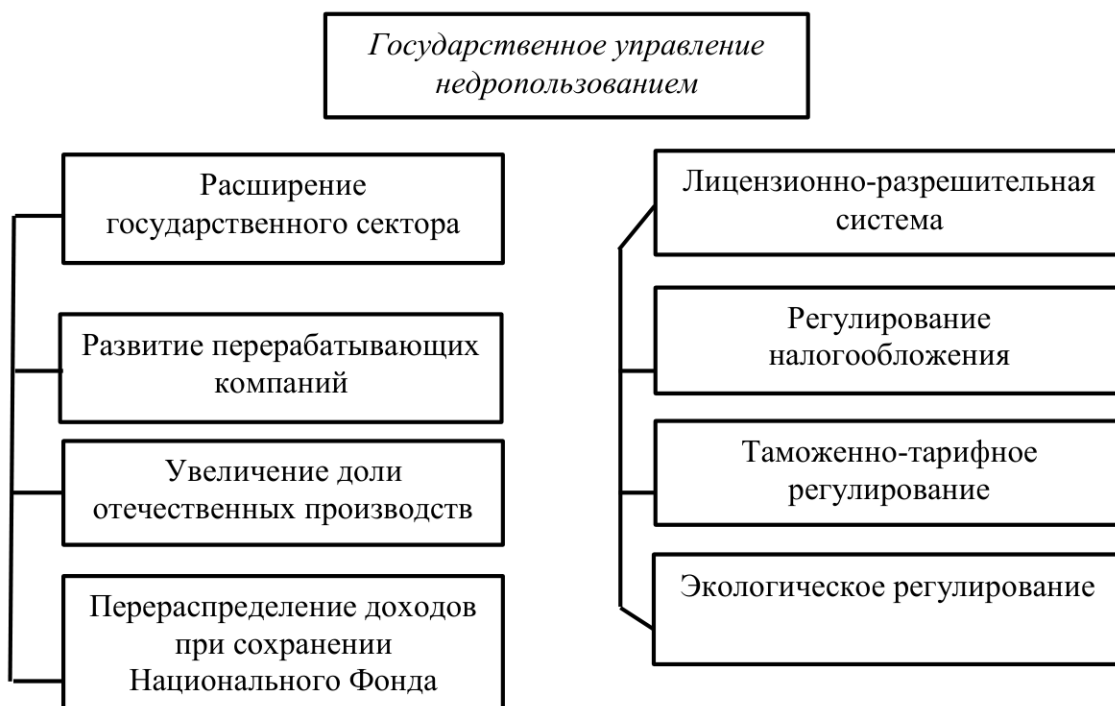


Рисунок 4 – Основные направления государственного управления в недропользовании

Примечание – Составлено по источнику [34, р. 36]

Формы государственного управления экономики включают в себя основные инструменты административного, правового и экономического воздействия на недродобывающую деятельность в республике. Основа рыночного механизма – свобода в принятии и реализации экономических решений [39].

Современные проблемы, влияющие на устойчивое развитие недродобывающей промышленности, включают в себя:

- рост геополитических рисков приводит к высокой волатильности цен на недровые ресурсы и снижению инвестиций в отрасль;
- демографический кризис и нехватка квалифицированной рабочей силы;
- развитие новых направлений и технологий, связанных с внедрением инновационных технологий;
- повышение экологических рисков и рост спроса на продукты высокой переработки.

Для решения этих вопросов необходимы исследования в области разработки приоритетов государственного управления добывающей промышленности Казахстана.

Недродобывающая отрасль, развиваясь на основе общепринятых для национальной экономики законов, в то же время, имеет ряд специфических особенностей, отличий и проблем.

По объему деятельности и социально-экономическому значению недропользование является одной из важнейших отраслей в структуре промышленного производства республики. С учетом современных тенденций на устойчивость недродобывающего сектора экономики оказывает влияние ряд конъюнктурно-рыночных факторов, в том числе рыночная конъюнктура по данному продукту, как на внешнем, так и внутреннем рынках [40]. Объективно оценка сложившейся ситуации характеризуется влиянием различных факторов, начиная от девальвации национальной валюты, волатильности цен на мировом рынке, в особенности цен на нефть, газ и другие ресурсы [41].

Стабильность и развитие недродобывающей отрасли республики необходимо осуществлять, руководствуясь следующими принципами:

- принцип рационального использования продукции сырьевого сектора предусматривает максимально возможное выделение и использование в национальной экономике всех ценных элементов, входящих в состав добываемого ресурса;

- принцип воспроизводства недровых ресурсов ввиду невозможности воспроизводства нефти, газа и многих других ценных видов сырьевых ресурсов означает воспроизводство минерально-сырьевой базы природных ресурсов, а также рост доступности для потребления альтернативных источников энергии;

- принцип прямой зависимости налогообложения сверхприбылей недропользователей от ценового фактора;

- оптимизация и максимизация социальной и экологической среды.

Обеспечение устойчивого развития недродобывающего сектора представляет собой одну из главных задач на мировом и национальном уровнях. При переходе к модели устойчивого развития Казахстана необходимо учитывать специфику состояния объектов недропользования, факторы технико-экономического характера [42]. Важно осуществлять эффективное государственное регулирование в экологической, экономической и социальной сферах для достижения устойчивого развития недродобывающей отрасли [43].

Развитие существующей модели устойчивого развития недродобывающей отрасли включает комплекс стратегий, что позволит повысить качественный уровень и степень переработки сырьевых ресурсов.

Исследование показывает актуальность и необходимость развития теоретико-методологических основ государственного управления недропользованием Республики Казахстан.

На основе рассмотрения существующих теоретико-методологических подходов были разработаны основные принципы, критерии и приоритеты государственного управления недропользованием в современных условиях.

Основные направления государственного управления недропользованием, рассмотренные в работе:

- взимание налогов и платежей;
- пополнение Национального Фонда;
- пути использования налогов и платежей, включая средства Национального Фонда в целях рационального использования недровых ресурсов, а именно повышения степени их переработки при сохранении экологии окружающей среды.

Все направления государственного управления недропользованием можно разделить на нормативно-правовые, финансово-экономические, социальные и экологические [44].

К нормативно-правовым относятся:

- регулирующие разрешительные механизмы (лицензирование) и законодательные документы.

Финансово-экономические:

- взимание налогов и платежей, включая сборы, экологические платежи, штрафы за нарушение экологии окружающей среды, разрушение исторических территорий и другое.

Экологические – установление нормативов за выбросы и другие нарушения, мониторинг и контроль.

Социальные – решение социальных проблем населения как собственника недр, в первую очередь недродобывающих регионов.

Главной целью государственного управления недропользованием является повышение социально-экономической эффективности недропользования.

Таким образом, из всей совокупности регулирующих функций государства в недропользовании были вычленены основные – рентные механизмы в недропользовании и усиление инновационной составляющей в использовании недр [45].

Рентные механизмы в недропользовании включают систему взимания и распределения и расходования средств, полученных за использование недр [46, 47].

Основной проблемой для усиления рентной направленности являются необходимость совершенствования системы взимания в сторону увеличения налогообложения при росте добычи и цен на нефть.

Большинство экономистов, ученых, представителей мировой общественности склоняются к концепции природной ренты, согласно которой земля и ее недра принадлежат народу, так например Разовский Ю. в своей известной монографии «Горная рента» [48] отмечает, что средства от ее добычи и переработки должны быть использованы в интересах общества, как и прописано в Основном Законе страны – Конституции РК [49].

Инновации в недропользовании в классическом понимании (Каргажанов З.К. и другие) [50] основываются на теории рационального недропользования, согласно которой основным постулатом является повышение его социально-экономического эффекта от пользования недрами [51].

Социально-экономический эффект от недропользования складывается из двух элементов – рациональное недропользование + улучшение экологии в регионах добычи недр.

Эффективное использование сырьевых ресурсов – это повышение степени переработки недровых ресурсов с усилением ее инновационной составляющей и увеличение глубины выемки месторождений [52].

## **1.2 Зарубежный опыт государственного управления недропользованием**

Для исследования сырьевого сектора республики становится необходимым изучение и проведение анализа на примере зарубежных стран – недропользователей. В работе проведен сравнительный анализ зарубежного опыта, отображенный в (Приложении А). Исторически сложилось так, что эта отрасль играла важную роль в экономике Норвегии [53], а также легла в основу других отраслей промышленности, таблица 2. Как правило, это наиболее важно в отдаленных районах, где компании расположены во всех округах Норвегии. В отрасли есть несколько относительно крупных компаний, в основном занимающихся добычей железной руды, некоторых промышленных полезных ископаемых и угля.

Большинство компаний относительно невелики. Геологическая служба Норвегии приступила в 2011 году к осуществлению четырехлетней программы геофизического картирования Северной Норвегии. В 2015 года программа картографирования была завершена, около 75% Северной Норвегии стало покрыто геофизическими картами. У финансирующих агентств есть несколько схем предоставления кредитов, гарантий и поддержки, которые имеют отношение к горнодобывающей промышленности.

Существующие схемы в отраслевых финансовых агентствах доступны и актуальны для участников горнодобывающей промышленности, включая меры, которые способствуют высвобождению финансирования из других источников. «Skattefunn» – это схема налоговых вычетов, основанная на праве, при котором уровень исследований не является обязательным требованием [54]. Компании, зарегистрированные в Норвегии, могут подать заявление на налоговые вычеты для покрытия своих расходов в связи с исследовательскими или опытно-конструкторскими проектами. Малые и средние компании получали 20% от расходов по проекту в качестве налоговых вычетов за счет своих налоговых начислений, в то время как крупные компании получали 18%. Закон о полезных ископаемых предусматривает специальные сборы за поиск и добычу полезных ископаемых. Лица, имеющие государственные лицензии на разведку ресурсов, обязаны ежегодно уплачивать государству пошлину за защиту этих прав. Добытчики этого полезного ископаемого ежегодно уплачивают надбавку в размере 0,5%, а их рыночная цена передается землевладельцу. Избыток в размере 0,25% от стоимости земли, принадлежащей «Finnmarkseiendommen» (агентство недвижимости «Finnmark»), используется для добычи государственных полезных ископаемых.

Таблица 2 – Анализ государственного управления недропользованием Норвегии

Краткая характеристика государственного регулирования недропользования страны	Отличительные особенности			Отличия от казахстанской системы	Возможность применения в РК
	Взимание - Система налогообложения недропользования	Накопление и сбережение для будущих поколений - Фонды национального благосостояния	Использование - Отчисления на социальные нужды, развитие экономики, др.		
В 2010 г принят новый закон о полезных ископаемых, заменяя пять предыдущих, где созданы прозрачные условия для недропользователей и упрощены нормативные акты в недродобывающем секторе	Компании, имеющие государственные лицензии на разведку и добычу, обязаны ежегодно уплачивать государству пошлину за защиту этих прав. Добытчики этого полезного ископаемого ежегодно уплачивают надбавку в размере 0,5%, а их рыночная цена передается землевладельцу. Избыток в размере 0,25% от стоимости земли, принадлежащей «Finnmarkseiendommen» (агентство недвижимости «Finnmark»), используется для добычи государственных полезных ископаемых	Государственный Глобальный пенсионный фонд, был создан для инвестирования избыточных доходов от нефтяного сектора в 1990 году, известный как нефтяной фонд. К 2021 году в 74 странах мира фонду принадлежат акции 9202 компаний, что делает его крупнейшим национальным фондом социального обеспечения в мире	Государство играет значительную роль в стратегических отраслях, способствуя диверсификации экономики и устойчивому росту, при этом имеет развитую экономику смешанного типа	Понятные и прозрачные условия для недродобывающих компаний и отсутствие бюрократии	Создав прозрачные условия для недропользователей и развивая социальную ответственность компаний, увеличится уровень доверия инвесторов
Примечание – Составлено автором					

Закон о полезных ископаемых наделяет министерство торговли и промышленности юридическими полномочиями принимать решения о выплате ежегодных сборов государству за добычу полезных ископаемых, находящихся в ведении государства. В настоящее время такая выплата не установлена. Поиск и добыча полезных ископаемых землевладельцами не несут никаких особых затрат стране, но необходимо оплачивать сборы землевладельцу, владеющему ресурсами. Размер компенсации определяется в договоре между собственником земли и компанией, занимающейся добычей. Добыча полезных ископаемых, как правило, является капиталоемкой и характеризуется высоким риском на этапах геологоразведочных работ и разведки месторождений, а также на этапе запуска новых горных работ. По оценкам, с начала программы поиска до начала добычи полезных ископаемых может пройти от 7 до 10 лет, и только затем проект сможет приносить доход. Финансирование за счет займов в большинстве случаев возможно только после создания основы для коммерческих операций. Отсутствие достаточного собственного капитала часто является проблемой в связи с тем, чтобы занять устойчивую позицию на рынке.

В дополнение к рынку правительство предлагает ряд инструментов инвестирования через инновационную Норвегию. Эти инструменты можно разделить на кредиты, гарантии, субсидии и собственный капитал. Общим для инструментов капитала является то, что они должны способствовать запуску коммерчески и экономически выгодных проектов, которые не были бы начаты без государственной поддержки, были бы начаты позже или в меньшем масштабе без государственной поддержки.

«Investinor AS» – общенациональная государственная инвестиционная компания с распределенным капиталом в размере 3,7 миллиарда норвежских крон. Компания предоставляет капитал для международных, конкурентоспособных компаний на бизнес-условиях. «Argentum Fondsinvesteringer AS» является полностью принадлежащей государству управляющей компанией, которая инвестирует доли в специализированные инвестиционные фонды для активного владения вместе с другими инвесторами фонда. Решения о том, в какие компании фонд будет инвестировать, принимаются отдельным фондом.

Основными потребителями нефти и газа все еще являются США [55]. Америка являлась крупнейшим производителем сырой нефти в западном континенте, а в 2018 и 2019 гг. и во всем мире. Однако нестабильность на мировом рынке нефти в 2020 году, которая была вызвана спором между Россией и Саудовской Аравией по поводу сокращения добычи и резким снижением спроса из-за пандемии COVID-19, внесла корректировки в прогнозы добычи США в сторону понижения [56]. Нефтяная промышленность США делится на 3 сектора [57]:

- нефтедобывающий (разведка, добыча);
- переработка (хранение, транспортировка);
- дистрибуция (маркетинг, продажа);

Крупнейшие компании включают в себя ExxonMobil, Chevron, ConocoPhillips, к зарубежным компаниям, которые имеют значительные операции в США относятся: BP, Shell. К более малым компаниям относятся Marathon, Hess, Murphy Oil. Большинство компаний специализируются в определенных секторах.

Независимые компании занимаются преимущественно разведкой и добычей, включают в себя Occidental, Devon, Apache. Переработку осуществляют такие компании, как Philips 66, Valero, Sunoco, PBF Energy. Отрасль, в свою очередь, поддерживаются нефтесервисными компаниями во главе Schlumberger, Halliburton, Baker Hughes, а также различными торговыми ассоциациями, включая Американский институт нефти. Американские дочерние компании национальных нефтяных компании, которые принадлежат или контролируются иностранными правительствами являются важными участниками нефтяной промышленности США. «Доказанные запасы»- оценки количества нефти, которое может быть извлечено из известных пластов в нынешних экономических и эксплуатационных условиях [58]. Нефть и природный газ обеспечивают 67% энергетических потребностей США (36% нефти и 31% природного газа). Для сравнения, уголь обеспечивает всего 13%, а ядерная энергия- 8%, возобновляемые источники обеспечивают 11%. Согласно проектам ОВОС потребление возобновляемых источников будет продолжать увеличиваться до 2050 года. В Америке не существует единого источника права, который отражал бы энергетическую политику США. На федеральном уровне Конгрессом был принят ряд законов, которые включают в себя «энергетическую политику», а президентом были изданы указы аналогичного характера. Министерство внутренних дел, Министерство энергетики, Министерство транспорта и Агентство по охране окружающей среды играют важную роль в разработке, а также поддержании национальной энергетической политики. На уровне штатов их коллегиальные агентства, которым делегируется часть полномочий, играют аналогичную роль, опираясь на законы и распоряжения законодательных собраний штатов и губернаторов, касающихся энергетики. В нормативных актах данных органов действует несколько отдельных принципов.

История нефтяной промышленности США отмечена ключевыми событиями, которые вызвали или ускорили наступление крупных изменений. В области регулирования эти события включают разлив нефти в Санта-Барбаре в 1969 году, который привел к принятию основных федеральных экологических законов; шоки предложения нефти в 1973 и 1979 годах, которые привели к активному вмешательству в ценообразование и распределение нефти и нефтепродуктов; и остановку Exxon Valdez в 1989 году, что привело к развитию танкерных технологий и принятию Закона о загрязнении нефтью 1990 года, предусматривающего возмещение экономических потерь и ущерба природным ресурсам, вызванным разливами.

С 1970 года было заявлено, что основное внимание уделяется повышению энергетической независимости США. В тот же период особое внимание уделялось энергоэффективности, а именно повышение стандартов экономии использования топлива для автомобилей. Традиционное регулирование выбросов было дополнено политикой на федеральном уровне и уровне штатов, направив усилия на борьбу с изменением климата и выбросами парниковых газов (таблица 3).

Таблица 3 – Особенности государственного управления недропользованием США

Краткая характеристика государственного регулирования недропользования США	Взимание - Система налогообложения недропользования	Накопление и сбережение для будущих поколений - ФНБ	Использование - Социальные нужды, развитие экономики	Отличия от казахстан ской системы	Возможность применения в РК
<p>Конгресс на федеральном уровне принял ряд законов, включающие «энергетическую политику». Президент издал аналогичные указы. Договор аренды государственных недр могут быть рассмотрены на местном уровне в зависимости от местных нормативных актов. Договоры аренды месторождений нефти и газа в частной собственности обычно отображаются в государственных земельных документах. Закон «Об аренде полезных ископаемых»</p>	<p>С начала XX века Государство получает роялти с добычи нефти, обеспечивая право государства на получение своей доли прибыли от недродобычи. Рента (налог на прибыль), является более оптимальным. Для юридических лиц - налог на доходы распределяет ренту между инвесторами и государством.</p>	<p>Полномочия Министерства энергетики включает в себя сбор отраслевых данных и фондов, управление Стратегическим нефтяным резервом и осуществление других производственных программ и энергетических исследований. Трастовый фонд частично финансируемый за счет налога, от нефтяных компаний за баррели нефти, импортируемой или добываемой в Соединенных Штатах, несет ответственность за разливы нефти</p>	<p>Недропользователь может участвовать в профессиональном обучении или региональных программах найма, при осуществлении недродобычи в Соединенных Штатах, при содействии федерального органа или органа штата.</p>	<p>В зависимости от того где находятся (на суше или в море), кому принадлежат месторождения и ресурсы недр (частным компаниям, правительству штата или федеральному правительству, подбираются законы для недропользования для нефти или полезных ископаемых</p>	<p>Аукционное разделение участков, где размер денежного бонуса является главным критерием с дальнейшей выплатой роялти</p>
<p>Примечание – Составлено автором</p>					



Администрация Д. Трампа отменила ряд правил в этой области, а остальные привели к регулированию выбросов выхлопных газов автомобилей. Именно на этой арене регулирующие полномочия отдельных штатов, а именно на западе и северо-востоке будут играть важную роль. В зависимости от местных нормативных актов договоры аренды государственных земель могут быть рассмотрены на местном уровне. Договоры аренды месторождений нефти и газа в частной собственности обычно отображаются в государственных земельных документах. Определение законов, применяющих к нефтяной деятельности на поверхности, определяется в зависимости от того где находятся (на суше или в море), кому принадлежат месторождения и ресурсы недр, а именно частным компаниям, правительству штата или федеральному правительству [59].

Основными законами, регламентирующие нефтедобычу и добычу природного газа на федеральных землях, являются: Закон «Об аренде полезных ископаемых» 1920 года, Закон «Об аренде минеральных ресурсов для приобретенных земель» 1947 года и Закон «О земельной политике и управлении» 1976 года. Основным законом для оффшорной деятельности, находящейся в федеральной собственности, является Закон «О земле на внешнем континентальном шельфе». Кроме того, деятельность по нефтедобыче и добыче газа в федеральной собственности регулируется Законом «О национальной экологической политике», благодаря которому подготавливается отчетность о воздействии на окружающую среду до заключения сделки по аренде. Данный вопрос также регулируется Законами «О чистой воде», «О чистом воздухе», «О сохранении и восстановлении ресурсов». Дополнительно отраслевые федеральные законы включают в себя: Федеральный Закон «Об управлении роялти в нефтегазовой отрасли», Федеральный Закон «Об упрощении и справедливости роялти в нефтегазовой отрасли», который регулирует договоры аренды и роялти.

В свою очередь, разведку и добычу регулируют следующие органы:

1. Бюро по управлению земельными ресурсами, которое регулирует разведку и добычу нефти на федеральной береговой собственности.

2. Бюро по делам индейцев, которое регулирует освоение земель коренных индейцев. Федеральная комиссия по регулированию энергетики обладает юрисдикцией в отношении межгосударственных нефтепроводов. Министерство энергетики управляет стратегическим нефтяным резервом, собирает отраслевые данные, осуществляет также другие энергетические исследования и производственные программы. В период снижения цен на нефть и ускоренным старением некоторых месторождений, надвигающаяся стоимость вывода из эксплуатации стала беспокоить операторов и правительство. Эта озабоченность усилилась в 2020 году, когда пандемия COVID-19 и споры о сокращении добычи привели к падению цен на нефть до самого низкого уровня с 2016 года. В период с 2015 года по 1 апреля 2020 года примерно 215 нефтегазовых компаний США (наземных и морских) подали заявление о банкротстве с общим совокупным необеспеченным долгом, превышающим 70,3 миллиарда долларов США [60]. Такой уровень

неплатежеспособности среди компаний, занимающихся разведкой и добычей, побудил пересмотреть свои требования к обязательствам по оффшорным арендаторам, чтобы обеспечить будущие расходы на вывод из эксплуатации, хотя окончательные изменения в требованиях не вносились. Нефтяные компании облагаются государственным налогом на имущество:

- владения недвижимым имуществом и некоторым личным имуществом;
- государственный налог с продаж и использования на некоторые приобретения личного имущества, а в некоторых случаях и услуги;
- удержание требований по выплатам некоторым иностранным акционерам, партнерам и другим получателям платежей;
- перевод налогов на продажу недвижимости.

Трастовый фонд ответственности за разливы нефти, уполномоченный в соответствии с ОРА, частично финансируется за счет налога, взимаемого с нефтяных компаний за баррели нефти, добываемой или импортируемой в Соединенные Штаты. Власти также взимают роялти с добычи нефти с начала XX века. Роялти обеспечивает право и прерогативу государства на получение своей доли выручки от добычи. Также существует рента (налог на прибыль), который считается наиболее оптимальным. В последующем для юридических лиц был введен налог на прибыль, который распределял ренту между государством и инвесторами [61]. Присутствие BP, Shell на рынке свидетельствует о том, что иностранные инвестиции в нефтяные ресурсы приветствовались и были успешными.

В 2015 году был принят закон, отменяющий многолетний запрет на экспорт сырой нефти, добываемой в США. Законодательство запрещает налагать или применять ограничения на экспорт сырой нефти [62]. Однако президент может ограничить экспорт сырой нефти при определенных ограниченных обстоятельствах, таких как реагирование на чрезвычайное положение в стране, введение торговых санкций или соблюдение обязательств США в рамках международных энергетических программ. Штаты сохраняют экономические эмбарго в отношении некоторых стран, включая Кубу, Иран, Северную Корею и Сирию, в соответствии с правилами находится в ведении Управления по контролю за иностранными активами Министерства финансов. Существуют также санкции, направленные против отдельных секторов экономики, таких как энергетический сектор России. Эти эмбарго могут запрещать гражданам США и иностранным лицам участвовать в сделках с участием стран, на которые наложено эмбарго, их компаний или граждан, даже если ничего не будет ввозиться или вывозиться из Соединенных Штатов.

Природный капитал и отношения связанные с ним стали основой для формирования арабской экономики с получением независимости и формированием национальных государств в Арабском мире. Открытие нефти и понимание ее важности, а также потенциала для встречи с миром, требующим энергию, позволило не только повысить стратегическое значение арабских стран, но также помогло интегрировать их экономики в мировую экономику. В течение 20 века социально-экономические и политические изменения арабских стран и их отношений с крупнейшими державами повлияли как на

международную экономию нефти, так и на развитие нефтяного сектора на экономику отдельных стран [63, 64].

Термин «арабский мир» используется чаще всего для обозначения стран Ближнего Востока, Северной Африки и государств, являющихся участниками стран Арабской лиги. Эти страны стали свидетелями масштабных преобразований, произошедших за последние тридцать лет: экономических, социальных и политических. Ключевую роль играли нефтяной сектор и политическая экономия нефти на разных исторических этапах в ходе данных преобразований. При обнаружении нефти, во время того, когда вся добыча находилась у международных нефтяных компаний в соответствии со старыми концессиями, большинство преобразований были обусловлены соперничеством между крупными мировыми державами, а также различными союзами и их мировым влиянием на добычу нефти и ценовую политику. После волны национализаций и окончания поглощений бывших концессионеров нефтяной сектор был интегрирован в экономику нефтедобывающих стран, и соответственно, в арабскую экономику.

За последние тридцать лет, несмотря на заявленную цель развития, которая заключается в диверсификации экономики и уменьшении влияния внешним потрясениям, во многих арабских нефтедобывающих странах рост ВВП следовал модели роста нефтяного сектора. Низкие экономические показатели арабских стран по сравнению с развивающимися странами возродили интерес к взаимосвязи между изобилием ресурсов и экономическим ростом. Теоретически, изобилие ресурсов должно обеспечить экономику инвестиционным капиталом и новыми технологиями, которые необходимы для большого толчка. Но было замечено, что бедная ресурсами Голландия смогла превзойти богатую золотом Испанию в 17 веке, а в 19 веке Япония превзошла богатую ресурсами Россию, а Южной Корее удалось опередить Аргентину и Бразилию. Ожидалось, что ресурсный бум повлияет на экономику двумя способами: эффект расходов и эффект перемещения ресурсов. Глядя на показатели экономики арабских стран, можно обнаружить расхождения в показателях роста между нефтедобывающими и другими странами. Мелкие производители нефти (Египет, Тунис, Йемен) продемонстрировали более высокие реальные темпы роста, нежели крупные производители нефти (Саудовская Аравия, Алжир, Оман). Так, во время первого и второго нефтяных бумов 1973-1974, 1979-1980 гг. способность к освоению была достаточно низкой, а доходы высокими, правительства стремились изолировать поступления в иностранной валюте от внутренней денежной массы путем накопления иностранных активов за границей. С 1981-1986 гг. возросла способность, но сократились доходы от нефти, правительства сократили валютные резервы, капитальные расходы и пересмотрели, либо сократили субсидии. В 1987-1999 гг. способность освоения средств заметно выросла, доходы оставались по-прежнему низкими, валютные резервы иссякли, правительства уже пострадавших стран прибегали к финансированию дефицита, иногда к внешним займам.

В период 1985-1999 гг. правительства многих арабских стран экспортеров нефти провели широкомасштабные экономические реформы, которые были направлены на снижение нагрузки, на государство всеобщего благосостояния, которое характеризовалось периодами высоких доходов и низкой способности освоения, став неустойчивым, имея низкие доходы и рост населения, а также расширение частного сектора. Процесс реформ в разных странах отличался в зависимости от уровня экономического спада, который они переживали. С денежной стороны эти меры включали приватизацию государственных предприятий, диверсификацию базы государственных доходов за счет сборов и налогов с пользователей, создание нефтяных стабилизационных фондов, принятие консервативных предположений о ценах на нефть при планировании государственных расходов, сокращение государственных субсидий, реформирование цен на энергоносители для отражения предельных издержек. Вид передачи ресурсов из нефтяной экономики некоторых арабских стран в другие арабские страны осуществляется по 2 каналам: официальные инвестиции, частные инвестиции. Официальные инвестиции осуществляются 16 межарабскими компаниями, охватывающими различные сектора и работающими на коммерческой основе, которые были созданы арабскими правительствами или многосторонними организациями после первого нефтяного бума в 70-х гг. Рост и успех этих компаний сдерживались обстоятельствами, связанным с их учреждением, собственностью и управлением, а также сферами их деятельности. Прогнозы мировой энергетики, опубликованные Международным энергетическим агентством, ОПЕК, Управлением энергетической информации и другими организациями указывают на то, что нефть и газ будут занимать большую долю мирового спроса на энергию еще в течение следующих двадцати лет. Результаты базового сценария последней модели мировой энергетики ОПЕК показывают, что мировое потребление нефти по прогнозам увеличится на 30 млн. барр. в сутки до 2025 года, или на 1,5 млн. барр. в сутки. Основываясь на результатах вышеприведенной модели, если арабские страны-члены ОПЕК продолжают поставлять 72% от общего объема добычи нефти, то ожидается, что арабские страны будут поставлять 39 млн. барр. в сутки дополнительных мировых поставок нефти к 2025 году. Вывод новых поставок нефти на рынок потребует значительных инвестиций в инфраструктуру разведки и добычи, переработки в арабских странах-членах ОПЕК. В арабском мире также потребуются инвестиции в газовые операции для внутреннего потребления и экспорта, а также межрегиональной торговли.

На сегодняшний день, сопоставив с прошлыми годами, экономика арабских экспортеров нефти более диверсифицирована и устойчива. Примерами сберегательных и инвестиционных фондов являются «Фонды будущих поколений» в Кувейте и ОАЭ. В таблице 4 представлены различные фонды стабилизации и сбережения нефти в арабских странах-экспортерах нефти.

Таблица 4 – Фонды стабилизации и сбережения нефти в арабских странах-экспортерах нефти

Страна/ Фонд	Год соз дания	Основное пополнение	Основные расходы	Стои мость активов в % от ВВП	Долг сектора государствен ного сектора, % от ВВП
Кувейт – Ре зервный фонд для будущих поколений (РФБП)	1976	Финансовый дефи цит или получение процента от доходов	Нет данных	208	234.0
Оман – Об щий государ ственный ре зервный фонд	1980	Перечисление неф тяных доходов при превышении прогноза бюджета	Расходы планиру емые в случае, когда доходы ниже уровня бюджета	21	22.7
Алжир – Угледород ный стабили зационный фонд	2000	Доходы от углево дородов, передан ные в случае пре вышения прогно зируемого бюджета	Средства, использу емые для финансиро вания дефицита и сокращения внешнего долга	Нет данных	54.0
Катар – Катарский стабилизаци онный фонд	2000	Доходы от нефти, переведенные в случае превышения прогноза бюджета	Никаких расходов. Правительству пред оставлена только по гашаемая кредитная линия, чтобы сбалан сировать недополу ченные бюджетом нефтяные доходы	3.6	113.7
Примечание – Составлено автором					

Как видно из таблицы 4, их цель – отложить часть ресурсов, а именно заранее оговоренные доли доходов от нефти, предположительно не зависящие от рынка нефти и финансовой ситуации, постепенно накапливая богатства для будущих поколений. Сберегательные фонды также подвергались критике по концептуальным и операционным причинам.

Рынок труда и роль государства в экономике также структурно отличаются от тех, что были в период предыдущих бумов. Программы экономических реформ, включая ценовые реформы, приватизацию и сокращение субсидий или их постепенную отмену, уменьшили нагрузку на правительство, а также на работодателя. Для устранения фискальных дисбалансов, связанных с волатильностью цен на нефть и непредсказуемостью доходов от нефти, некоторые страны-экспортеры нефти прибегли к созданию специальных фондов, которые предназначены для стабилизации бюджетных доходов и расходов. При высоких нефтяных доходах часть направляется в «стабилизационный фонд», ресурсы которого используются в последующем для финансирования дефицита. Часть нефтяных доходов, которые следует

откладывать, проблематична, так как зависит от большого количества переменных.

Доходы от нефти, поступающие государству позволяют государственному сектору осуществлять расходы и привлекать инвестиции, не прибегая к налогообложению. В связи с исчерпаемостью нефти и государственной собственности на ресурсы проводится распределение и использование доходов на несколько поколений. В большинстве стран финансовый рынок сейчас намного глубже интегрирован в мировую систему. Межрегиональные торговые и инвестиционные потоки, особенно между странами ССАГПЗ больше, а степени экономической интеграции выше, следовательно институты, управляющие ими более развиты. Хотя разрыв в доходах между арабскими странами-экспортерами нефти и странами, не являющимися экспортерами нефти, все еще существует, за последние несколько лет он сократился благодаря более высокому приросту населения и более быстрому экономическому росту. Большие различия в степени экономической открытости между двумя группами и между арабскими странами тоже сократились.

На долю нефти приходится почти половина ВВП Кувейта, 95% доходов от экспорта и 95% доходов правительства Кувейта. В мае 2010 года правительство приняло закон о приватизации, который позволяет продавать активы частным инвесторам. В Кувейте не существует единого закона касательно добычи полезных ископаемых. Однако функционируют ряд законов: Закон о коммерческих компаниях, Закон регулирующий прямой иностранный капитал и Закон об инвестициях. Правительство поощряет свободную торговлю, а также иностранные инвестиции в легкую и тяжелую промышленность, но ограничивает инвестиции в нефтяной сектор. Иностранцы могут владеть до 49% компании в Кувейте. В данной стране существует подоходный налог в размере 15%, не существует налогов на доходы физических лиц.

Нефть и природный газ составляют основу экономики Катара, на долю которых приходится примерно 70% доходов страны от экспорта. После нескольких лет значительного экономического роста Катар был назван самой богатой страной в мире по годовому ВВП на душу населения (90 000 долларов США). Однако, поскольку многие проекты, связанные с нефтью и газом, близятся к завершению, основное внимание уделяется производству и другим не углеводородным предприятиям в попытке диверсифицировать экономику Катара. Производство стали, цемента и удобрений – это перспективные диверсифицированные отрасли промышленности Катара. Другие промышленные ресурсы включают цемент, известь, аммиак, карбамид, сернистый алюминий и сталь. В Катаре нет основного законодательства, касающегося добычи полезных ископаемых. Закон №(3) 2007 года «Об эксплуатации природных богатств и ресурсов» является основным законом, регулирующим эксплуатацию природных ресурсов в Катаре.

Закон предусматривает, что все природные ресурсы являются государственной собственностью. Министр энергетики и промышленности

может выдать лицензию на добычу и эксплуатацию природных ресурсов. Также в стране действует Закон «Об иностранных инвестициях» и Закон «О борьбе с сокрытием торговли, а также существует Министерское решение «Об организации торговых представительств», где изложены ограничения на иностранные инвестиции. Согласно Закону «Об иностранных инвестициях» иностранные инвесторы имеют право инвестировать во все отрасли национальной экономики (за исключением банковского дела, страхования, коммерческих агентств и недвижимости) при условии, что у них есть один или несколько партнеров из Катара, доля которых составляет не менее 51% капитала предприятия. В стране существует подоходный налог, который не взимается с физических лиц и корпоративный налог, который составляет 10% и выплачивается от дохода, полученного от предпринимательской деятельности, осуществляемой в Катаре. Согласно Налоговому законодательству Катара для предприятий, являющихся резидентами Катара, также существует общее обязательство удерживать определенные суммы для целей налогообложения из платежей, произведенных другим лицам, которые не имеют постоянного представительства в Катаре.

Саудовская Аравия является крупнейшей экономикой на Ближнем Востоке (по номинальному ВВП). Страна проводит активную диверсификацию экономики, отходя от нефтяной отрасли. Закон об инвестициях в горнодобывающую промышленность, принятый в октябре 2004 года, стал основным катализатором увеличения числа разрешений на разведку. Существуют правила инвестирования в горнодобывающую промышленность. Также действует Закон «Об иностранных инвестициях», который регулирует виды разрешенных иностранных инвестиций, стимулы и льготы для иностранных инвесторов, а также критерии, условия и процедуры получения лицензии на иностранные инвестиции. Могут быть выданы следующие три лицензии:

1. Рекогносцировка: позволяет исследовать лицензионный участок на неисклнчительной основе на предмет всех полезных ископаемых, которые не исключены законом. Он выдается сроком на два года и может быть продлен на один двухлетний период. Владельцу лицензии разрешается собирать образцы, использовать геофизические, геохимические и другие научные методы, а также получать доступ к неконфиденциальным картам и данным, имеющимся в Министерстве нефти и природных ресурсов.

2. Эксплуатация: предоставляет исключительное право на разведку в пределах лицензионного участка и получение лицензии на эксплуатацию в отношении него. Он используется в течение пяти лет, которые могут быть продлены на срок до пяти лет.

3. Разведка: предоставляет исключительное право на инвестиции и добычу руд и полезных ископаемых путем добычи полезных ископаемых (Лицензия) или разработки карьеров (Лицензия на добычу сырья). Максимальная площадь лицензии составляет 50 квадратных километров. Лицензия может быть выдана на срок до 30 лет. Иностранные инвестиции приветствуются, однако иностранным инвесторам необходимо обратиться в



Главное инвестиционное управление Саудовской Аравии за получением лицензии на иностранные инвестиции. Лица, не являющиеся гражданами Саудовской Аравии, претендующие на получение лицензий на добычу недровых ресурсов (кроме лицензии на разведку), должны проживать в Саудовской Аравии. В стране необходимо оплачивать подоходный налог, который составляет 20%.

ОАЭ является одной из наиболее развитых экономик в регионе Ближнего Востока и Северной Африки. Вторая по величине экономика в Совете сотрудничества стран Персидского залива после Саудовской Аравии. Страна использует многогранный подход к диверсификации от нефти, включая зарубежные инвестиции, рост в сфере услуг (включая банковское дело), расходы на инфраструктуру и строительство, а также туризм. Не существует всеобъемлющих законов, касающихся добычи полезных ископаемых, кроме промышленных материалов. Другие соответствующие законы включают Гражданский кодекс (Закон о гражданских сделках) и Коммерческий кодекс (Кодекс коммерческой практики ОАЭ).

Эмиграция, наем, обучение и развитие эмиратов в государственном и в частном секторе, является ключевой политической целью правительства ОАЭ, и для различных секторов были установлены целевые показатели. Иностранцы могут владеть до 49% акций компании в ОАЭ, за исключением зон свободной торговли, которые допускают 100%-ную иностранную собственность. В Объединенных Арабских Эмиратах нет корпоративного подоходного налога.

В странах Африки также существуют экспортеры нефти, опыт которых может позволить Казахстану избежать ошибок и достигнуть роста [65]. Алжир является 11 по величине страной в мире по площади суши. За последние 10 лет рост страны был осуществлен за счет развития горнодобывающей и металлургической промышленности. Новая нормативно-правовая база была призвана способствовать увеличению иностранных инвестиций в горнодобывающий сектор, в том числе путем приватизации уже существующих горнодобывающих районов. В последние годы на разведку и добычу было потрачено не менее 1 млрд. долл. США. В стране существует три типа лицензий:

1. Рекогносцировка: Позволяет проводить эксклюзивный осмотр лицензированной территории. Выдается сроком на один год и может быть продлена на шесть месяцев.

2. Разведка: Предоставляет исключительное право на подачу заявки на получение лицензии на добычу недровых ресурсов и разведку в пределах лицензированной территории. Выдается сроком на три года, который может быть продлен на двухлетний период.

3. Концессия: Предоставляет исключительное право на добычу и разработку определенных недровых ресурсов на лицензированной территории. Первоначально выдается на срок до 30 лет с возможностью продления в зависимости от запасов депозита.

Иностранные инвестиции приветствуются, однако применяются ограничения. Недавние изменения в законодательстве, как правило, требуют



51% алжирской собственности для проектов в стране. Большинство иностранных недродобывающих компаний вступают в партнерские отношения или совместные предприятия с местными фирмами либо правительством. Существует 2 типа налогов, которые необходимо оплачивать компаниям. Корпоративный налог: налоговая ставка составляет 19% для компаний, занятых в производственном секторе. Налог на прирост капитала: существует льгота в размере 35% для активов, удерживаемых до трех лет, и 70% для активов, удерживаемых дольше.

В Нигерии существует около 34 различных видов полезных ископаемых. Горнодобывающая промышленность регулируется «Законом о полезных ископаемых и добыче» 2007 года и Национальным агентством по экологическим стандартам и правилам в области полезных ископаемых и добычи 2010 года. Конституция Нигерии наделяет правительство правом собственности на все минеральные ресурсы. Право собственности на полезные ископаемые переходит от правительства к владельцу лицензии после законной добычи таких полезных ископаемых владельцем. Существует пять типов лицензий:

1. Рекогносцировка: требуется для проведения разведывательных мероприятий на неисключительной основе в любой части Нигерии.

2. Разведка: для проведения разведочных работ на исключительной основе в определенном районе.

3. Добыча полезных ископаемых: осуществление деятельности по добыче полезных ископаемых на исключительной основе в пределах определенной территории.

4. Мелкомасштабная добыча полезных ископаемых: для проведения мелкомасштабной добычи полезных ископаемых на площади, не превышающей 3 квадратных км.

5. Водопользование: за право получения и использования воды для разведки и добычи недровых ресурсов. Ставка роялти варьируется в зависимости от ресурса. Золото, железная руда, свинец, цинк, уголь и оловянная руда облагаются роялти в размере 3%, а иные недровые ресурсы облагаются ставкой 5%.

В стране нет никаких ограничений на иностранные инвестиции в горнодобывающую деятельность, однако только граждане Нигерии, компании, зарегистрированные здесь, и горнодобывающие кооперативы, зарегистрированные в Нигерии, могут владеть правами на добычу полезных ископаемых. Иностранный инвестор, намеревающийся подать заявку на получение лицензии на добычу недровых ресурсов, должен зарегистрировать компанию в Нигерии для этой цели.

Компании облагаются налогом по корпоративной ставке в размере 30%. Также может быть уплачен налог на образование – 2% и НДС – 5%. Экспорт освобожден от уплаты НДС.

Кроме того, компании обязаны выплачивать роялти, ежегодную плату за обслуживание и ежегодную арендную плату за поверхность. В 2010 году правительство издало новые правила добычи недровых ресурсов, чтобы дать

инвесторам рекомендации по процедурам, экологическим и социальным обязательствам, процессам разрешения споров и информации о сборах, подлежащих уплате правительству.

Положительные стороны рассмотренного зарубежного опыта и подходы позволят развивать экономику с учетом устойчивого развития и совершенствовать уже существующую систему.

Обзор опыта и методов использования инноваций в зарубежных странах может обеспечить ряд положительных аспектов и преимуществ для экономического развития, принимая во внимание устойчивое развитие и совершенствование существующей системы. Зарубежные инновации оптимизируют процесс добычи и использования ресурсов недр, используя передовые технологии и анализ, более точно оценивая запасы, управляя рисками и повышая эффективность деятельности. Инновации в технологиях и методах охраны окружающей среды снижают негативное воздействие на окружающую среду, являясь приоритетным направлением для достижения устойчивого развития и защиты природных ресурсов для будущих поколений. Зарубежный опыт и методы способствуют подготовке квалифицированных специалистов и образованию в области недропользования для более эффективной работы и повышения конкурентоспособности отрасли.

Использование передовых технологий и методов для недропользования делают недродобывающую отрасль более привлекательной для инвесторов, способствуя притоку инвестиций, развитию бизнеса и экономическому росту.

Зарубежный опыт способствует сотрудничеству и обмену опытом и технологиями с другими странами. Передача знаний ускоряет развитие инноваций и способствует совершенствованию систем недропользования.

Устойчивые методы недропользования, основанные на инновациях, улучшают общественное восприятие недродобывающей отрасли, уменьшив социальные конфликты и споры, связанные с использованием ресурсов недр. Внедрение зарубежного опыта, а именно передовых технологий, устойчивых методов и инноваций в недропользовании, адаптируясь к конкретным условиям и потребностям нынешнего времени и каждого региона, в долгосрочной перспективе стимулируют экономический рост, улучшают условия окружающей среды и повышают уровень жизни населения страны.

## 2 АНАЛИЗ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕМ КАЗАХСТАНА

### 2.1 Государственное управление недропользованием Казахстана в современных условиях

Сфера недропользования является важной составляющей концепции устойчивого экономического развития Республики Казахстан. Современное развитие экономики Казахстана базируется на внедрении современных технологий, в том числе и в сырьевом секторе экономики, что зависит от государственного управления. Повышение устойчивости развития недродобывающего сектора экономики республики в современных условиях кризиса и неопределенности является одной из основополагающих задач [66].

Для решения этих вопросов необходимы исследования в области разработки приоритетов государственного управления недродобывающей отрасли Казахстана.

Система государственного управления в недропользовании – это совокупность функций государства по эффективному управлению за распределением месторождений, добычей и рациональным недропользованием страны для достижения более высоких результатов, с учетом интересов государства, общества и инвесторов, включая квазирыночную структуру, в которой конкурируют государственные и частные корпорации для повышения эффективности недродобывающего сектора при центральной роли государства и населения, которые являются владельцами недр, так как согласно Конституции РК и Кодекса Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» [67] недра в границах территории РК, включая подземное пространство и содержащиеся в недрах полезные ископаемые, энергетические и иные ресурсы, являются государственной собственностью.

Государственное управление отношениями недропользования в РК осуществляют:

1. Правительство РК.
2. Министерство энергетики.
3. Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан – по твердым полезным ископаемым.
4. Министерство экологии и природных ресурсов РК.
5. Органы государственного надзора и контроля – Комитеты, Департаменты и Управления.

Правительство РК управляет недровыми ресурсами республики, разрабатывая основные направления и меры осуществления государственной политики в недродобывающей отрасли, и, обеспечивая национальную безопасность нации, устанавливает запреты и ограничения на недропользование.

В структуре Министерства энергетики основные регулирующие функции в сфере недропользования несут – Департамент недропользования участвует в формировании и реализации государственной политики в части углеводородов и добычи урана.

Департамент газа и нефтегазохимии участвует в совершенствовании системы государственного управления в сферах газа и газоснабжения, разрабатывая и реализовывая государственную политику, развивая нефтегазохимическую промышленность.

Существующая структура государственного управления недропользованием в РК, представленная на рисунке 5, в котором показаны основные элементы системы управления недропользованием в РК, включая Министерство энергетики РК, департаменты, управления, Комитеты надзора и контроля, АО СЭЗ «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк», АО «Информационно-аналитический центр нефти и газа» и другие институциональные структуры, требует определенного развития.



Рисунок 5 – Структура государственного управления в недропользовании

Примечание – Составлено автором

Комитет Геологии обладает особыми полномочиями в Министерстве индустрии и инфраструктурного развития. Республиканское государственное учреждения «Комитет Геологии Министерства Индустрии и Инфраструктурного Развития Республики Казахстан» является подразделением Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан. Он участвует в стратегических функциях Министерства по рациональному недропользованию, государственных геологических исследованиях и восстановлению национальных недровых ресурсов, а также выполняет контрольные, управленческие и исполнительные функции.

Государственные программы и проекты развития отраслей, относящихся к недропользованию являются инструментами государственного управления недропользованием.

В Кодексе о недрах [67] прописываются основные функциональные характеристики компетентных и уполномоченных органов, выполняющих деятельность в отдельных сферах недропользования.

Основные государственные законы и программы по недропользованию в РК:

1. Конституция Республики Казахстан/ Конституция РК. Основной Закон. 30 августа 1995 года [49].

2. Кодекс Республики Казахстан от 27 декабря 2017 года, №125-VI «О недрах и недропользовании» [67].

3. Экологический кодекс Республики Казахстан. Кодекс Республики Казахстан от 2 января 2021 года, №400-VI ЗРК [68].

4. Программа Управления Государственным Фондом Недр (с изменениями и дополнениями по состоянию на 24.03.2023 г.) от 28 июня 2018 года №478. Приказ Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан 28 июня 2018 года, №478 [69].

5. Об утверждении Правил предоставления мер государственного стимулирования промышленности, направленных на повышение производительности труда субъектов промышленно-инновационной деятельности. Приказ Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 1 июня 2022 года, №308. [70].

7. О налогах и других обязательных платежах (Налоговый кодекс). Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года, №120-VI ЗРК. [71].

8. Об утверждении Правил ведения единого кадастра государственного фонда недр и Правил предоставления информации по государственному учету запасов полезных ископаемых государственным органам. Приказ и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 25 мая 2018 года, №393. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 13 июня 2018 года, №17053 [72].

9. Об утверждении Концепции развития обрабатывающей промышленности Республики Казахстан на 2023-2029 годы. Постановление Правительства Республики Казахстан от 20 декабря 2018 года, №846 [73].

10. Постановление Правительства Республики Казахстан от 28 июня 2014 года №724. Об утверждении Концепции развития топливно-энергетического комплекса Республики Казахстан на 2023 – 2029 годы [74].

11. Об утверждении Концепции развития геологической отрасли Республики Казахстан на 2023-2027 годы. Постановление Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2022 года, №1127 [75].

12. Программа Президента Республики Казахстан от 20 мая 2015 года. План нации - 100 конкретных шагов [76].

13. Об утверждении Национального плана развития Республики Казахстан до 2025 года. Указ Президента Республики Казахстан от 15 февраля 2018 года, №636. [77].

14. Стратегия «Казахстан-2050» - новый политический курс состоявшегося государства. Послание Президента Республики Казахстан - Лидера Нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана, г. Астана, 14 декабря 2012 года [78].

15. Об утверждении Государственной программы «Цифровой Казахстан». Постановление Правительства Республики Казахстан от 12 декабря 2017 года № 827. Утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 мая 2022 года, №311 [79].

16. Об утверждении национального проекта «Сильные регионы – драйвер развития страны». Постановление Правительства Республики Казахстан от 12 октября 2021 года, №729 [80].

17. Об утверждении национального проекта «Устойчивый экономический рост, направленный на повышение благосостояния казахстанцев». Постановление Правительства Республики Казахстан от 12 октября 2021 года, №730 [81].

18. Об утверждении национального проекта «Зеленый Казахстан». Постановление Правительства Республики Казахстан от 12 октября 2021 года, №731 [82].

19. Об утверждении Государственной программы индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2020-2025 годы. Постановление Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года, №1050. Утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 20 июля 2022 года, №508 [83].

Государственные программы в области недропользования Республики Казахстан разрабатываются для регулирования разведки, добычи и управления недропользованием страны. Рассмотрены основные аспекты государственных программ.

Недропользование в Казахстане регулируется Кодексом РК «О недрах и недропользовании», а также другими соответствующими законодательными актами, определяющие права и обязанности недропользователей, процедуры лицензирования и экологические требования. Для привлечения иностранных инвестиций в Казахстан правительство активно проводит политику, направленную на содействие международному сотрудничеству, предлагая налоговые льготы, упрощенные административные процедуры и гарантируя стабильность контрактов для привлечения инвесторов. Акцентируя внимание на развитии местного содержания в секторе недропользования, государственные программы стимулируют использование местной рабочей силы, товаров и услуг, способствуя передаче технологий и наращиванию потенциала внутри страны. Казахстан сохраняет за собой право участвовать в проектах по недропользованию через государственные компании или совместные предприятия с иностранными инвесторами. Такой подход позволяет государству сохранять определенный контроль и обеспечивать защиту интересов страны. Осуществляя деятельность в недропользовании, Казахстан прилагает усилия для усиления охраны окружающей среды. Это требует от компаний подготовки отчетов о влиянии на окружающую среду,



реализации планов экологического менеджмента и соблюдения строгих экологических стандартов.

Анализ государственных программ в области недропользования включает оценку результативности (сравнение плановых и фактических значений показателей), действенности и устойчивости политики и инициатив, связанных с разведкой, добычей и управлением недропользованием страны. Для оценки эффективности государственных программ в области недропользования в Казахстане необходим всесторонний анализ различных факторов, включая правовую и нормативно-правовую базу, экономическую эффективность, воздействие на окружающую среду и социальное воздействие. В процессе оценки учитывается ряд основных аспектов, к которым относятся:

- воздействие на окружающую среду: имея решающее значение для определения эффективности, оцениваются степень соблюдения природоохранных норм, меры, принимаемые для уменьшения отрицательного влияния на биосистемы, а также эффективность усилий по рекультивации и восстановлению, экологические последствия программ, подпрограмм и программных мероприятий по недропользованию, включая возможное разрушение среды обитания, загрязнение воды и воздуха и выбросы парниковых газов, включая эффективность действующих природоохранных норм и мер по смягчению последствий;

- соответствие законодательству и нормативным актам: степень соответствия государственных программ по недропользованию соответствующим законам, нормативным актам и международным стандартам, предполагая изучение прозрачности, подотчетности и эффективности нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность недропользования страны, создавая справедливые условия для отечественных и международных компаний, способствуя привлечению инвестиций;

- экономический эффект: оцениваются экономические выгоды и затраты, связанные с государственными программами, подпрограммами и программными мероприятиями по недропользованию, включая анализ вклада сектора в национальный ВВП, налоговые поступления, прямые иностранные инвестиции (ПИИ), создание рабочих мест и общую экономическую жизнеспособность проектов;

- социальное воздействие: рассматриваются социальные аспекты программ недропользования, такие как влияние на местное население и уязвимые группы населения, включая оценку степени, в которой эти программы способствуют социальному благополучию или снижают его, включая такие факторы, как движение населения, влияние на здоровье и социальные конфликты, занятости на местном уровне, развитие инфраструктуры, предоставление государственных услуг, развитию навыков и передаче технологий, увеличивая выгоды для местного населения;

- управленческий и институциональный потенциал: при оценке учитывается эффективность институтов, ответственных за надзор за программами недропользования. Это включает в себя оценку их способности

управлять и регулировать сектор, контролировать соответствие и соблюдать правила;

– прозрачность и подотчетность: надежная система отчетности, общедоступный доступ к информации и механизмы надзора для обеспечения соблюдения нормативных актов и предотвращения коррупции;

– долгосрочная стабильность: для обеспечения долгосрочности доступности ресурсов, включая анализ темпов истощения ресурсов, осуществление мер по рекультивации земель и продвижения устойчивых методов недропользования.

Процесс оценки включает сбор и анализ соответствующих данных, проведение консультации с заинтересованными сторонами и использование различных методологий оценки, включая экономический анализ доходов и убытков, определение влияния на природную среду и оценка социального воздействия. Результаты оценки могут быть использованы для обоснования политических решений, улучшения реализации государственных программ и улучшения общего управления деятельностью по недропользованию.

Для проведения всесторонней оценки рекомендуется ознакомиться с соответствующими отчетами, исследованиями и оценками, проведенными независимыми организациями, правительственными учреждениями и международными организациями, такими как Всемирный банк, Международный валютный фонд (МВФ) и Инициатива прозрачности добывающей промышленности (ИПДО).

Эти источники могут дать ценную информацию об эффективности государственных программ в области недропользования в Казахстане.

Изучив ряд государственных программ в недропользовании Республики Казахстан, важно отметить существующие нарушения и недостатки в их реализации.

В таблице 5 представлены существующие проблемы, связанные с государственными программами в области недропользования Республики Казахстан и пути их решения. Внедрение этих решений потребует долгосрочной приверженности со стороны правительства, сотрудничества с заинтересованными сторонами, а также постоянного мониторинга и оценки прогресса и внесения необходимых корректировок.

Таблица 5 – Проблемы государственных программ в области недропользования Республики Казахстан и пути их решения

Программа	Проблема	Пути решения
-----------	----------	--------------



1	2	3
Прозрачность и коррупция:	- отсутствие прозрачности и подотчетности в секторе недропользования, коррупция, непрозрачные процессы лицензирования и неадекватные механизмы мониторинга, что ставит под сомнение справедливое распределение льгот и потенциальных потерь доходов правительства	- ужесточение требования к прозрачности и раскрытию информации во всем секторе недропользования, включая процессы лицензирования, контракты и потоки доходов; - внедрение эффективных механизмов мониторинга и отчетности для отслеживания добычи полезных ископаемых, сбора доходов и расходов; - поощрение активного участия в инициативах, таких как Инициатива прозрачности в добывающей промышленности (ИПДО).
Неэффективное управление ресурсами	- неэффективные методы управления недропользованием страны снижают эффективность государственных программ по недропользованию, включая такие проблемы, как неадекватные методы разведки и добычи, устаревшие технологии и ограниченные инвестиции в исследования и разработки, что может привести к снижению темпов добычи, более высоким затратам и неоптимальному использованию ресурсов.	- инвестирование в исследования и разработки для содействия технологическому прогрессу в секторе недропользования, включая методы разведки, методы добычи и практику рационального недропользования; - содействие обмену знаниями и передаче технологий посредством партнерских отношений с международными организациями, академическими институтами и отраслевыми экспертами; - сотрудничество с международными организациями (Всемирный банк, Организация Объединенных Наций и региональные банки развития), для получения доступа к финансовым ресурсам, техническому опыту и передовой практике для устойчивого развития недропользования. - участие в международных инициативах и платформах для обмена знаниями и опытом с другими странами, сталкивающимися с аналогичными проблемами в области недропользования.
Воздействие на окружающую среду и устойчивость:	- сектор недропользования в Республики Казахстан столкнулся с трудностями в минимизации своего воздействия на окружающую среду и продвижении устойчивых практик. Слабое правоприменение, недостаточные экологические нормы и неадекватный мониторинг привели к опасениям по поводу деградации экосистем, загрязнения	- укрепление экологической и социальной ответственности: - разработка и обеспечение соблюдения надежных экологических норм, для минимизации негативного воздействия деятельности по недропользованию на экосистемы, водные ресурсы и качество воздуха. - осуществление мер по содействию ответственной добыче ресурсов, включая внедрение передовых технологий, передовой практики и планов рекультивации.

Продолжение таблицы 5

1	2	3
---	---	---

	<p>воды и разрушения среды обитания. Устойчивость методов добычи ресурсов была ключевой областью, требующей улучшения.</p>	
<p>Нормативная база и правовая стабильность:</p>	<p>нормативная база и правовая стабильность были областями, вызывающими озабоченность в рамках программ недропользования. Частые изменения в законодательстве, неоднозначные нормативные акты и несоответствия в их применении создали неопределенность для инвесторов. Не соблюдение принципа коррелирования структуры государственных программ с их ожидаемыми результатами и индикаторами. Стабильная и предсказуемая правовая база имеет решающее значение для привлечения инвестиций и укрепления долгосрочных партнерских отношений.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- фиксирование четких и непротиворечивых правил и политики, обеспечивая стабильную и предсказуемую инвестиционную среду;</li> <li>- выстроение иерархической взаимосвязи между индикаторами и ожидаемыми результатами в государственных программах и подпрограммах, где показатели не дублируют друг друга</li> <li>- упрощение процедур лицензирования, обеспечив их прозрачность, эффективность и отсутствие коррупции;</li> <li>- расширение возможностей и ресурсов органов ответственной за надзор за деятельностью по недропользованию власти, обеспечивая их необходимым опытом, независимостью и полномочиями для эффективного выполнения своих обязательств;</li> <li>- усиление регулирующего надзора и правоприменение для предотвращения незаконной практики и обеспечения соблюдения экологических и социальных стандартов.</li> </ul>
<p>Социальные и общинные вопросы:</p>	<p>- государственные программы по недропользованию не всегда адекватно учитывали социальные проблемы и общинные интересы, включая такие проблемы, как перемещение местного населения, недостаточная компенсация за землепользование, неадекватные процессы консультаций и ограниченные возможности трудоустройства на местном уровне. Обеспечение вовлеченности и благополучия местных сообществ, затронутых деятельностью по недропользованию, имеет важное значение для устойчивого развития.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обеспечение участия местного населения в процессах принятия решений, связанных с недропользованием;</li> <li>- содействие занятости на местном уровне, наращиванию потенциала и передаче знаний в сфере недропользования;</li> <li>- взаимодействие с местным населением и заинтересованными сторонами, для обеспечения их значимого участия в процессах принятия решений и смягчения социальных последствий (развитие инфраструктуры, создание рабочих мест и поддержка местного бизнеса).</li> </ul>

Продолжение таблицы 5

1	2	3
Отсутствие диверсификации и зависимости:	- экономика Республики Казахстан в значительной степени зависит от сектора недропользования, особенно от экспорта нефти и газа, создавая проблемы для экономической диверсификации и жизнестойкости. Чрезмерная зависимость от одного сектора может привести к уязвимости перед колебаниями цен, ограниченному созданию рабочих мест в других секторах и потенциальному препятствию для долгосрочного устойчивого развития.	- реализация стратегий по диверсификации экономики и снижению зависимости от сектора недропользования, включая поддержку роста несырьевых отраслей, инноваций и предпринимательства. - поощрение инвестиции в секторы с высоким потенциалом создания добавленной стоимости (производство, услуги и технологии).
Примечание – Составлено автором		

Таким образом, несмотря на значимый прогресс в методологии, эффективность оценки государственных программ по недропользованию Республики Казахстан остается довольно насущным вопросом. В связи с этим, решение этих проблем требует всеобъемлющих реформ, включая совершенствование управления, повышение прозрачности, укрепление нормативно-правовой базы и повышение экологической и социальной ответственности. Правительство Казахстана признало необходимость реформ и работает над инициативами по решению этих проблем, такими как принятие Кодекса «О недрах и недропользовании» в 2018 году, разработка Концепции устойчивого развития обрабатывающей промышленности до 2029 года и усилия по повышению прозрачности за счет участия в ИПДО (Инициатива прозрачности в добывающей промышленности).

Объемы и источники финансирования государственной программы геологической разведки на 2021-2025 годы, осуществляется за счет республиканского бюджета, а также привлеченных инвестиций:

1. Объемы финансирования за счет республиканского бюджета составляют – 200 млрд. тенге.

2. Объем финансирования за счет привлеченных инвестиций – 800 млрд. тенге, в том числе:

3 АО «НК «КазМунайГаз» – 281 млрд. тенге.

4. АО «Казгеология» – 25,9 млрд. тг.

5. АО НГК «Тау-кен Самрук» – 16,6 млрд. тг.

6. АО НАК «Казатомпром» – 13 млрд. тг.

7. ТОО «Казцинк» – 9,8 млрд. тг.

8. ТОО «Корпорация Казахмыс» – 7 млрд. тг.

9. АО «KAZ Minerals» – 5,5 млрд. тг.

10. ТОО «Евразийская группа» (ERG) – 2,5 млрд. тг.

## 11. Прочие недропользователи – 439,0 млрд. тг.

Казахстан является одним из крупнейших производителей и экспортеров нефти и газа в мире, и недостаточная экологическая ответственность представляет особую значимость. Государственными органами, отвечающие за управление недродобывающей отраслью, не уделяется должного внимания экологическим последствиям добычи ресурсов. Незаконная добыча и недостаточное контролирующее управление приводит к серьезным экологическим проблемам, связанные с добывающей отраслью, а именно, неконтролируемая добыча и недостаточные меры по охране окружающей среды, разрушая экосистемы, загрязняя воздушные и водные ресурсы, а также негативным последствиям для здоровья населения. Некоторые недропользователи не придерживаются короткосрочной стратегии получения прибыли, игнорируя долгосрочную устойчивость и возможности использования возобновляемых источников энергии.

Экологические проблемы необходимо решать путем принятия законов, законодательных актов, государственными программами, направленными на охрану окружающей среды, не запуская до катастрофических масштабов. Государственные программы в недропользовании не проводят должную экологическую оценку и не учитывают полный спектр возможных экологических последствий добычи и недропользования. Это может приводить к непредвиденным экологическим проблемам и угрозам для природы и здоровья людей.

Главой государства Касым-Жомартом Токаевым 2 января 2021 года подписан новый Экологический кодекс РК с вступлением в силу 1 июля 2021 года, где внедрены принципы «загрязнитель платит», «исправляет» и «предотвращает» с учетом передового международного опыта стран Организации Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР) и закон «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты РК по вопросам экологии», усиливающие ответственность недропользователей за загрязнение и нанесение любого ущерба окружающей среде.

Экологический кодекс РК [68] регулирует обеспечение Единой государственной системы мониторинга ресурсов недр и окружающей среды. Мониторинг недр – это система контроля состояния недр с целью гарантированного рационального недропользования государственным фондом недр и своевременного выявления их изменений, оценки, предотвращения негативных процессов и ликвидации последствий. В Государственном кадастре недр обобщены данные мониторинга недр [72].

Во многих странах существует проблема коррупции, недостаточной прозрачности и неэффективности в государственном управлении недродобывающей отраслью. Это может приводить к неправильному распределению ресурсов, несправедливому предоставлению лицензий на добычу, утрате государственных доходов и низкой прозрачности в отношении прибыли от добычи недр. Несмотря на присоединения в 2007 году Казахстана к ИПДО, где все вступившие страны обязаны раскрывать все лицензии и контракты недродобывающих компаний, контракты остаются непрозрачными. В

Казахстане создан Национальный совет заинтересованных сторон, орган управления, в которых входят правительство, депутаты парламента, компании и гражданское общество, по примеру других стран реализующие ИПДО. В Кодексе РК «О недрах и недропользовании» прописано обязательство сдачи недропользователями отчетности ИПДО (лицензионно-контрактные обязательства), которая является закрытой, что противоречит главному требованию ИПДО – раскрытию данных. Внедрение международной ИПДО в течение 15 лет, статус Казахстана приостановлен, что напрямую подтверждает проблему с открытостью и прозрачностью. Отсутствие прозрачности в процессе выдачи лицензий, установление и изменение налоговых ставок и сборов, учет использования доходов от добычи ресурсов и вопросы о честности и эффективности государственных программ вызывают недоверие у населения Казахстана, а также безучастие общественности, ограничивая доступ к информации о добыче и недропользовании, а также возможности граждан влиять на принимаемые решения и контролировать деятельность компаний. Государственные программы разработаны без должного обсуждения и согласования с заинтересованными сторонами, включая местных жителей и экологические организации, что приводит к недовольству и конфликтам и усиливает социальные неравенства и напряженность.

Слабая диверсификация экономики в Казахстане, где сильная зависимость от нефти и газа создает риски для стабильности и устойчивости экономики и отсутствие достаточных мер по развитию альтернативных отраслей и инвестиций может ставить под угрозу экономическое будущее страны. В случае падения цен на ресурсы или истощения запасов, появляются серьезные экономические проблемы и зависимость от импорта, что создает зависимость от них и делает экономику уязвимой. Для обеспечения стабильного будущего и уменьшения зависимости необходим переход к альтернативным источникам энергии и устойчивым методам развития.

Некомпетентное и нестабильное государственное управление может создавать неблагоприятные условия для инвестиций и развития недропользования. Несоответствие нормативных актов с международными стандартами, непредсказуемость законодательства, слабость контроля над деятельностью недропользователей, недостаточная оценка социальных и экологических рисков, произвольное изменение налоговых и лицензионных условий, а также отсутствие защиты прав инвесторов могут отпугивать потенциальных инвесторов и затруднять развитие отрасли.

Эффективное и ответственное государственное управление может способствовать минимизации негативных последствий и максимизации общественной пользы, устойчивому развитию отрасли, учитывая экологические, социальные и экономические аспекты, обеспечивая диверсификацию экономики и благосостояние нации.

В настоящее время требуется значительно упростить законодательство и процедуры для привлечения инвестиций в разработку недр, завершить создание единого банка данных геологической информации и повысить инвестиционную

привлекательность индустриального сектора как отметил К.-Ж. Токаев в своем Послании – 2022 года [84].

В рамках применения кодекса «О недрах и недропользовании» на практике выявлен ряд недочетов. В настоящее время Министерству энергетики поручено разработать соответствующий пакет поправок в Кодекс, принятие которого позволит решить социально-экономические вопросы. В положениях Кодекса отсутствует норма, предусматривающая продление периода добычи для контрактов, заключённых до введения в действие Кодекса.

Хотя за последние десятилетия государством вносился ряд изменений в главу «Налогообложение недропользования», Налогового кодекса РК, тем не менее, ряд статей требуют дальнейшего развития.

В настоящее время большая часть действующих договоров и соглашений между государством и недропользователем была заключена на период 40 лет (в 1990х гг. 20 века и позднее), на условиях не совсем выгодных для нашей страны, кроме того юридические службы недродобывающих компаний на мировом уровне отстаивают невозможность изменения договорных отношений.

Согласно следующему документу «Об утверждении Правил предоставления мер государственного стимулирования промышленности, направленных на повышение производительности труда субъектов промышленно-инновационной деятельности» - Приказ Министра Индустрии и Инфраструктурного Развития Республики Казахстан от 1 июня 2022 года №308. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 1 июня 2022 года №28320 [70] субъекту промышленно-инновационной деятельности возмещаются затраты размере 40% от суммы понесенных затрат (50% в случае, если поставщиком услуг, работ и товаров по затратам на разработку, внедрение и приобретение программного обеспечения является отечественный производитель услуг и работ), при этом сумма возмещения не должна превышать шестидесяти миллионов тенге в календарном году по каждой мере государственного стимулирования.

Внедрение указанных изменений пока еще не привело к значительному росту инноваций в этой сфере, поскольку иностранным компаниям более выгодно просто перекачивать нефть и отправлять ее на реализацию, получая при этом сверхприбыли, причем нефть в месторождениях выкачивают с верхних и средних слоев, а глубокие залежи не разрабатываются, поскольку являются более капиталоемкими, то есть требуют больших затрат. В рамках этих изменений необходимо внесение корректив в законодательные акты, регулирующие вопросы изменения платы за недропользование, законы по другим видам налогов, которые должны снижаться или отменяться по мере увеличения платы за недропользование.

Аналогичная ситуация в инновационной деятельности при разработке других полезных ископаемых.

При высоких ценах на нефть (в среднем свыше 60 долларов на баррель, за последние годы в среднем 86-95 и выше долларов на баррель), компании-недропользователи получают сверхприбыли, которые должны учитываться по прогрессивной шкале налогообложения.

Недродобывающая компания должна получать предпринимательский доход, который в мировой практике в среднем не превышает 15-17% от объема чистого дохода недропользователя.

Иностранные недропользователи не вкладывают капиталы в развитие месторождений, занимаясь выкачиванием природных богатств страны, т.е. дифференциальной ренты 1, тогда как дифференциальная рента 2 у них практически отсутствует, поэтому они должны получать только оплату за организацию недродобывающей деятельности. Общеизвестно, что природно-сырьевая рента делится на дифференциальную ренту 1 и дифференциальную ренту 2. Дифференциальная рента 1 – за счет природных свойств ресурсов (естественных характеристик месторождения недровых ресурсов), то есть доход, который недропользователь получает от добычи и продажи месторождений. Дифференциальная рента 2 – за счет улучшения экономических условий добычи месторождений полезных ископаемых, вложения капиталов, улучшения технологии, развития инноваций.

Особого внимания требует ситуация в сфере экологии и окружающей среды в регионах недропользования, с которым не всегда продуктивно и результативно работает Министерство экологии и природных ресурсов Республики Казахстан, возможно необходимо создание Комитета за экологическим мониторингом и контролем для дополнительного перекрестного контроля за деятельностью компаний-недропользователей.

Важность и неотлагательность решения вопросов использования доходов от недропользования и систематическое нарушение экологии добывающих регионов требуют незамедлительность решений этих проблем.

По нашему мнению, структуру государственного управления недропользованием следует дополнить органом мониторинга и контроля за финансово-кредитной политикой в недропользовании, включая контроль за ценовой политикой, взимаемыми налогами и платежами, в том числе экологическими платежами и направлениями их расходования.

Недра, согласно Конституции РК [49] принадлежат народу, и прибыль (дивиденды) должны распределяться между всем населением страны, как это делается на Аляске, в ОАЭ, в РК начиная с 2024 года принято решение о распределении 50% дивидендов Национального фонда всем детям нашей страны – гражданам РК до 18 лет, что по приблизительным расчетам составит 3000 долларов на одного ребенка к его 18-летию (для справки каждый гражданин Аляски ежегодно получает свыше 2000 долларов дивидендов ежегодно по данным 2000 года, в Арабских странах каждому новорожденному мальчику порядка 50 000 долларов единовременно и 19 000 долларов на бракосочетание в случае бракосочетания с гражданкой этой страны).

За последнее время постепенно снижается доходная часть и эффективность использования средств Национального Фонда республики (в процентном выражении, по индексу доходности по отношению к предыдущему периоду). Эти показатели показывают неэффективность вложения средств Фонда в акции зарубежных компаний (за 2019-2020 гг. отрицательная доходность), и недостаточно гибкую систему налогообложения в этой сфере.



Коэффициенты доходности нефтяных компаний в периоды роста цен взлетают на многие сотни млрд. тенге, поскольку при расчете доходов компаний на объемы добываемых ресурсов, эти проценты превращаются в значительные доходы компаний.

На рисунке 6 представлены основные стратегические приоритеты системы управления государственной собственностью на недра, решение данного комплекса задач и мероприятий позволит поднять систему управления недропользованием и в результате саму отрасль на новый стратегический уровень для национальной экономики.

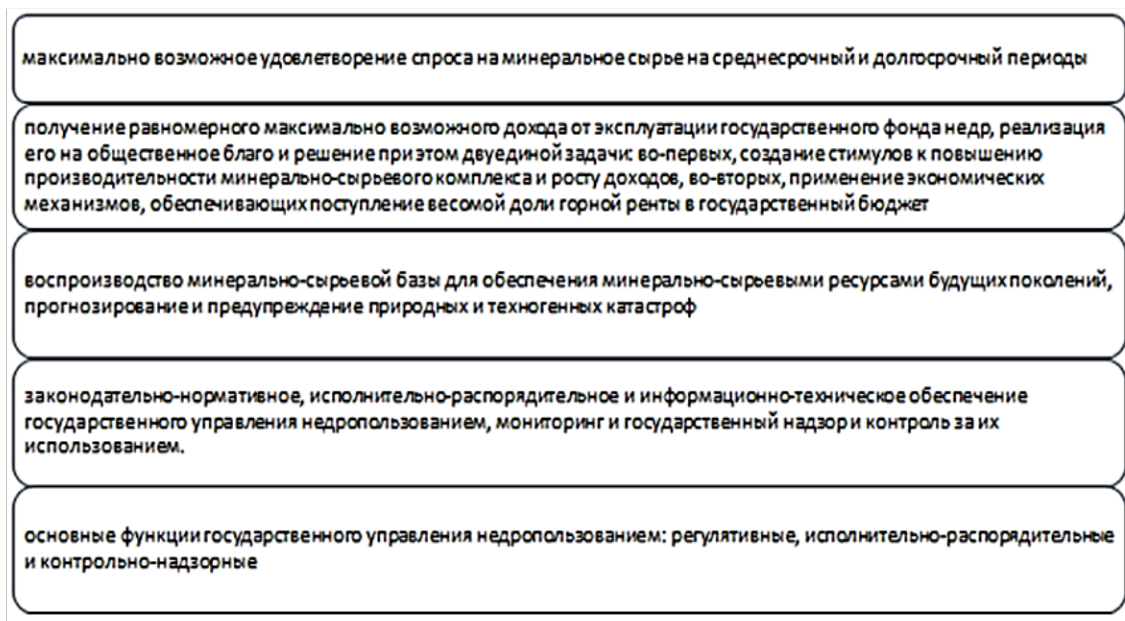


Рисунок 6 – Стратегические приоритеты системы управления государственной собственностью на недра

Примечание – Составлено автором на базе источников [66, с. 13-18; 85]

Основные элементы государственного управления недропользованием представлены на рисунке 7.

Современные проблемы, влияющие на устойчивое развитие недродобывающей промышленности, включают в себя:

- рост геополитических рисков приводит к высокой волатильности цен на ресурсы недр и снижению инвестиций в отрасль;
- демографический кризис и нехватка квалифицированной рабочей силы;
- развитие новых направлений и технологий, связанных с внедрением инновационных технологий;
- повышение экологических рисков и рост спроса на продукты высокой переработки.

Недропользование Республики Казахстан, имея огромное значение в обеспечении развития страны, является одним из важнейших направлений государственной экономической политики и составной частью экономики страны. Развиваясь на основе законов, общепринятых для национальной



экономики, сырьевой сектор, в то же время, имеет ряд специфических особенностей, отличий и проблем. По объему деятельности и социально-экономическому значению недропользование является одной из важнейших отраслей в структуре промышленного производства республики.

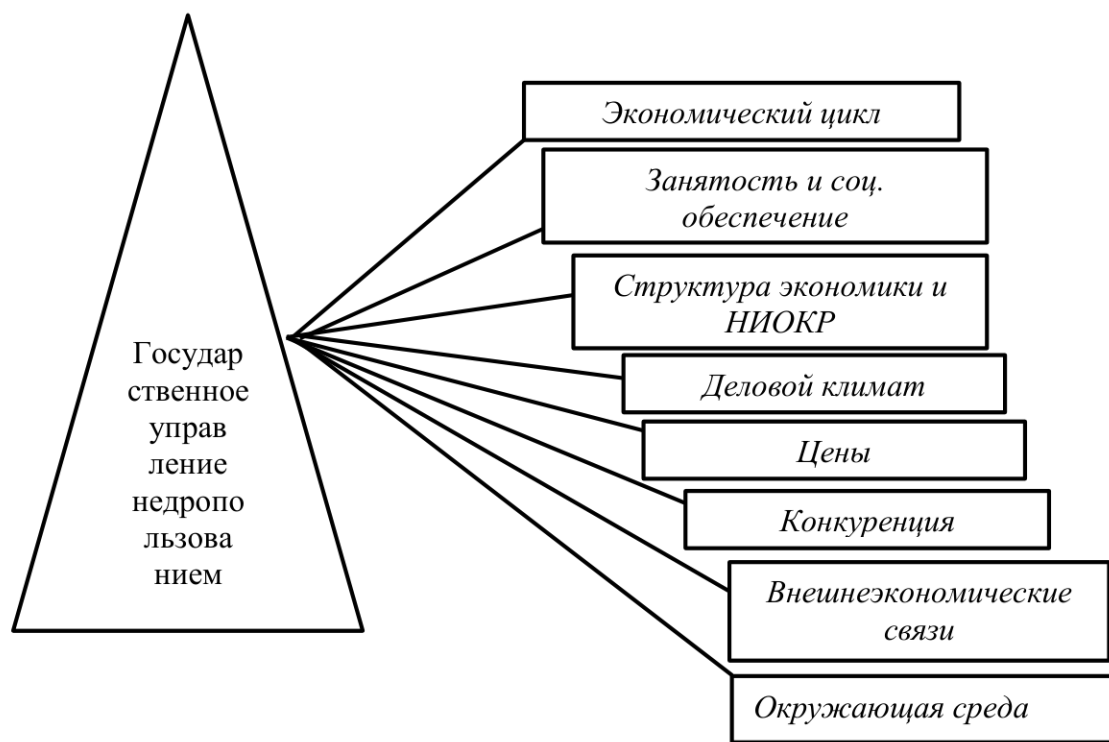


Рисунок 7 – Элементы государственного управления недропользованием

Примечание – Составлено автором на базе источников [59, с. 176; 86]

Объективно оценка сложившейся ситуации характеризуется влиянием различных факторов, начиная от девальвации национальной валюты, волатильности цен на мировом рынке, в особенности цен на нефть, газ и другие ресурсы, таблица 6.

Таблица 6 (2015-2022) и рисунок 8 (2018-2022) показывают динамику показателей валового внутреннего продукта (ВВП) страны за 2015-2022 гг., объемы производства промышленной продукции, а также показатели объемов производства в горнодобывающей и обрабатывающей промышленности и, к предыдущему году, индексы их физического объема в процентах. Удельный вес горнодобывающих производств в ВВП республики за 2015-2022 гг. снизился от 29,7% в 2015 г. до 21,96% в 2022 г. и незначительно в составе объема промышленного производства от 59,96% в 2018 г. до 53,7% в 2022 г., что показывает сохраняющуюся зависимость экономики страны от ее сырьевого сектора. В то время как удельный вес обрабатывающей промышленности в объеме ВВП понизился от 15,51% в 2015 г. до 16,46% в 2022 г., в то время как в составе объема промышленности увеличился от 32,81% в 2015 г. до 40,24% в 2022 г., что связано с ростом непромышленных сфер деятельности в составе ВВП страны.

Таблица 6 – Показатели реального сектора экономики в ВВП РК за 2015-2022 годы

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Валовой внутренний продукт (ВВП), трлн. тенге	35,99	39,67	40,88	46,97	54,38	61,82	69,53	70,65
- млрд. долларов США	236,6	221,4	184,4	137,3	166,8	179,3	181,7	171,1
Индекс физического объема ВВП, процентах к предыдущему году	106,0	104,2	101,2	101,1	104,1	104,1	104,5	97,5
Объем производства промышленной продукции (товаров, услуг) трлн. тенге	17,83	18,53	14,90	19,03	22,79	27,22	29,10	28,90
Индексы физического объема промышленной продукции, %	102,5	100,3	98,4	98,9	107,3	104,4	103,8	99,3
Горнодобывающая промышленность трлн. тенге	10,69	11,06	7,521	9,397	11,57	14,88	16,11	15,52
индексы физического объема, %	103,3	99,7	97,5	97,3	109,3	104,6	103,7	96,3
Обрабатывающая промышленность, трлн. тенге	5,852	6,089	5,949	8,046	9,400	10,40	11,19	11,63
Индексы физического объема, %	101,9	101,1	100,2	100,6	105,6	104,5	104,4	103,9
Примечание – Составлено автором по данным [87]								

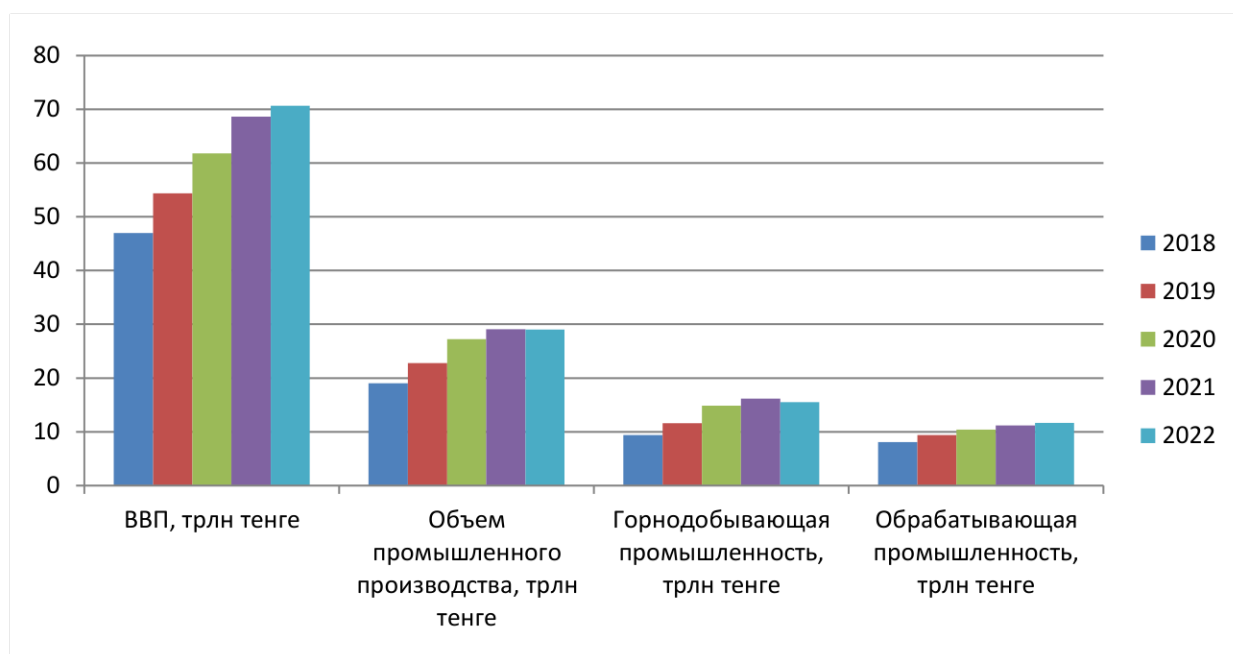


Рисунок 8 – Объемы валового внутреннего продукта и промышленного производства, включая горнодобывающую и обрабатывающую промышленность за 2018-2022 гг.

Примечание – Составлено автором по данным [87]

Таблица 7 – SWOT-анализ состояния недродобывающего сектора экономики Республики Казахстан

Сильные стороны	Слабые стороны
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Востребованность продукции на казахстанском и мировом рынках</li> <li>2. Рентабельность проектов</li> <li>3. Многолетнее пребывание на рынке</li> <li>4. Развитая структура логистических коммуникаций</li> <li>5. Рост инвестиционной составляющей в индустрии недродобывающего сектора</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Отсутствие четкой стратегии у корпораций</li> <li>2. Рост конкуренции на сырьевом рынке</li> <li>3. Зависимость от геополитических факторов</li> <li>4. Недостаток инвестиций в НИ и ОКР</li> <li>5. Недостаточное развитие современных технологий производств</li> <li>6. Развитие альтернативных технологий (аналогов), появление на рынке продуктов-аналогов, альтернативных источников энергии</li> <li>7. Недостаточная инновационная активность</li> <li>8. Ухудшение экологии недродобывающих регионов</li> </ol>
Возможности	Угрозы
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Развитие несырьевых секторов экономики недродобывающих регионов, в том числе перерабатывающих отраслей</li> <li>2. Повышение потенциала сырьевой сферы</li> <li>3. Создание новых продуктов</li> <li>4. Внедрение новых технологий</li> <li>5. Выход на новые рынки</li> <li>6. Расширение сфер деятельности в связи с возможным ростом инновационной деятельности</li> <li>7. Социальное развитие региона</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Снижение ценовых пределов на углеводородные ресурсы</li> <li>2. Изменчивость рыночной конъюнктуры на сырье</li> <li>3. Истощение МСБ</li> <li>4. Снижение доходности сырьевых отраслей</li> <li>5. Мировой экономические кризисы</li> <li>6. Доминирующее положение иностранных компаний</li> <li>7. Экономические и политические риски</li> <li>8. Форс-мажорные ситуации</li> <li>9. Снижение экологической безопасности</li> </ol>
Примечание – Составлено автором	

В таблице 7 представлен SWOT-анализ состояния минерально-сырьевого сектора экономики РК, в котором выделены сильные и слабые стороны недродобывающего сектора экономики страны, и показываются угрозы и возможности его дальнейшего развития.

К сильным сторонам недродобывающей индустрии относятся:

- государственная поддержка недропользования страны;
- рост конъюнктуры рынков энергоресурсов;
- перспективы возможного роста цен на мировом энергетическом рынке;
- стабильное состояние компаний – недропользователей;
- налаженные сети поставок и связей с потребителями;
- повышение уровня квалификации персонала.

На основе проведенного SWOT анализа выработан следующий план реализации мероприятий по развитию слабых и усилению сильных сторон недропользования:

- рост конкурентоспособности отрасли в целом;
- расширение рынков сбыта и выход на новые рынки в связи с возможным ростом и расширением сферы деятельности;
- рост инновационной активности компаний-недропользователей;
- развитие новых современных технологий производств с созданием новых продуктов глубокой переработки и новых технологий;
- внедрение в рынок производства альтернативных технологий и продуктов – аналогов;
- охрана окружающей среды в недродобывающих регионах, в особенности в местах добычи и переработки полезных ископаемых в целях улучшения экологической ситуации в стране;
- привлечение новых инвестиций в отрасли переработки недровых ресурсов;
- налаживание долговременных контактов с международными компаниями;
- создание оперативной системы реагирования на экономические и политические риски и форс-мажорные ситуации.

Стабильность и устойчивый характер базируется на следующих принципах:

- принцип рационального использования продукции сырьевого сектора предусматривает максимально возможное выделение и использование в национальной экономике всех ценных элементов, входящих в состав добываемого ресурса;
- принцип воспроизводства недровых ресурсов ввиду невозможности воспроизводства нефти, газа и многих других ценных видов сырьевых ресурсов означает воспроизводство минерально-сырьевой базы природных ресурсов, а также рост доступности для потребления альтернативных источников энергии;
- принцип прямой зависимости налогообложения сверхприбылей недропользователей от ценового фактора;
- оптимизация и максимизация социального и экологического влияния.

На рисунке 9 показаны направления государственного управления горнодобывающей промышленностью, включающие в себя четыре основных элемента, требующих непосредственного государственного вмешательства.

Определены приоритетные направления государственного управления недропользованием:

- охрана экологии и окружающей среды добывающих территорий;
- государственная поддержка сырьевого сектора через гибкую систему налогообложения;
- стимулирование инновационной активности в сфере недропользования;
- повышение прибыльности недродобывающего сектора для обеспечения его устойчивого развития;
- развитие транспортной, производственной и социальной инфраструктуры в местах размещения недродобывающих предприятий;

- повышение рационального недропользования и эффективности, повысив уровень переработки недровых ресурсов и улучшив уровень качества сырья;
- улучшение качества жизни населения вблизи месторождений недровых ресурсов.



Рисунок 9 – Направления государственного управления недропользования

Примечание – Составлено автором

Обеспечение устойчивого развития недродобывающей отрасли республики представляет собой одну из главных задач на мировом и национальном уровнях. При переходе к модели устойчивого развития Казахстана необходимо учитывать специфику состояния объектов недропользования, факторы технико-экономического характера. Для достижения устойчивого развития недродобывающих производств необходимо выполнение эффективного государственного управления в экологической, экономической и социальной сферах.

## 2.2 Национальный Фонд как инструмент государственного управления недропользованием

Изучив традиционные и современные концепции государственного управления недропользованием, и проанализировав опыт крупных зарубежных стран-недропользователей, определены аспекты действующих концепций,

теорий и методов, а также их потенциальное применение в национальной системе управления недропользованием в Казахстане. Государство активно участвует в управлении разработкой и использованием недровых ресурсов. Непосредственное управление включает выдачу разрешений, разработку стратегий разведки и разработки месторождений, контроль за соблюдением экологических стандартов и сбор налогов с деятельности по недропользованию. Государство разрабатывает стратегии управления в соответствии с экологическими принципами, чтобы минимизировать негативное воздействие деятельности в области недропользования на окружающую среду. Государство, действуя как регулирующий орган, может и напрямую не вмешивается в производство и производственные процессы, согласно концепции рыночного механизма. Согласно концепции участия заинтересованных сторон, участие общественности, научных экспертов, представителей недродобывающих компаний и других заинтересованных сторон позволяет учитывать широкий спектр интересов и разрабатывать сбалансированные решения. А также, государство поощряет и поддерживает разработку и внедрение новых методов добычи и недропользования для повышения эффективности и снижения негативного воздействия на окружающую среду. В зависимости от экономической и экологической политики, а также степени недропользования рекомендуется использовать тот или иной подход в государственном управлении. Для достижения наилучших результатов в государственном управлении проектами по недропользованию необходимо учитывать конкретные условия и потребности каждого региона.

Рассматривая развитие системы государственного управления недропользованием страны необходимо обязательное рассмотрение анализа государственных доходов страны в зависимости от экономической ситуации в ее недродобывающем секторе, возможностей их роста и выработка путей повышения эффективности их использования.

В структуре государственных доходов немаловажное место занимают доходы от недропользования страны, которые аккумулируясь в государственном бюджете страны в виде налогов и платежей, как показано на рисунке 10, направляются в виде части доходов в Национальный Фонд в виде ежегодного трансферта.

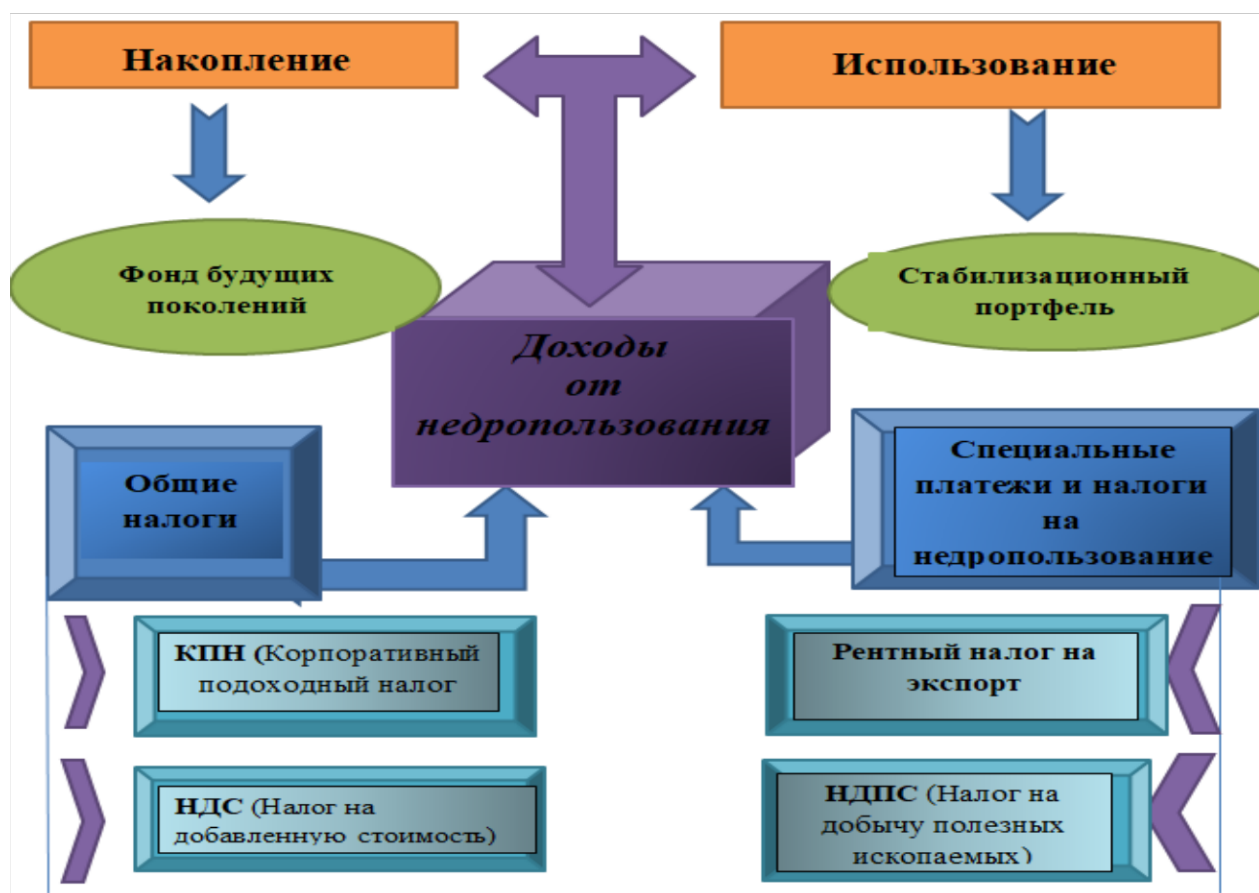


Рисунок 10 – Доходы от недропользования и основные направления их использования

Примечание – Составлено автором

Налогообложение недропользователей включает в себя – общие налоги и платежи, предусмотренные в Республике Казахстан и специальные платежи и налоги недропользователей.

Изображенная на рисунке 11 гистограмма показывает изменение структуры доходов Национального Фонда за 2018-2022 гг.

В таблице 8 рассмотрены данные по всем основным видам налоговых поступлений за 2012-2022 гг., которые также подтверждают приведенные выше выводы.

Кривая поступлений, изображенная на рисунке 11, показывает изменения структуры поступлений по основным видам налогов, и их место в объеме доходов Национального Фонда за 2018-2022 годы.

Из всех видов налогов – на первом месте по объему поступлений находится корпоративный подоходный налог, который рассчитывается как 20% от валового объема производства и реализации сырой нефти, на втором месте – рентный налог на экспорт сырой нефти и нефтепродуктов, который зависит непосредственно от мировых биржевых цен, и поэтому заметен его значительный прирост, за исключением 2020 года, когда в связи с пандемией коронавируса был заметный спад производства практически во всех видах экономической деятельности.

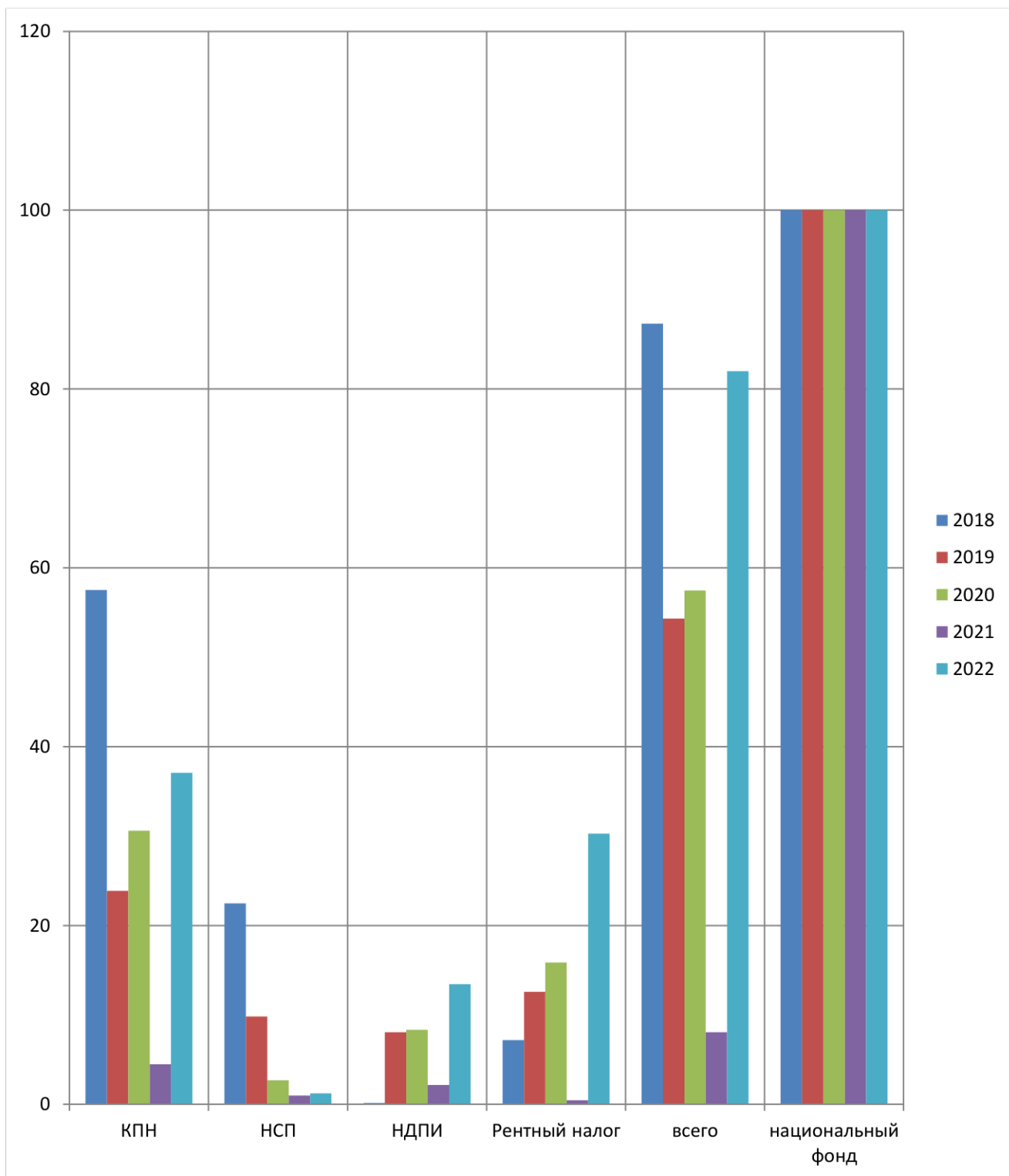


Рисунок 11 – Динамика изменений доходов Национального фонда за 2018-2022 гг., %

Примечание – Составлено автором на базе [88]



Таблица 8 – Динамика поступлений в Национальный Фонд РК по основным видам налогов за 2012-2022 гг., трлн. тенге

Показатели	Годы											Индекс роста (снижения) 2022/2012
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020 на 01.01 21	2021 на 01.01 22	2022 на 01.01 23	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Цена на нефть. Долларов за баррель – $x_1$	111.4	108.8	98.9	52.4	44	54.53	72.93	63.33	51.49	79.2	82.32	0.76
Курс доллара к тенге. на конец года	148.40	153.61	182.35	339.47	333.28	331.31	380.44	381.18	420.71	431.67	462.65	3.12
Валовой внутренний продукт в горнодобывающей промышленности, млн. тенге- $x_2$	5. 288	5. 477	5. 982	5. 170	6. 047	7. 421	9. 204	10. 032	8. 596	11. 419	14. 968	2.83
Валовая прибыль (смешанный доход) от горнодобывающей промышленности, млн. тенге- $x_3$	4. 099	4. 186	4. 546	3. 737	4. 380	5. 472	6. 889	7. 448	5. 996	8. 349	11. 586	2.81
КПН. тыс. тенге- $x_4$	1. 188	1. 237	1.307	5.670	4.380	2. 001	1. 374	1. 243	0.429	0.969	2.266	1.91
Налог на Сверхприбыль – $x_5$	0.146	0.158	0.814	0.655	0.355	0.782	0.056	0.109	0.095	0.032	0.099	0.68
НДПИ – $x_6$	1. 019	0.918	0.956	0.459	0.278	0.005	0.464	0.339	20.651	0.351	1.582	1.55
Рентный налог на Экспорт- $x_7$	0.807	0.880	0.734	0.227	0.11888	0.626	0.487	0.431	0.160	0.399	0.751	0.93
Доля РК по разделу продукции – $x_8$	0.219	0.180	0.357	0.261	0.122	0.250	0.725	0.644	0.422	0.791	1.477	6.74

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Дополнительный платеж недропользователя, по контракту о разделе продукции. и альтернативный налог на недропользование (введен с 2019 г.) – х <sub>9</sub>	0	0	0	0	0	0.285	0.084	0.062	0.025	0.058	0.214	-
Всего доходы от недропользования- х <sub>10</sub>	3. 843	3. 991	5.366	11.793	9.856	3. 479	5. 755	4. 062	5. 528	2. 613	6.589	1.71
Средства Национального фонда РК на конец отчетного периода. тыс. тенге – Y трлн тенге	10. 446	13. 026	16.429	25.754	23.86562 3843	22.924	26.062	27. 469	28.213	24. 654	26.775	2.56
Примечание – Составлено автором по источнику [87]												

Основные изменения гистограммы вызваны в первую очередь изменениями цен на нефть, которые за последние десятилетия претерпели значительные серьезные взлеты и падения, связанные с чередой глобальных экономических, политических и социальных кризисов, которые повлияли на значительные падения стоимости нефти, начиная с 2014 года.

Также такие налоги, как КПН, НСП и другие платежи, зависящие от объема производства нефти, сдерживались решениями ОПЕК об ограничении добычи нефти для стран-членов ОПЕК, что было вызвано значительным падением цен на нефть за 2014-2017 гг. и в 2020 году.

Рентный налог на экспорт недровых ресурсов.

Недродобывающие компании, экспортируя сырую нефть и нефтепродукты выплачивают рентный налог на экспорт, исчисляемым по следующим ставкам, отображенным в таблице 9.

Таблица 9 – Шкала рентных налогов на экспорт сырых нефти и нефтепродуктов

Мировая цена, долларов США за баррель	Ставка, в %
От 40 до 100	7-19
От 100 до 150	21-26
От 150 до 190	27-32
От 200 и выше	32
От 190 до 200 и выше	32
Примечание Составлено автором по источнику [71]	

Из таблицы 9 видно, что шкала рентного налога требует более гибкого характера в отношении роста цен на нефть, поскольку одинаковая шкала, как видно из данных, не взимает полноценный налог при высоких ценах на нефть, что особенно актуально в сегодняшней ситуации, когда в связи с событиями в мире, цены на энергоносители имеют тенденции к росту. Налог на Добычу Полезных Ископаемых показан в таблице 10.

Таблица 10 – Ставки НДС

Объем производства и реализации нефти в год, млн. тонн	Налоговые ставки, в %
0 до 0,25	5
0,25-0,5	7
0,5-1	8
1-2	9
2-3	10
3-4	11
4-5	12
5-7	13
7-10	15
от 10 и выше	18
Примечание – Составлено автором по источнику [71]	

Недродобывающие компании выплачивают по скользящей шкале ставок налог на сверхприбыль, исчисляемым по следующим ставкам, указанным в таблице 11.

Таблица 11 – Шкала налогов на сверхприбыль в недропользовании

№ уровня	Шкала распределения чистого дохода по уровням для целей исчисления налога на сверхприбыль, процент от суммы вычетов	Процент для расчета предельной суммы распределения чистого дохода для целей исчисления налога на сверхприбыль	Ставка (в %)
1	До 25% включительно	25	0
2	25-30% включительно	5	10
3	30-40% включительно	10	20
4	40-50% включительно	10	30
5	50-60% включительно	10	40
6	60-70% включительно	10	50
7	свыше 70%	в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 761 настоящего Кодекса	60
Примечание – Составлено автором по источнику [71]			

За последнее время в Казахстане происходят значительные изменения в социально-экономической политике и процессах, углубление кризисных явлений в социальной сфере требует кардинального пересмотра налоговой политики, в недропользовании в том числе.

Иностранные недропользователи, в большей мере обогащаясь за счет недровых ресурсов республики, не вносят адекватный вклад в воспроизводство минерально-сырьевой базы страны, напротив наращивают нарушение экологии окружающей среды, истощение месторождений недровых ресурсов, разрушение почв и нарушение исторических земель.

Выплачиваемые ими суммы налогов и платежей не соответствуют наносимому ими ущербу недровым запасам и территориям республики, и тем более не восполняют и не пополняют в полной мере Фонд будущих поколений.

В то время как зарубежный опыт показывает, что одной из основных задач ведущих недродобывающих стран мира является пополнение Фондов будущих поколений, кроме того решение многих социальных проблем общества, поддержка перерабатывающих и несырьевых отраслей экономики страны и даже выплаты дивидендов всему населению.

Изменения, связанные с январскими событиями 2022 года показали необходимость социальных преобразований, часть средств на которые планируется решить за счет недродобывающей сферы.

В Выступлениях Президента страны К.-Ж. Токаева, в последующих выступлениях депутатов республики в январе-феврале 2022 года, было заявлено о необходимости увеличения налоговой нагрузки в недродобывающем секторе, и в большей части в нефтегазовом секторе, как наиболее доходной отрасли, особенно в период роста цен на нефть. В частности заявлялось о

необходимости роста налоговой нагрузки до 30 % при соответствующем росте цен и наращивании добычи сырья.

Исходя из предложений по увеличению налогообложения недропользования примерно на одну треть от существующих ставок налогов, предпринята попытка спрогнозированных расчетов по увеличению имеющихся ставок.

Сумма налогов  $_{НАСТ} = КПН + НДС + РН$ .

Сумма налогов  $_{ПРОГНОЗ} = КПН + (НДС + РН) * 1,33$ .

Таким образом, для увеличения общей суммы доходов от недропользования страны на тридцать процентов, необходима корректировка шкалы налоговых ставок на налог на добычу полезных ископаемых (НДС), зависящим от объемов добычи ископаемого сырья и рентного налога (РН), которые непосредственно зависят от мировых цен на нефть.

Причем основной упор необходимо делать именно на рентный налог, непосредственно зависящего от динамики мировых цен на энергоносители.

Корпоративный подоходный налог для недропользователей, по нашему мнению, изменению подлежать не может, так как изменение этого налога будет противоречить принципу справедливости и всеобщности налогообложения в целом.

Что касается НДС, то в настоящее время, объемы добычи нефти для стран, входящих в картель ОПЕК – the Organization of the Petroleum Exporting Countries, Организацию стран экспортеров нефти, зависят большей частью от ее решений по ограничению квот на экспорт, устанавливаемых для сдерживания демпинговых выбросов нефти на рынок и стабилизации и недопущения снижения цен на нефть.

Таким образом, Казахстан, соблюдая меры установленных квот, не имеет возможности для наращивания объемов реализации для экспорта сырой нефти.

На основе преобразования имеющихся данных и на базе проведенного анализа предложены следующие налоговые ставки на экспортируемую нефть рентного налога, НДС и налога на сверхприбыль, таблицы 12, 13, 14.

Таблица 12 – Предлагаемые нормативы рентного налога на экспорт сырых нефти и нефтепродуктов

Биржевая цена, долларов США за баррель	Ставки налогообложения, %
1	2
От 0 до 39	-
От 39 до 49	9
От 49 до 59	14
От 59 до 69	16
От 69 до 79	20
От 79 до 89	23
От 89 до 99	27
От 99 до 109	33
От 109 до 119	33
От 119 до 129	33

Продолжение таблицы 12

1	2
От 129 до 139	34
От 139 до 149	34
От 149 до 159	34
От 159 до 169	35
От 169 до 179	35
От 179 до 189	35
От 189 до 199	36
Примечание – Составлено автором	

НДПИ (Налог на Добычу Полезных Ископаемых).

Таблица 13 – Предлагаемые ставки НДПИ на нефть

Производство и реализация добычи нефти в год, млн. тонн	Налоговые ставки, в %
0 до 0,25	5,5
0,25-0,5	7
0,5-1	9
1-2	10
2-3	11
3-4	12
4-5	15
5-7	19
7-10	22
от 10 и выше	25
Примечание – Составлено автором	

Налог на сверхприбыль.

Таблица 14 – Предлагаемые налоговые ставки на Налог на Сверхприбыль, уровни и проценты с предельной суммы распределения чистой прибыли (для расчета Налога на Сверхприбыль)

Номер уровня	Шкалу распределения чистого дохода по уровням, процент отчислений (для расчета налога на сверхприбыль)	Проценты с предельной суммы распределения чистой прибыли (для расчета налога на сверхприбыль)	Ставка (в %)
1	0-20% включительно	20	0
2	20-30% включительно	10	15
3	30-40% включительно	10	25
4	40-50% включительно	10	35
5	50-65% включительно	10	50
6	свыше 65%	10	60
Примечание – Составлено автором			

В результате, при настоящих ценах на нефть, колеблющихся в размахе от 80-до 100 долларов за баррель за последние 3 года, в перспективе можно спрогнозировать значительный рост поступлений в государственный бюджет

страны порядка 862,29 млрд. тенге, которые дадут возможность решить многочисленные социальные и экологические проблемы страны, в том числе недродобывающих регионов.

### 2.3 Направления развития инновационной деятельности в недропользовании Казахстана

Индустриально-инновационное развитие, ориентированное на интеграцию страны в мировую экономику, а также на разработку и реализацию инновационных проектов, представляет собой необходимую основу для создания конкурентоспособной экономики в системе мировой экономики, способной быстро адаптироваться к новым экономическим условиям. В стране намечены пути развития и реализации индустриально-инновационного развития страны.

Казахстан, занимая главенствующие позиции на мировом рынке урана, ферросплавов и железа, титана, меди, и являясь монополистом по производству хрома на Евразийском субконтиненте, оказывает значительное влияние на региональные рынки угля, железа, марганца и алюминия [89].

Таблица 15 – Место Казахстана в общемировых запасах полезных ископаемых

Вид сырьевого ресурса	Ресурс (млн. тонн)	Рейтинг Казахстана по количеству сырья и его месту в мировом содержании
Железные руды	18600	6
Марганцевые руды	635, 2	4
Хромитовые	382, 7	2
Бокситовые	365, 4	12
Свинцовые	17, 2	5
Цинк	39, 8	5
Медные руды	39, 3	12
Титановые	24, 1	10
Вольфрамовые	2, 1	1
Золотосодержащие руды	0,002	15
Серебро	0,053	4
Олово	0,069	10
Урановые руды	1,6	2
Примечание – Составлено автором по источнику [88]		

В таблице 15 показан рейтинг республики в общемировом масштабе по следующим видам полезных ископаемых.

В соответствии с данными Комитета по статистике Республики Казахстан [87], в горнодобывающей отрасли в натуральном выражении за 2020 год было произведено следующее количество основной промышленной продукции:

- уголь каменный, включая лигнит и концентрат угольный – 117,8 млн. тонн;
- нефть, включая газовый конденсат – 90,4 млн. тонн;
- природный газ – 55,5 млрд. куб. м.;
- руды железные – 41,7 млн. тонн;

- руды медные – 103,2 млн. тонн;
- руды алюминиевые – 6,1 млн. тонн;
- руды золотосодержащие – 20,8 млн. тонн;
- свинец в свинцовом концентрате – 86,0 тыс. тонн;
- руды марганцевые – 1,4 млн. тонн;
- хромовый концентрат – 4,9 млн. тонн.

Наибольшую долю в структуре экспорта горно-металлургического комплекса занимают: рафинированная медь – 31,5% (\$2,43 млрд.), ферросплавы – 27,1% (\$2,1 млрд.), руды и концентраты медные – 11% (\$848 млн.), алюминий необработанный – 6,13% (\$472 млн.), серебро необработанное – 5,84% (\$450 млн.), цинк необработанный – 3,39% (\$262 млн.), свинец необработанный – 2,55% (\$196 млн.), каменный уголь – 2,44% (\$188 млн.), оксиды и гидроксиды хрома – 1,26% (\$97 млн.) [86].

Основные компании-недропользователи объединены в Eurasian Resources Group (ERG) [90].

Объем инновационной продукции казахстанских горнодобывающих компаний за период 2018-2022 гг., представленный на рисунке 12, показывает динамику доли инновационной продукции и новых методов производства в крупнейших горнодобывающих компаниях Казахстана.

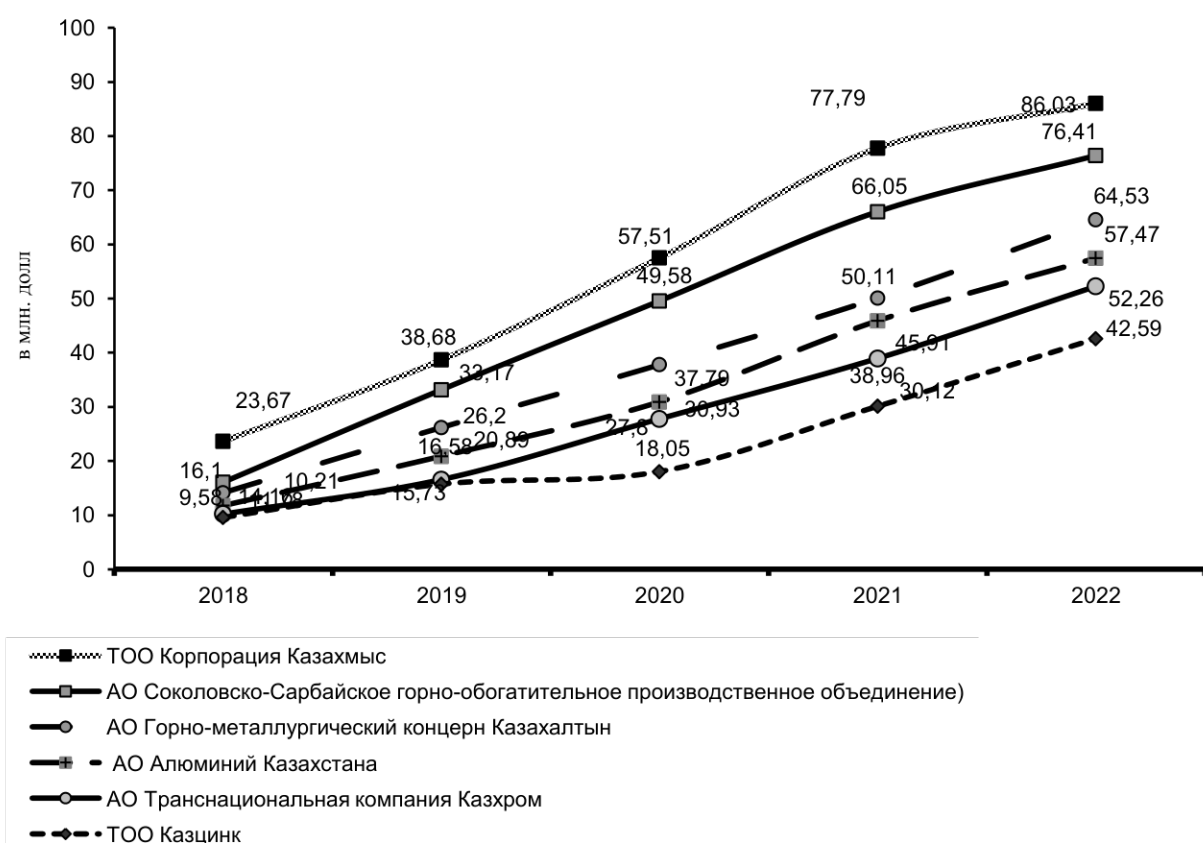


Рисунок 12 – Объем инновационной продукции казахстанских горнодобывающих компаний за 2018-2022 гг.

Примечание – Составлено автором по источнику [89; 91]



Казахстанские сырьевые компании активизировали использование новых технологий, инновационные методы позволяют им увеличить объемы производства в целом. Из рисунка 12 видно, что наибольшую активность в инновационной деятельности показывает ТОО «Корпорация «Казахмыс», средние показатели – АО «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение», АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын», АО «Алюминий Казахстана», завершают рейтинг компании - АО «Транснациональная компания «Казхром», ТОО «Казцинк».

На рисунке 13 показана динамика роста затрат казахстанских горнодобывающих компаний на исследования и разработки инновационных проектов за 2018-2022 годы.

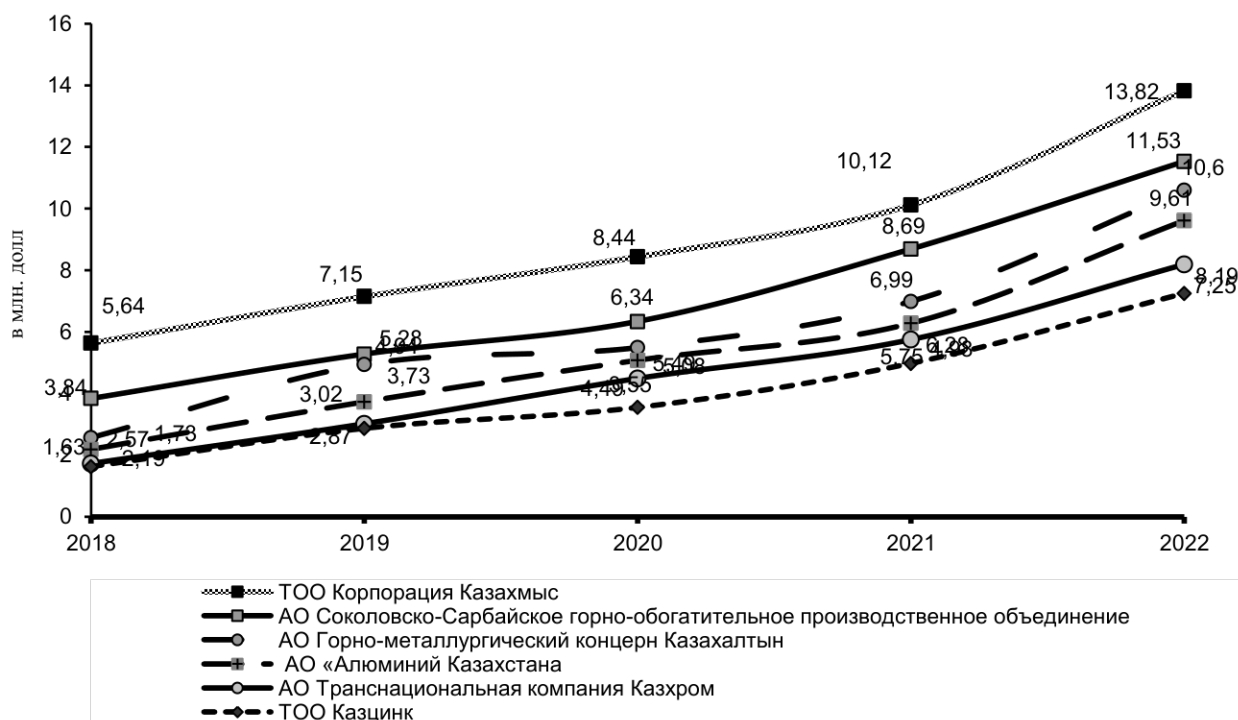


Рисунок 13 – Внутренние издержки казахстанских горнодобывающих компаний на инновационные проекты в 2018-2022 гг.

Примечание – Составлено автором по источнику [89; 91]

Из рисунков 12 и 13 видно, что в целом на горнодобывающих месторождениях развитие инновационной деятельности, включая создание новых продуктов и повышение глубины переработки недровых ресурсов, все еще находится на низком уровне, что связано с недостаточным использованием новых технологий [92].

Представленные ниже примеры характеризуют инновационные факторы, влияющие на экономический рост в недродобывающем секторе экономики страны, целью которых является производство продукции глубокой переработки недровых ресурсов.

Для прогнозирования и оценки перспектив инновационной деятельности в недропользовании предложен ряд факторов в большей степени на них влияющих:

- общий объем производства недровых ресурсов в денежном выражении;
- объем производства от инновационной деятельности в недропользовании;
- доля специального налогообложения недропользования в общем объеме издержек производства;
- объем государственных льгот и преференций для инновационной продукции;
- общие издержки производства недровых ресурсов;
- общие издержки производства на научные исследования и инновации;
- издержки на заимствование и покупку новых технологий и оборудования;
- затраты на заработную плату персонала, включая социальные расходы;
- затраты на заработную плату квалифицированного персонала и повышение квалификации работников.

Из указанных факторов выделены показатели, влияющие на развитие инновационной деятельности в недропользовании страны, влияние которых показано в нижеприведенной функции.

Функция дохода от инноваций в недропользовании может быть выражена следующей формулой (1):

$$Y = F(x_1, x_2, x_3, x_4, x_5, x_6, x_7) \quad (1)$$

где  $x_1$ , – индекс прироста общего объема производства минерально-сырьевых ресурсов;

$x_2$  – индекс прироста объема производства от инновационной деятельности в недропользовании;

$x_3$  – доля специального налогообложения недропользования в общем объеме издержек производства

$x_4$  – индекс прироста общих издержек производства на научные исследования и инновации

$x_5$  – индекс прироста издержек на заимствование и покупку новых технологий и оборудования;

$x_6$  – индекс прироста затрат на заработную плату персонала, включая социальные расходы;

$x_7$  – индекс прироста затрат на заработную плату квалифицированного персонала и повышение квалификации работников.

В результате корреляционно-регрессионного анализа получим:

$$Y = 0,75x_1 * 1,654x_2 * 1,121 x_3 * 1,457 x_4 * 1,562 x_5 * 1,321 x_6 * 1,269x_7.$$

Индексы рассчитаны корреляционно-регрессионным методом путем корреляции показателя доходности от инноваций от семи факторов на базе

фактических данных за 2018-2022 гг., представленные в таблице 16. При расчете индексов базовым годом принят 2018 г. Последующие годы рассчитаны как прирост (снижение) к предыдущему году.

Таблица 16 – Индексы прироста факторов влияющих на функцию дохода от инновационной деятельности

Показатели	Годы				
	2018	2019	2020	2021	2022
x <sub>1</sub> - индекс прироста общего объема производства недровых ресурсов	1	1,165	1,25	1,4	0,78
x <sub>2</sub> - индекс прироста объема производства от инновационной деятельности в недропользовании	1	1,63	1,48	1,35	1,1
x <sub>3</sub> – доля специального налогообложения недропользования в общем объеме издержек производства	1	1,169	1,26	1,43	0,8
x <sub>4</sub> - индекс прироста общих издержек производства на научные исследования и инновации	1	1,12	1,08	1,09	0,4
x <sub>5</sub> - индекс прироста издержек на заимствование и покупку новых технологий и оборудования	1	1,268	1,18	1,199	0,3
x <sub>6</sub> - индекс прироста затрат на заработную плату персонала, включая социальные расходы	1	1,121	1,33	1,45	0,62
x <sub>7</sub> - индекс прироста затрат на заработную плату квалифицированного персонала и повышение квалификации работников	1	1,13	1,43	1,55	0,60
Примечание – Составлено автором					

Инновационная активность недропользователей – это характеристика инновационной деятельности компаний, показывающая степень интенсивности реализации инноваций, рассчитываемая как общее количество внедряемых продуктовых и процессных инноваций за определенный период времени, может быть принята как сумма инноваций в денежном выражении в единицу времени, в расчетах в год.

Наибольшее влияние на рост объема инновационной активности в горнодобывающей промышленности показывают:

- объем производства от инновационной деятельности в недропользовании;
- издержки на заимствование и покупку новых технологий и оборудования;
- затраты на заработную плату квалифицированного персонала и повышение квалификации работников [93].

Меньшее влияние показали:

- общий объем производства недровых ресурсов в денежном выражении;

– доля специального налогообложения недропользования в общем объеме издержек производства;

– общие издержки производства на научные исследования и инновации;

– затраты на заработную плату персонала, включая социальные расходы.

На рисунке 14 показан прогноз роста доходов от инновационной деятельности в недропользовании на период 2023-2025 гг., за 2021-2022 г. показаны фактические данные.

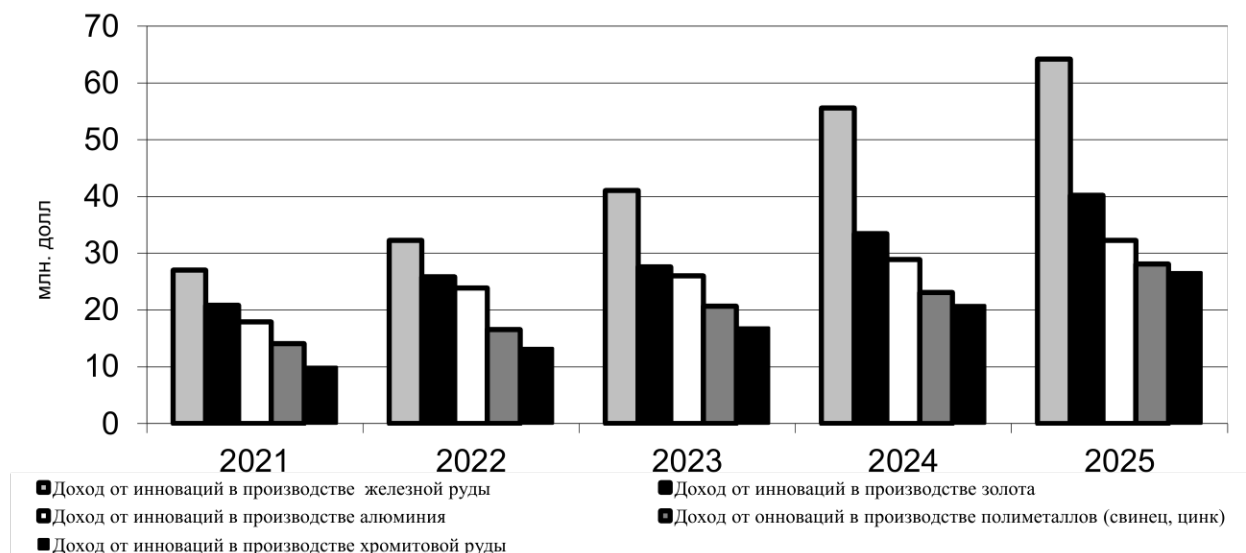


Рисунок 14 – Прогноз доходов от инновационной деятельности в недропользовании на 2023-2025 гг.

Примечание – Составлено автором

На рисунке 15 показаны виды и способы государственного управления инновационной деятельности [86], исходя из которого видно, что к многогранному целевому управлению и поддержке развития инновационной деятельности в недропользовании необходим сложный многоцелевой подход ввиду специфики недропользования как вида экономической деятельности.

В то же время нельзя отрицать обязательный характер общепринятых методов и приемов, которые могут быть присущи любому виду производства, отраслей и компаний [94]. Как показано ниже именно симбиоз организационного подхода [95], финансово-экономического и правового регулирования является краеугольным камнем государственного управления инновационной деятельности в недродобывающей отрасли.

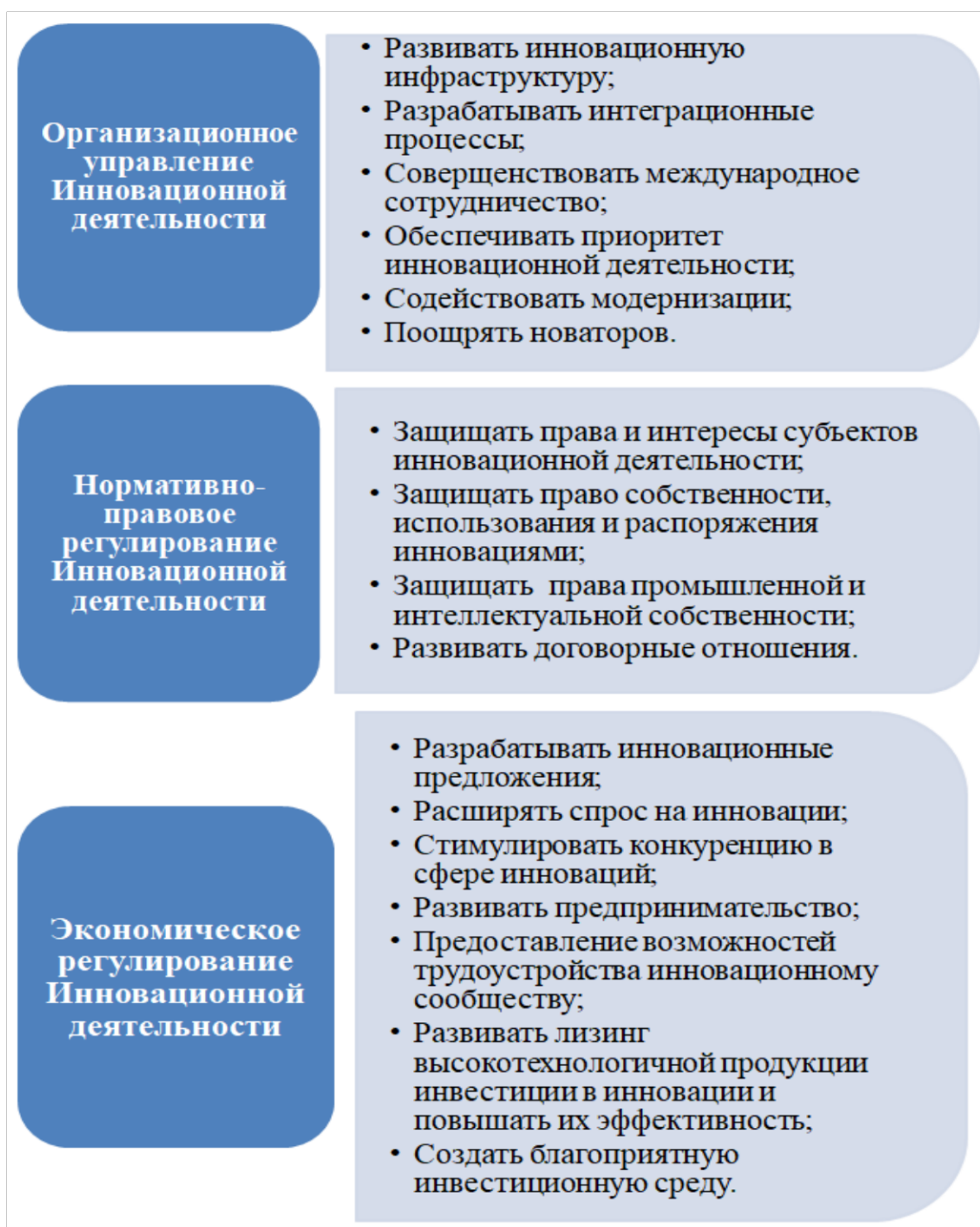


Рисунок 15 – Виды и способы государственного управления инновационной деятельности в недропользовании

Примечание – Составлено автором

На рисунке 16 выделены ключевые приоритетные направления государственного управления недропользованием и его инновационной деятельностью.

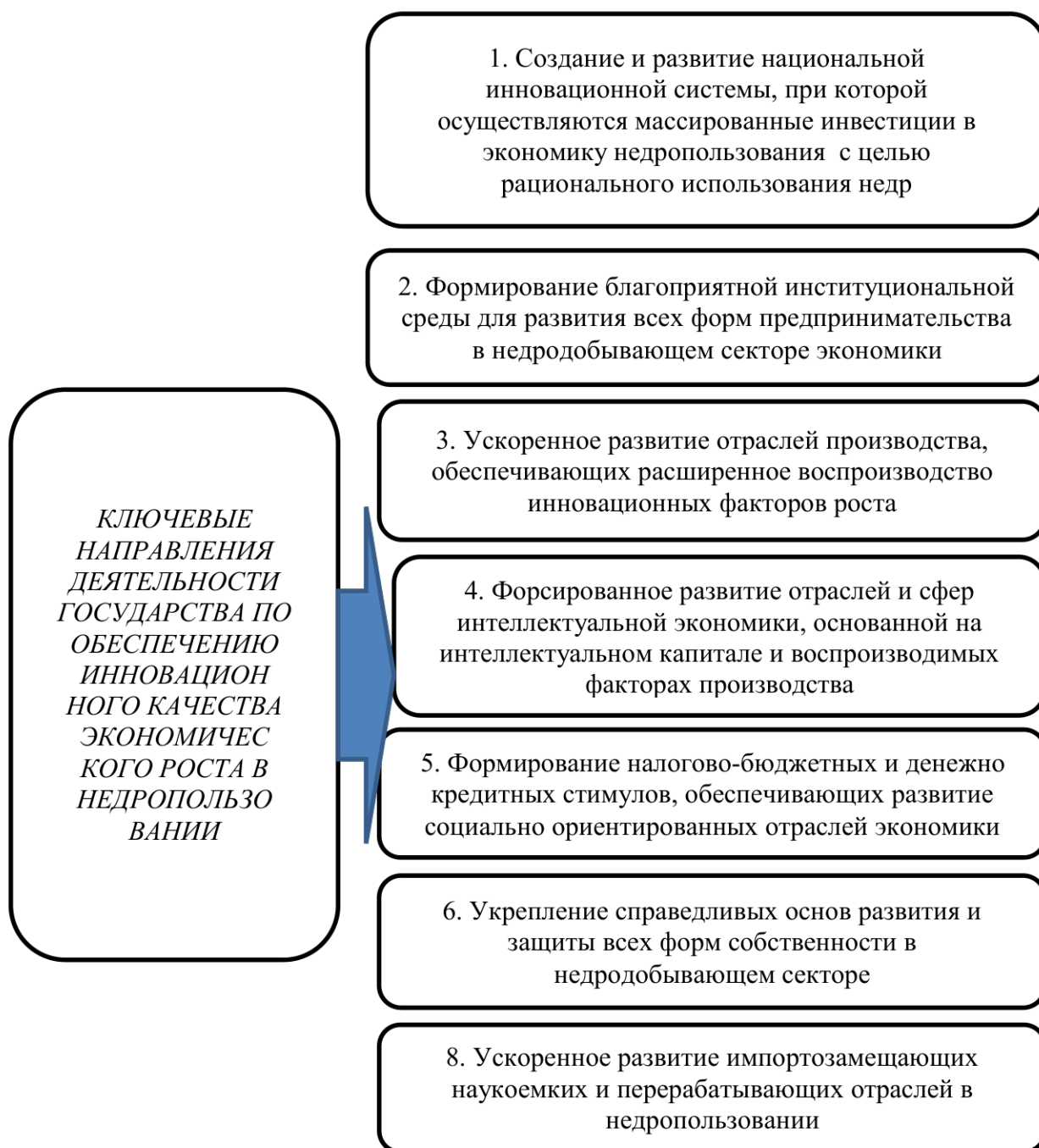


Рисунок 16 – Государственное управление инновационной деятельности в недропользовании

Примечание – Составлено автором

На рисунке 17 показаны направления государственного воздействия на инновационную деятельность в недропользовании направления, форм государственного управления инновационной деятельностью в недропользовании страны, включающее в себя основные методы и формы государственного управления инновационной деятельностью в недропользовании страны.



Рисунок 17 – Направления государственного воздействия на инновационную деятельность в недропользовании

Примечание – Составлено автором

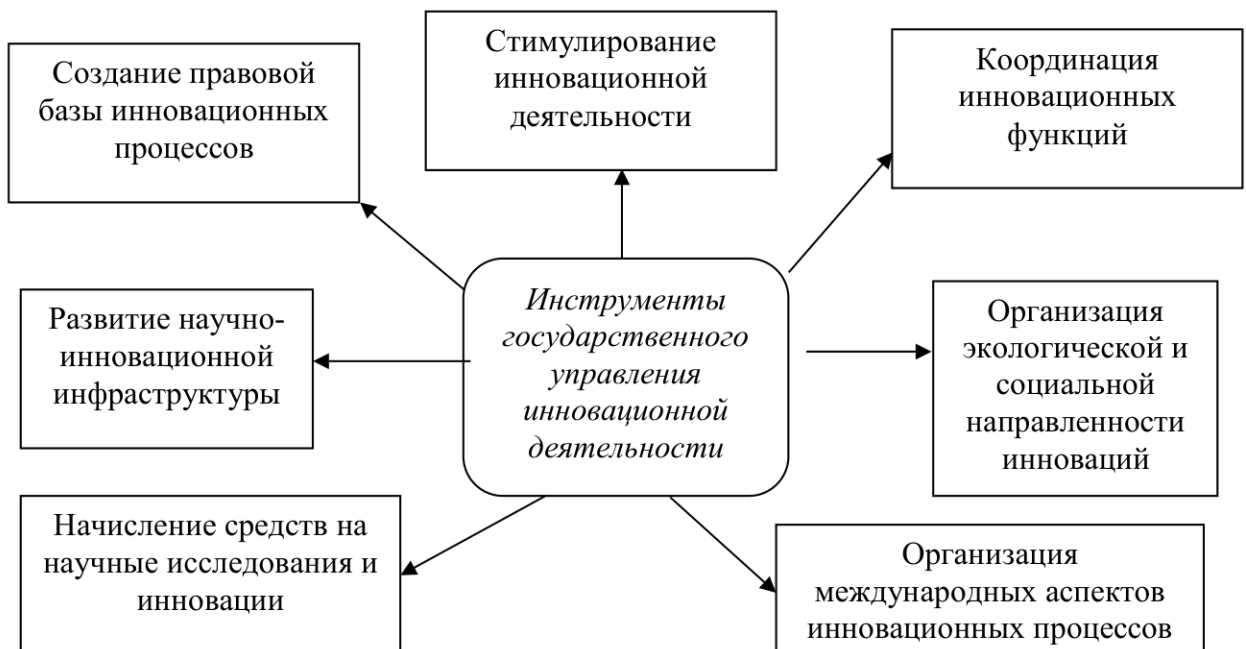


Рисунок 18 – Механизм государственного управления инновационной деятельности в недропользовании

Примечание – Составлено автором

На рисунке 18 показан механизм государственного управления инновационной деятельностью в недропользовании страны, включающий в себя основные направления и формы государственного управления инновационной деятельностью.

Из рисунков 16, 17, 18, видно, что формирование инновационной инфраструктуры и ее государственного управления базируется на трех основных элементах – это управление научными исследованиями, управление инновационными проектами и управление рисками в инновационной деятельности.

Управление научными исследованиями связано с организацией и поддержкой научных исследований в различных областях знаний. Государство может сформулировать национальную исследовательскую стратегию, определить приоритетные направления исследований и выделить средства на исследования, где открытый доступ к научным данным и сотрудничество между университетами, исследовательскими институтами и частным сектором будут способствовать научным открытиям и инновациям.

Управление инновационными проектами связано с организацией и координацией инновационных проектов, направленных на разработку новых продуктов, технологий или услуг. Государство, предоставляя инфраструктуру и финансовую поддержку стартапам и инновационным компаниям, а также создавая инкубаторы, научно-технические парки и инновационные кластеры может содействовать сотрудничеству и обмену опытом.

Управление рисками в инновационной деятельности, т.к. инновации обычно связаны с такими рисками, как финансовыми, техническими и рыночными рисками, государство, сформулировав страховые и гарантийные механизмы, а также, сделав анализ рисков и оценку эффективности инновационных проектов перед их реализацией, может способствовать снижению рисков инновационных проектов и предприятий.

Взаимодействие и эффективное управление этими тремя элементами способствуют развитию инновационной деятельности и создают благоприятную инновационную среду. Государственная поддержка в этих областях может способствовать повышению конкурентоспособности страны, ускоренному экономическому росту и решению различных социально-экономических проблем.

Одним из слабых звеньев отечественной инновационной деятельности является малая доля и низкий рост науки и реализации научных достижений ввиду отсутствия государственной поддержки, коррумпированности чиновников и отсутствие выработанных механизмов научно-производственных связей между наукой и производством, в результате чего многие научные достижения и новинки остаются в столах ученых. Здесь требуется заинтересованность государственных органов и поддержка реальной науки, что со временем принесет свои плоды в развитие и реализацию реальных инновационных проектов в нефтегазовое производство и другие отрасли недродобывающей деятельности [96].



Применительно к казахстанским условиям недропользования, необходимо заметить, что инновационная деятельность горнодобывающих компаний Казахстана носит пока еще в большей степени процессный, а не продуктовый характер, то есть происходит усовершенствование технологических процессов, покупка заимствованных технологий и оборудования для добычи, производства и переработки недровых ресурсов, а значит и дальнейшая трансформация направлений форм государственного регулирования в недропользовании [97]. Продуктовые инновации в недропользовании в основном сводятся к планированию в перспективе продуктов высокой переработки.

Исходя из проведенного анализа современной ситуации в экономике Казахстана можно сделать вывод, что инновации в недропользовании имеют потенциал для своего развития в большей части как фактора заимствования новых технологий [98]. Инновационные технологии, разработанные в других отраслях промышленности или странах, такие как робототехника, автоматизация и искусственный интеллект, могут быть адаптированы и использованы для недропользования, повысив эффективность и безопасность процесса добычи полезных ископаемых. Использование новых методов и технологий в геологических исследованиях поможет более точно оценить запасы и определить месторождения недровых ресурсов. Инновации в области экологических технологий помогают снизить негативное воздействие добычи и использования природных ресурсов на окружающую среду. Разработка инструментов анализа и систем обработки больших объемов данных может помочь оптимизировать процесс добычи и улучшить планирование проектов в недропользовании. Новые технологии в области мониторинга и контроля могут повысить безопасность работников и оборудования, снизив риск несчастных случаев на производстве. Развитие инновационной деятельности в недропользовании страны повысит эффективность государственной научно-технической политики, обеспечив развитие новых высокотехнологичных отраслей экономики, интегрируя науку и производства, будет обеспечен открытый доступ к национальной научно-технической информации [99], что позволит сократить технологическое отставание в приоритетных областях, включая развитие обрабатывающей промышленности и создание новых производственных секторов.

### **3 РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕМ НА БАЗЕ РЕНТНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

#### **3.1 Взимание природной ренты и формирование системы рентных платежей на примере нефтедобывающих месторождений Республики Казахстан**

Исследование рентного потенциала нефтяных месторождений Казахстана рассматривается на основе нескольких основных факторов, к которым относятся определение прогнозируемых запасов ресурсов (нефти) на различных нефтяных месторождениях Казахстана (рассмотрев известные месторождения и потенциальные зоны добычи нефти для определения общего количества ресурсов и их важности для страны), принимая во внимание географическое положение месторождения и его доступность для разведки и добычи (инфраструктура, наличие транспортных маршрутов и возможность экспорта нефти, оценка потенциальных проблем и затрат, связанных с нефтедобычей в определенных областях), оценка качества нефти, добываемой на каждом нефтяном месторождении (учитывая состав, содержание серы, плотность, вязкость и другие параметры, влияющие на стоимость и спрос на нефть), определение потенциального преимущества (анализ текущих цен на нефть и прогноз изменений на мировом рынке, рассчитав потенциальный доход от добычи нефти на основе количества и качества ресурсов, учитывая влияние налогов и других факторов, которые могут повлиять на конечный доход от нефтяной деятельности), оценивание экономической выгоды от разработки месторождения (учитывая инвестиционную стоимость, срок окупаемости, риск и ожидаемую доходность, сравнив различные месторождения и определив их потенциал с учетом экономических целей и ограничений), анализ стратегического вклада в развитие нефтяной промышленности Казахстана (рассмотрев вклад в экономику, занятость, экспорт и технологическое развитие, оценивая возможности развития, технологический потенциал и региональное развитие местных компаний) [100-105].

Данные о запасах нефти представляют собой коммерческую информацию, контролируемую нефтяными компаниями и государственными органами. Казахстан является одним из крупнейших производителей и экспортеров нефти в Центральной Азии. Крупные месторождения, такие как Тенгиз, Кашаган, Каракудук и другие, известны своими значительными запасами нефти [106].

Нефтяные месторождения Казахстана имеют различное географическое положение, и каждое нефтяное месторождение имеет свои уникальные характеристики и условия разведки и добычи. К примеру Тенгизское месторождение (находится в Западном Казахстане, на побережье Каспийского моря и является одним из крупнейших нефтяных месторождений в мире, имея стратегическое значение для Казахстана), Кашаганское нефтяное месторождение: (расположено на северо-западе Казахстана в Каспийском море, является крупнейшим нефтегазовым месторождением республики и одним из крупнейших в мире, но из-за глубины и сложных геологических условий

разработка Кашаганского нефтяного месторождения сопряжена с техническими трудностями), Каракудук: (расположен в Западном Казахстане, на границе с Узбекистаном. Месторождение Каракудук известно своими значительными запасами нефти и является одним из основных нефтяных месторождений в регионе), Карачаганак (расположен в Западном Казахстане, на границе с Россией. Карачаганакское нефтяное месторождение известно своими огромными запасами нефти и природного газа и является важным источником дохода для Казахстана).

Доступность в области разведки и добычи зависит от инфраструктуры, наличия транспортных маршрутов, геологических условий и других факторов. Некоторые отрасли могут нуждаться в передовых технологиях и инфраструктуре для развития, в то время как другие могут быть более доступными. Стоит отметить, что нефтяные месторождения Казахстана все еще находятся на стадии разведки, и в будущем могут быть открыты новые нефтяные месторождения с различными географическими и геологическими характеристиками [107-109].

Нефтяные месторождения Кумколь, Узень и Жанажол расположены в Казахстане и имеют свои особенности с точки зрения географического положения и доступности для разведки и добычи [110-112].

Кумкольское нефтяное месторождение расположено в Западном Казахстане, в Мангистауской области, в 60 километрах к югу от города Актау. Нефтяное месторождение Кумколь славится своими запасами нефти и природного газа. Возможности для разведки и добычи включают такие факторы, как геологические условия, инфраструктура и транспортные маршруты региона.

Месторождение Узень расположено на юге Казахстана, в Мангистауской области, в районе Карсакпаевского месторождения и относится к Каспийскому бассейну. Обладает значительными запасами нефти и газа. Доступность его разведки и добычи зависит от геологических характеристик месторождения и инфраструктуры района.

Жанажольское месторождение расположено в Западном Казахстане, в Актюбинской области, в прибрежной зоне Каспийского моря. Жанажольское нефтяное месторождение обладает значительными запасами нефти и природного газа. Доступность его разведки и добычи также связана с геологическими условиями и инфраструктурой региона.

Следует отметить, что информация, доступная для разведки и добычи конкретных нефтяных месторождений, может меняться с течением времени, в зависимости от развития инфраструктуры, технических возможностей и нормативных условий. Для получения последней информации о наличии и разработке этих нефтяных месторождений рекомендуется обращаться в государственные учреждения и нефтяные компании, занимающиеся исследованиями и добычей в этих областях.

Для анализа текущих цен на нефть и прогнозирования изменений на мировом рынке необходимо обращаться к специализированным источникам, таким как Международное управление энергетической информации (EIA) [113],

Международное энергетическое агентство (МЭА) [114], Организация стран-экспортеров нефти (ОПЕК) [115] и другие мониторинговые и консалтинговые фирмы, которые предоставляют информацию о текущих ценах на нефть, факторах, влияющих на изменение цен, и прогнозах, основанных на экономических моделях и анализе рынка, учитывая такие факторы, как макроэкономические условия, политические события, геополитические факторы и прогнозируемое развитие энергетического сектора [116, 117].

Развитие недродобывающей отрасли имеет стратегическое значение для Казахстана и вносит значительный вклад во все аспекты экономического и социального развития. Нефтяная промышленность является одним из важнейших двигателей экономического роста Казахстана. Добыча и экспорт нефти приносят стране огромный доход и способствуют притоку иностранных инвестиций [118]. Экономический рост обусловлен нефтяной промышленностью, поддерживающей развитие других отраслей, создающей рабочие места и продвигающей инфраструктурные проекты. Развитие нефтяной промышленности привлекло иностранные инвестиции и передовые технологии в Казахстан. Иностранные нефтяные компании вложили значительные средства в разработку и добычу нефтяных месторождений, а также в развитие инфраструктуры и логистики, способствуя передаче технологий и знаний, а также развитию исследовательских и инновационных центров в стране. Нефть является наиболее важным экспортным товаром Казахстана. Развитие нефтяной промышленности позволило стране увеличить экспорт нефти, наладить новые торговые партнерства и диверсифицировать свою экономику. Высокая доходность экспорта нефти влияет на торговый баланс и международные потоки капитала. Развитие нефтяной отрасли создало множество возможностей для трудоустройства и способствовало социальному развитию. Нефтяная промышленность требует большого количества профессионалов и служащих, включая инженеров, геологов, техников и так далее, помогая снизить безработицу, повысить уровень жизни и развить человеческий капитал. Развитие нефтяной промышленности способствует развитию отдельных регионов Казахстана. Это требует создания инфраструктуры, жилья, социальных объектов и образовательных учреждений для улучшения условий жизни в различных регионах, обеспечения равномерного распределения экономического роста и укрепления социальной стабильности. Несмотря на значительный вклад нефтяной промышленности в экономику Казахстана, отрасль сталкивается с некоторыми вызовами и рисками, такими как экологические проблемы, колебания цен на нефть, и экономическая зависимость от нефти. Таким образом, стратегическое управление и многогранное экономическое развитие являются важными задачами для Казахстана в контексте нефтяной промышленности [119, 120].

Добыча нефти и газа является важным сектором энергетической отрасли. Являясь ценными природными ресурсами, нефть и природный газ играют важную роль в мировой экономике. Рассмотрены некоторые ключевые аспекты добычи нефти и газа, такие как экологические и социальные аспекты, технология производства, инфраструктура и логистика, инновации и развитие,

и экономическое развитие. Добыча нефти и газа может оказать значительное воздействие на окружающую среду и местные сообщества.

Необходимо учитывать экологические аспекты, такие как сброс и обращение с отходами, защита водных ресурсов и биоразнообразия, а также соблюдение социальных стандартов, обеспечивая безопасность работников и уважая права местных жителей. Добыча нефти и газа требует использования специальных технологий и оборудования. В зависимости от геологических условий и характеристик месторождения используются различные методы добычи (традиционные методы, такие как добыча в скважине, и более сложные методы, такие как горизонтальное бурение и гидроразрыв пласта). Для добычи нефти и газа требуются соответствующие инфраструктурные и логистические сети, что включает строительство и техническое обслуживание нефте- и газопроводов, экспортных и складских терминалов, а также инфраструктуры по переработке нефти и газа. Нефтедобыча и добыча природного газа является важным источником дохода для республики.

Экспорт нефти и газа может оказать положительное влияние на торговый баланс и экономический рост. Однако зависимость от нефтегазового сектора также сопряжена с рисками, связанными с колебаниями цен и нестабильностью рынка. Добыча нефти и природного газа стимулирует инновации и развитие в энергетическом секторе. Недродобывающие компании постоянно находятся в поиске новых технологий и методов для повышения эффективности производства и снижения воздействия на окружающую среду (разработка экологически чистых технологий, совершенствование процессов, а также использование данных и аналитики для оптимизации операций). Нефтедобыча и добыча природного газа – сложный и многогранный процесс, требующий учета многих факторов. К ним относятся геологические и инженерные аспекты, экологическая ответственность, социальная стабильность и экономическое развитие. Правильное управление и балансирование всех этих аспектов является основной задачей эффективной и устойчивой добычи нефти и газа [121-132].

Финансово-экономический анализ налоговой системы Казахстана, связанной с нефтяными месторождениями, требует учета нескольких факторов, таких как экономические условия, цены на нефть, инвестиционный спрос, конкурентоспособность отрасли и национальные стратегические цели.

Анализ должен учитывать налоговую структуру и определять наилучшее сочетание различных налоговых инструментов. Это может включать платежи за лицензии, налог на добычу полезных ископаемых, акцизы, налог на прибыль, подоходный налог и другие налоги. Важно сбалансировать эффективность налогообложения с инвестиционной привлекательностью и конкурентоспособностью отрасли. Целью анализа является оценка наилучшей налоговой ставки для обеспечения справедливого возмещения природной ренты с учетом конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности предприятия. В зависимости от цены на нефть или объема добычи ставка может быть постоянной или переменной. Анализ должен включать оценку эффективности и целесообразности налоговых льгот и послаблений,

предоставляемых компаниям нефтяной отрасли. Это могут быть более низкие налоговые ставки, амортизационные льготы, налоговые каникулы или другие меры по стимулированию развития и привлечению инвестиций. Анализ должен учитывать административные процедуры, связанные с налогообложением добычи нефти. Упрощение процедур, сокращение бюрократии и повышение прозрачности могут помочь улучшить деловую среду и привлечь инвестиции. При анализе следует учитывать экологические и социальные аспекты налогообложения нефтедобычи (что включает социальные программы, направленные на поддержку местного населения и региональное развитие, а также рассмотрение экологических сборов для снижения негативного воздействия промышленности на окружающую среду).

Учитывая, что налоговая система может меняться с течением времени [133], в зависимости от стратегических решений правительства, экономической политики и изменений в законодательстве, для проведения финансово-экономического анализа налоговой системы нефтедобычи в Казахстане необходимо получить конкретные данные о налоговых ставках, добыче, ценах на нефть и других связанных с этим факторах у официальных источников, таким как Министерство экологии и природных ресурсов и Министерство финансов Республики Казахстан, чтобы получить последние данные о налоговых ставках и налоговых условиях для добычи нефти.

Налогообложение может определяться на государственном уровне и может варьироваться в зависимости от законодательства и налоговой политики разных стран. Многие страны вводят налоги на добычу полезных ископаемых, обычно основанные на добыче нефти и природного газа. Этот налог может иметь фиксированную налоговую ставку или налоговую ставку, привязанную к ценам на нефть и газ.

В диссертации рассмотрены некоторые общие и частные аспекты налогообложения нефтяных и газовых месторождений на суше и на шельфе. Налоговые условия для нефтяных и газовых месторождений могут варьироваться в зависимости от типа нефтяного месторождения, в зависимости от того, находится ли оно на суше или на шельфе. Ниже проанализированы основные характеристики сырьевых источников, включая морское (S1) и наземные (L2-L5), для которых, в соответствии с условиями добычи, транспортными издержками и средневзвешенными мировыми ценами, по которым может быть реализованы казахстанские нефтяные смеси, предназначенные на экспорт, проведено моделирование налоговых систем с учетом повышения их эффективности в периоды роста цен (таблица 17).

Таблица 17 – Основные характеристики сырьевых источников

Сырьевые источники	Расположение	Сырьевые пределы, млрд. барр.	Производственные затраты, USD/bbl	Издержки на поставку, USD/bbl
S1	Море	7,102	25-35	3-3,5
L2	Суша	5,614	20-30	
L3		2,104	20-30	
L4		0,815	20-30	
L5		0,806	20-30	
Примечания: 1. S1 – Кашаган. 2. L2 – Тенгиз. 3. L3 – Узень. 4. L4 – Жанажол. 5. L5 – Кумколь. 6. Составлено автором по источникам [97; 134]				

Приведены принятые издержки на поставку нефти конечному потребителю и средневзвешенные цены, показанные в таблицах 18, 19, и 20.

Таблица 18 – Средние издержки поставок казахстанской нефти от месторождений до потребителя

Пункт поставки	Транспортные расходы, USD/bbl
Западно-Китайское направление	Свыше 4,5
Турция	Свыше 4,5
Российские НПЗ	Свыше 4,5
Примечание – Составлено автором по источникам [97; 134]	

Таблица 19 – Периоды стабилизации уровней цен на нефть, USD/bbl

Временные промежутки			
A	B	C	D
10-30	30-45	45-75	75 и выше
Примечания: 1. A – Периоды низких цен. 2. B – Периоды средних цен. 3. C – Периоды стабильных цен. 4. D – Периоды высоких цен на нефть. 5. Составлено автором			

Таблица 20 – Средневзвешенные цены и издержки за 2000-2022 гг., долларов США на 1 баррель

Показатели	Невысокие цены	Средний уровень цен	Средние и высокие цены
1	2	3	4
1. Цена на нефть марки Brent, USD/bbl	До 14-19	20-59	От 59

Продолжение таблицы 20

1	2	3	4
2. Транспортные расходы на нефть в зависимости о направления, долларов USD/bbl	До 3	3-4,5	Свыше 4,5
3. Цена на казахстанскую нефтяную смесь, (без учета расходов на транспортировку), USD/bbl	До 6-15	13-45	От 46
Примечание – Составлено автором по источникам [97; 134]			

Рентный налог – это одна из форм налога, где государство взимает определенный процент налога с рентного дохода, получаемого в результате добычи нефти и природного газа. Ставки рентного налога могут варьироваться в зависимости от месторождений, уровня добычи полезных ископаемых и других факторов. В некоторых странах подоходный налог может взиматься с нефтяных и газовых компаний наравне с другими компаниями. Налог взимается с прибыли от добычи и продажи нефти и газа и обычно основывается на стандартной ставке налога для корпораций. В дополнение к общим налогам также могут взиматься дополнительные налоги и пошлины, варьируемые в зависимости от страны или региона (налоги на экспорт, лицензионные платежи, дополнительные расходы на использование инфраструктуры и т.д. В некоторых случаях правительство может предоставлять налоговые стимулы и льготы для привлечения инвестиций в нефтяные и газовые месторождения (налоговые каникулы, освобождение от определенных налоговых задолженностей, амортизационные отчисления и другие меры, способствующие развитию отрасли) [135-140].

В некоторых случаях для преобразования добычи нефти в природный газ могут быть использованы определенные коэффициенты пересчета. Коэффициент пересчета может варьироваться в зависимости от конкретной природы и состава нефти и природного газа. Они могут быть определены на основе различных факторов, таких как отношение массы к объему нефти, содержание углеводородов в нефти и газе, их плотность, теплотворная способность и другие параметры. Однако важно отметить, что эквивалентный объем нефти, преобразованный в природный газ, может быть приблизительным и варьироваться в зависимости от условий и используемого метода преобразования. Кроме того, этот сдвиг не учитывает различия в стоимости и спросе на нефть и природный газ, поскольку они являются разными энергоносителями. Важно использовать коэффициент пересчета исключительно в целях анализа и сравнения и соблюдать осторожность при его использовании для определения фактического количества и себестоимости добычи нефти и газа. Для перевода добычи нефти в эквивалент природного газа обычно используется стандартный коэффициент пересчета, который основан на энергосодержании двух видов топлива. Этот коэффициент может варьироваться в зависимости от страны или региона и принятых стандартов, но обычно принимаются следующие стандартные коэффициенты пересчета: Один



баррель нефти (bbl) эквивалентен приблизительно 5,8 миллионам британских тепловых единиц (BTU) природного газа. Этот коэффициент позволяет сравнить энергетический эквивалент добычи нефти и природного газа. Например, если компания добывает 100 000 баррелей нефти в день, это эквивалентно примерно 580 миллионам БТЕ природного газа в день. Стандартный коэффициент пересчета не учитывает различия в составе и химическом состоянии нефти и природного газа, а также их использование в различных секторах экономики. Кроме того, цена и спрос на нефть и природный газ могут сильно различаться, поэтому при пересчете количества нефти в такое же количество природного газа стоимость не учитывается. Следовательно, при использовании стандартного коэффициента пересчета для пересчета добычи нефти в эквивалентный объем природного газа, необходимо понимать его приблизительные свойства и использовать его в качестве инструмента анализа для сравнения производства энергетического эквивалента.

Применение условий налогообложения нефтяных месторождений к месторождениям нефти и газа может быть приемлемым при определенных условиях, но необходимо учитывать особые обстоятельства добычи природного газа и особенности рынка природного газа. Природный газ и нефть имеют разные характеристики и используются в разных секторах экономики. Следовательно, стоимость и спрос на природный газ могут отличаться от цен на нефть. При разработке налоговой базы необходимо учитывать эти различия и обеспечивать справедливое налогообложение с учетом особенностей рынка природного газа. Необходимо стимулировать инвестиции в добычу природного газа. Налоговые льготы или инвестиционные стимулы могут потребоваться для привлечения инвестиций в разработку газовых месторождений, особенно если они требуют крупных инвестиций. Налоговая ставка может быть скорректирована в зависимости от добычи природного газа и его стоимости. Это может включать комбинацию фиксированных платежей и налоговых ставок в зависимости от объема производства или доходов от продажи природного газа. Обеспечение прозрачности и стабильности налоговых условий на нефтяных и газовых месторождениях. Предсказуемость и стабильность налоговой политики способствуют привлечению инвестиций и развитию промышленности. Возможно введение специальных налогов и сборов с учетом особых обстоятельств, связанных с добычей и использованием природного газа. Например, введение налога на природный газ, налог на экспорт природного газа или плату за использование газовой инфраструктуры. Следует отметить, что применение налоговых условий для нефтегазовых месторождений требует всестороннего анализа и учета многих факторов, включая экономические, социальные и экологические аспекты. Решение о конкретных налоговых условиях должно основываться на тщательном анализе и консультациях с заинтересованными сторонами, включая правительственные учреждения, нефтегазовые компании и экспертов в области энергетики.

Если взять в качестве примера нефтяные месторождения Республики Казахстан, то взимание природной ренты и формирование системы рентных платежей являются неотъемлемой частью экономической политики страны. За

последние годы Казахстан разработал и внедрил ряд мер, направленных на оптимизацию взимание природной ренты и обеспечение справедливого распределения доходов от нефтедобычи. К основным инструментам, используемым в Казахстане для взимания природной ренты, можно отнести платежи за лицензии на нефтедобычу, налог на добычу полезных ископаемых и дополнительные платежи.

В Казахстане оплата разрешений на нефтедобычу является одним из инструментов взимания рентных платежей и регулируется соответствующими законами и нормативными актами. Недродобывающие компании также должны платить за право добывать нефть на определенных нефтяных месторождениях. Эти платежи являются частью системы рентных платежей за недропользование. Для осуществления деятельности по нефтедобыче в Казахстане нефтедобывающие предприятия должны получить специальное разрешение от государственного органа, ответственного за регулирование и контроль над недропользованием. При получении лицензии на нефтедобычу недродобывающая компания должна произвести платеж, связанный с получением права недропользования. В зависимости от местоположения месторождения, его потенциала, общей стоимости добычи и других факторов сумма и способ расчета платежа могут варьироваться. После истечения срока действия лицензии компания может подать заявку на продление и оплатить соответствующие сборы. Размер платы за продление лицензии может зависеть от различных факторов, включая результаты добычи и соблюдение условий лицензионного соглашения. Государственные органы могут следить за соблюдением условий лицензионного соглашения и налагать административные или финансовые санкции на компании, нарушающие свои обязательства, включая неуплату платежей за лицензии. Стоит отметить, что точный тариф и условия оплаты лицензии могут быть определены в соответствии с законами и нормативными актами, принятыми в течение определенного периода времени. В зависимости от стратегических целей, состояния экономики и национальных интересов политика регулирования и суммы платежей могут варьироваться.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) является основным инструментом сбора природной ренты с нефтяных компаний. Налог на добычу полезных ископаемых регулируется законами и соответствующими нормативными актами Республики Казахстан «О налоге на добычу полезных ископаемых», взимается с нефтедобывающих компаний, основанных на добыче нефти. Применяемая налоговая ставка зависит от различных факторов, включая тип добываемого полезного ископаемого (в данном случае нефть), условия контракта с компанией, глубину разработки и другие факторы. Процентные ставки могут быть фиксированными или варьироваться в зависимости от добычи и цен на нефть. НДПИ рассчитывается исходя из объемов добычи нефти, природных условий и других факторов. Обычно налоги рассчитываются в процентах от общей стоимости добытой нефти или в виде фиксированной суммы за единицу продукции. В рамках налоговой политики Казахстана для привлечения инвестиций и для развития нефтедобывающей промышленности

нефтяным компаниям предоставляются различные налоговые льготы и стимулирования для снижения их налогового бремени. Сбор НДС осуществляется налоговыми органами Казахстана. Компания должна своевременно представлять производственные отчеты и оплачивать налоги.

Важно отметить, что конкретные ставки и условия НДС могут меняться с течением времени, в зависимости от экономической ситуации и стратегических решений правительства. Казахстан также прилагает все усилия для совершенствования своей налоговой системы, включая НДС, чтобы обеспечить справедливое взимание природной ренты и стимулировать развитие нефтегазовой отрасли. Казахстан занимает долю в проектах по добыче нефти через национальную компанию «КазМунайГаз» или других национальных участников. Страна получает часть своей прибыли от добычи нефти. Доля государства в различных проектах может варьироваться и может меняться со временем, в зависимости от соглашения между правительством и нефтяной компанией.

Методы разработки системы рентных платежей включают в себя различные концепции, принципы и методы, помогающие определить эффективный механизм сбора рентных платежей за использование недровых ресурсов. Рентные платежи должны отражать экономические издержки использования недровых ресурсов, рассчитанные на основе анализа рыночной цены ресурса или экономической рентабельности производства или недропользования. Рентные платежи должны учитывать экологическую ценность недровых ресурсов и окружающей их среды, стимулируя экологическую ответственность, учитывая внешние экологические факторы и способствуя сохранению окружающей среды. Рентные платежи могут быть использованы для компенсации негативного воздействия на окружающую среду или для поддержки природоохранных мероприятий. Необходимо учитывать дифференцированные тарифы, где система рентных платежей предоставляет различные ставки для различных видов ресурсов в зависимости от их уникальности, экологической и социальной значимости, а также рыночного спроса. Организация системы рентных платежей должна осуществляться таким образом, чтобы стимулировать эффективное недропользование и предотвращать чрезмерное использование ресурсов недр или монополизацию. Система рентных платежей должна быть оснащена механизмами мониторинга и оценки ее эффективности, чтобы постоянно анализировать результаты и вносить необходимые коррективы для достижения поставленных целей.

В соответствии с моделью №1, таблица 21, при себестоимости барреля нефти до 20 \$/bbl, налогообложение варьируется в пределах 56,2-62,9% для нефтедобычи на суше и до 64,1% в морской нефтедобыче. Как показано в таблице 22 уровень налогообложения при этой модели возрастает до 72,9% при сверхвысоких ценах для сверхкрупных месторождениях. При условиях низких цен данная модель налогообложения №1 принесет стране недостаточный уровень рентного дохода, находящийся в диапазоне примерно 56-64%. Данная модель может быть оправдана лишь в условиях высоких и сверхвысоких цен.

Таблица 21 – Модель взимания природной ренты №1

НДПИ (нефть)		НДПИ (газ)		НСП		КПН
объем добычи, (тыс. баррелей/сутки)	налоговая ставка (%)	объем добычи, (млн. куб. фут/сутки)	налоговая ставка (%)	уровень рентабельности (%)	ставка (%)	
0-50	2	0-200	0,5	15	40	20
51-100	4	200-400	0,75	15	40	20
101-150	6	400-600	1,0	15	40	20
151-200	8	600-800	1,5	15	40	20
201 и выше	10,0	Свыше 800	2,0	15	40	20
Примечание – Составлено автором						

Таблица 22 – Пределы взимания в условиях модели №1, %

Мировые цены	Скважины и источники				
	S1	L2	L3	L4	L5
Уровень низких цен	64,1	62,9	58,8	57,7	56,2
Средний ценовой диапазон	67,1	64,2	63,3	62,7	61,8
Высокие и сверхвысокие	72,9	67,1	66,2	64,2	62,9
Примечание – Составлено автором					

Доля страны в проектах по добыче полезных ископаемых обычно определяется в рамках соглашения о добыче или соглашения о разделе продукции (СРП) (англ. Production Sharing Agreement, PSA), где государство и нефтяная компания определяют условия распределения прибылей и расходов от добычи нефти. При нормальных обстоятельствах страна получает долю прибыли или добычи нефти, а также может иметь право на дополнительные выплаты и налоги. Размер доли страны может быть определен как процент от общего дохода или добычи нефти, или он может быть определен как фиксированная доля. Например, в проекте Кашаган в Казахстане, одном из крупнейших месторождений, доля государства составляет 16,81%. В других проектах по добыче нефти, таких как Тенгиз, Каражанбас и т.д., доля страны также определена в соответствующих соглашениях. Главной целью страны при участии в проектах по добыче нефти через долю является обеспечение национальных интересов, максимизация прибыли от нефтяных ресурсов и участие в управлении и контроле отрасли. В дополнение к основным налогам и платежам, таким как платежи за лицензии, НДПИ, Казахстан взимает дополнительные сборы и пошлины, связанные с добычей нефти, включающие плату за недропользование, экологические сборы и другое, являющиеся частью системы рентных платежей и предназначенные для обеспечения справедливого взимания природной ренты и определенных национальных интересов.

Таблица 23 – Модель взимания природной ренты №2

НДПИ (нефть)		НДПИ (газ)		НСП		КПН
объем добычи, (тыс. баррелей/ сутки)	налогова я ставка (%)	объем добычи, (млн. куб. фут/ сутки)	налоговая ставка (%)	уровень рентабель ности (%)	Ставка (%)	
0-50 включительно	6	0-150	0,5	1-15 2-25	25 50	20
Свыше 50-100 включительно	8	150-300	1	1-15 2-25	25 50	20
Свыше 100-150 включительно	10	300-450	1,5	1-15 2-25	25 50	20
Свыше 150-200 включительно	12	450-600	2	1-15 2-25	25 50	20
Свыше 200	15,0	Свыше 600	2,5	1-15 2-25	25 50	20
Примечание – Составлено автором						

В модели налогообложения №2, как видно из таблицы 23, налогообложение компаний-недропользователей более высокое, чем по модели №1 в условиях низких, средних, высоких и сверхвысоких ценах на углеводородные ресурсы.

Таблица 24 – Пределы взимания в условиях модели №2, в %

Мировые цены	Скважины и источники, %				
	S1	L2	L3	L4	L5
Уровень низких цен	72,7	66,1	64,2	63,2	59,8
Средний ценовой диапазон	73,3	67,8	65,6	64,9	62,9
Высокие и сверхвысокие	76,7	75,9	75,1	71,3	63,8
Примечание – Составлено автором					

Налоговая модель №3, результаты которой показаны в таблице 25, база для расчета представлена в таблице 26, создает определенно более завышенную налогооблагаемую нагрузку, при которой налоговый сбор является слишком жестким, что негативно повлияет на инвестиционную деятельность в минерально-сырьевом секторе экономики страны.

Таблица 25 – Пределы взимания в условиях модели №3, в %

Мировые цены	Скважины и источники				
	P1	P2	P3	P4	P5
Уровень низких цен	89,4	87,1	85,2	83,7	79,4
Средний ценовой диапазон	90,2	88,3	86,7	84,9	83,2
Высокие и сверхвысокие	91,2	89,6	87,8	85,7	83,5
Примечание – Составлено автором					

Таблица 26 – Модель взимания природной ренты №3

НДПИ (нефть)		НДПИ (газ)		НСП		КПН
объем добычи, (тыс. баррелей/сутки)	налоговая ставка (%)	объем добычи, (млн. куб. фут/сутки)	налоговая ставка (%)	уровень рентабельности (%)	ставка (%)	
0-50	5	0-100	1	1-15 2-25	35 70	20
51-100	10	100-200	1,5	1-15 2-25	35 70	20
101-150	15	200-300	2,0	1-15 2-25	35 70	20
151-200	18	300-400	2,5	1-15 2-25	35 70	20
201 и выше	20	Свыше 400	3	1-15 2-25	35 70	20
Примечание – Составлено автором						

Следующая модель налогообложения №4, база для расчета представлена в таблице 27, результаты которых показаны в таблице 28.

Таблица 27 – Модель взимания природной ренты №4

НДПИ (нефть)		НДПИ (газ)		НСП		КПН
объем добычи, (тыс. баррелей/сутки)	налоговая ставка (%)	объем добычи, (млн. куб. фут/сутки)	налоговая ставка (%)	уровень рентабельности (%)	ставка (%)	
Весь объем добычи	15	Весь объем добычи	2,5	1-15 2-25	25 50	20
Весь объем добычи	15	Весь объем добычи	2,5	1-15 2-25	25 50	20
Весь объем добычи	15	Весь объем добычи	2,5	1-15 2-25	25 50	20
Весь объем добычи	15	Весь объем добычи	2,5	1-15 2-25	25 50	20
Весь объем добычи	15	Весь объем добычи	2,5	1-15 2-25	25 50	20
Примечание – Составлено автором						

Таблица 28 – Пределы взимания в условиях модели №4, в %

Мировые цены	Скважины и источники				
	S1	L2	L3	L4	L5
Уровень низких цен	76,7	75,9	75,1	71,3	63,8
Средний ценовой диапазон	80,4	79,2	79,0	76,1	74,9
Высокие и сверхвысокие	86,8	85,8	85,4	80,8	79,5
Примечание – Составлено автором					

Результаты расчетов приведены в таблице 28. Налоговые ставки колеблются от 85,8% при наиболее прибыльных условиях до 63,8% при менее прибыльных с более высокими себестоимостями и низкими ценами. В отношении колебания цен нефти система действует слегка прогрессивно благодаря понижению воздействия элемента налога на сверхприбыль.

Большое количество объектов, бывших экономически жизнеспособными на доналоговой основе, стали неэкономичными на посленалоговой основе в результате применяемого фискального режима. Это происходит, в основном, по причине воздействия платежа за недропользование на минимально эффективных месторождениях. Во многих случаях выручка на малых месторождениях опускается почти к нулю и может показаться недостаточно привлекательной для инвестора, принимающего решение, проводить ли разработку.

Платеж за недропользование отрицательно влияет на деятельность месторождений с высокой себестоимостью и низкими ценами.

Анализ, выполненный на основе проведенных вычислений, показывает следующую градацию экспериментальных налоговых систем:

1. Из всех рассмотренных систем наиболее мягкий режим налогообложения предлагает экспериментальная система №1.

2. Более высокий уровень налогов может быть изъят государством при системе налогообложения №2.

3. Наибольший уровень налогообложения недропользования может быть получен при применении налоговых систем №3 и 4. Однако, налоговая система №4, включающая едиобразную ставку платежа за недропользование 15%, является слишком жесткой при условиях низкой до средней себестоимости и при низких ценах на нефть.

Одинаковые ставки НДС, применяемые в модели налогообложения №4 также не способствуют взиманию рентных платежей в связи с тем, что они не учитывают дифференцированный характер условий разработки и добычи на месторождениях.

Например, на морских нефтяных и газовых месторождениях, а также на наземных газовых месторождениях начальная ставка НДС может быть установлена в 1% с повышением ступенями по 1% до установленной верхней ставки в 5% по мере достижения более высокого уровня добычи. В условиях разработки наименее рентабельных месторождений правительство республики может отказаться от взимания НДС как платежа за недропользование, для того, чтобы не препятствовать разработке данного объекта.

В связи с тем, что на начальных стадиях разработки нефтегазовых месторождений доходы недропользователей могут быть невысокими и государство не будет получать налог на сверхприбыль, можно применить авансовую систему выплаты НДС, при которой взимание платежа за сверхприбыль производится в виде дополнительного налога на разработку и добычу ресурсов.

Для учета разницы у источников добычи, находящихся в дифференцированных условиях при одной системе налогообложения, можно варьировать рассматриваемые системы налогообложения.

Тем не менее, этот вариант дифференциации налогообложения необходимо принять во внимание и для нашей республики, поскольку он позволяет развивать разработку низкорентабельных месторождений. Дифференциация налогообложения низкорентабельных месторождений является одним из инструментов, используемых правительством для поддержки разработки и эксплуатации таких месторождений, создавая стимулы для компаний продолжать добычу при низких нормах прибыли, обеспечивая энергетическую безопасность страны, создания рабочие места и обеспечивая поставки нефти и газа. Правительство, подписав соглашения о разделе продукции с компаниями, занимающимися добычей полезных ископаемых в районах с низкой прибылью, позволит получать часть добытой нефти или природного газа в качестве компенсации и снижению налогового бремени компании. Предоставив стимулы для инвестиций в технологии и методы добычи полезных ископаемых, повысит эффективность и снизит затраты на нефтяные месторождения.

В случае низкой и средней конъюнктуры цен на продукцию в морских условиях и разработке более тяжелых месторождений, рекомендации по применению налоговой системы могут включать такие аспекты как инвестиционные стимулы, гибкость налоговой ставки, долгосрочная перспектива, сотрудничество с промышленностью.

Инвестиционные стимулы и налоговые льготы могут быть предоставлены для привлечения инвестиций для разработки тяжелых месторождений на шельфе (освобождение от определенных налоговых обязательств, амортизационные отчисления, налоговые льготы и другие меры, способствующие развитию проекта и долгосрочной устойчивости).

В случае низких и средних цен на продукцию следует учитывать гибкость налоговой ставки, что позволит скорректировать налоговое бремя с учетом текущей экономической ситуации и поможет обеспечить стабильность разработки месторождений в сложных условиях, к примеру, обеспечив временное снижение налогов или налоговые льготы для поддержки инвестиций и устойчивости нефтегазовых компаний.

При разработке налоговой системы для сложных ситуаций при разработке морских нефтяных месторождений необходимо учитывать долгосрочные перспективы, создавая устойчивую и открытую налоговую среду и способствуя долгосрочным инвестициям, инновациям и устойчивому развитию в отрасли.

При разработке налоговой системы очень важен диалог и сотрудничество с нефтегазовыми компаниями и отраслевыми экспертами. Учет мнений и интересов отрасли поможет создать на шельфе более эффективную и справедливую налоговую систему, учитывающую особые условия добычи и условия труда на тяжелых месторождениях.



Важно обеспечить гибкость налогообложения с учетом конкретных условий разработки на шельфе и более тяжелых месторождениях. Это может включать в себя исключения из-за затрат на инфраструктуру, логистику и оборудование, а также возможность учитывать риски и проблемы, связанные с производством на шельфе.

Перечисленные общие правила и конкретные налоговые меры могут варьироваться в зависимости от национальных законов и политики.

В дополнение к основным налогам и платежам, таким как платежи за лицензии, НДС, Казахстан взимает дополнительные сборы и пошлины, связанные с добычей нефти, включающие плату за недропользование, экологические сборы и другое, являющиеся частью системы рентных платежей и предназначенные для обеспечения справедливого взимания природной ренты и определенных национальных интересов. Недродобывающие компании должны платить за недропользование. Размер этой пошлины зависит от объема производства и других факторов, установленных соответствующим законодательством. Экологические сборы взимаются для защиты окружающей среды и компенсации негативных экологических последствий недродобычи. Размер и условия экологических сборов определяются соответствующими нормативными актами и могут быть связаны с объемом производства и воздействием на окружающую среду. Нефтедобывающие компании взимают импортные пошлины и пошлины на оборудование, материалы и другие товары, используемые при добыче нефти. В некоторых случаях для нефтедобывающих компаний может быть установлена специальная налоговая система, и эти компании могут взимать дополнительные сборы или льготы в зависимости от условий их деятельности.

Рекомендации по налоговой системе для наземных нефтяных месторождений, то есть для более мягких условий добычи нефти могут включать следующие аспекты: экологические аспекты, стабильность налоговой системы, стимулирование инвестиций, учет экономических характеристик, поддержка местного развития.

В системе налогообложения наземных месторождений важно учитывать экологические аспекты. Предоставление налоговых преференций и льгот экологически чистым нефтедобывающим компаниям, а также штрафы и налоговые санкции за нарушение экологических норм могут способствовать устойчивому развитию отрасли.

Обеспечение стабильности налоговой системы для наземных месторождений имеет решающее значение для создания прогнозной среды для инвестиций и развития проектов. Это может включать сокращение долгосрочных налоговых соглашений и изменений в налоговом законодательстве, которые могут негативно повлиять на долгосрочные инвестиционные планы.

Рассмотрение налоговых мер для привлечения инвестиций в разработку наземных месторождений. Это могут быть амортизационные отчисления, налоговые вычеты, льготы по подоходному налогу или другие меры,

направленные на поощрение долгосрочных инвестиций в развитие и повышение эффективности добычи нефти.

При разработке системы налогообложения наземных месторождений необходимо учитывать экономические характеристики таких проектов. По сравнению с освоением шельфа, наземные месторождения имеют более низкие затраты на инфраструктуру и логистику. В этом контексте налоговые льготы и снижение налогового бремени могут быть рассмотрены для компенсации снижения затрат и стимулирования инвестиций в наземные месторождения.

Налоговая система также может учитывать местное развитие и социальные потребности, к примеру, создание частичного механизма распределения нефтяных доходов для развития местных сообществ, создания возможностей трудоустройства и поддержки инфраструктурных проектов.

Лучшая налоговая система для наземных месторождений зависит от конкретных условий, политики и стратегий развития каждой страны или региона.

Возможные варианты ставок НДС, предназначенные: а) для нефтегазовых компаний, разрабатывающих месторождения, находящиеся в более выгодных условиях; б) и в) в более худших и тяжелых условиях, приведены в таблице 29.

Таблица 29 – Вариация ставок взимания НДС

Объемы добычи, тыс. баррелей в сутки	0-50	51-100	101-150	151-200	>201
а) низкие ставки НДС, %	2	4	6	8	10
б) средние ставки НДС, %	6	8	10	12	15
в) умеренно высокие ставки НДС, %	8	10	15	18	20
Примечание – Составлено автором					

*Рентный налог на реализуемую сырую нефть* в некоторых странах, может зависеть от уровня мировых цен на нефть. Это означает, что налоги могут меняться в зависимости от изменения цен на нефть на мировом рынке. Этот метод позволяет стране получать больший доход от добычи нефти в периоды высоких цен на нефть и меньший доход в периоды низких цен на нефть.

Уровень рентного налога может быть определен на основе формулы, которая привязывает налоговую ставку к изменениям цен на нефть. Например, налоговая ставка может быть установлена в процентах от изменения цены на нефть относительно определенного базового уровня. Если цена на нефть растет, налоговая ставка может вырасти, а если цена на нефть падает, налоговая ставка может снизиться.

Такая налоговая модель позволяет стране более эффективно использовать доходы нефтяной промышленности, принимая во внимание колебания цен на

нефть и обеспечивая справедливое распределение доходов между государством и нефтяными компаниями.

Однако, каждая страна имеет свою собственную систему налогообложения и регулирования нефтяной промышленности. Таким образом, в соответствии с конкретной национальной политикой и законодательством мировые цены могут по-разному влиять на налогообложение нефтяных компаний и распределение доходов от продажи нефти между странами и компаниями.

*Корпоративный подоходный налог (КПН)* нефтедобывающих компаний в Казахстане зависит от различных факторов, таких как тип нефтяного месторождения, уровень добычи, условия контракта и применимые налоговые ставки. К общим принципам налогообложения нефтедобычи в Казахстане можно отнести процентную ставку КПН, налоговую базу, условия контракта, инвестиционные стимулы, и специальные налоги и платежи.

Процентная ставка КПН в Казахстане может варьироваться в зависимости от условий контракта и месторождений. Обычно используется двухуровневая налоговая система, которая включает базовую налоговую ставку и дифференцированную налоговую ставку, основанную на уровне дохода. Налоговая база определяется на основе дохода от нефтедобычи, а также доход от продажи нефти за вычетом операционных расходов и амортизации. В Казахстане применяются различные типы контрактов на разведку и добычу нефти. Условия контракта могут включать специальные налоговые льготы и ставки, применимые в соответствии с каждым пунктом договора. Казахстан может предоставить инвестиционные стимулы и налоговые льготы для привлечения инвестиций в нефтяную отрасль, включая освобождение от определенных налоговых обязательств, амортизационные отчисления и другие меры по поддержке развития нефтедобычи. В дополнение к КПН нефтяная промышленность может также вводить специальные налоги и сборы (платежи за пользование недрами, налоги на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и другие).

*Размер налога на дивиденды от добычи нефти* в Казахстане регулируется налоговым законодательством и может зависеть от различных факторов. Налогооблагаемая база по налогу на дивиденды определяется суммой дивидендов, полученных от добычи нефти. Ставка налога на дивиденды может варьироваться в зависимости от статуса получателя дивидендов и других факторов. В Казахстане обычно применяются следующие ставки налога на дивиденды: резиденты Казахстана: ставка налога 5%; для резидентов (физических лиц): ставка налога 15%, для нерезидентов (юридических лиц): ставка налога 15%, если в соответствии с международными договорами не предусмотрены другие налоговые требования, позволяющие избежать двойного налогообложения. Ставка налога может быть изменена в соответствии с законодательством Казахстана. Налог на дивиденды удерживается у источника выплаты дивидендов, то есть у компании, выплачивающей дивиденды. Это означает, что компания обязана удерживать и перечислять в бюджет соответствующую сумму налога на дивиденды. В некоторых случаях могут

применяться исключения и льготы, связанные с налогообложением дивидендов, предусмотренные законодательством или международными договорами во избежание двойного налогообложения.

В Казахстане действует система налогообложения сверхприбылей, связанных с нефтедобычей. Этот налог называется «налог на сверхприбыль». Определение сверхприбыли – это разница между рыночной ценой на нефть и затратами на добычу. Если рыночная цена на нефть превышает определенный предел, недродобывающая компания должна платить высокий подоходный налог. Ставка налога на сверхприбыль может варьироваться в зависимости от текущих цен на нефть и других факторов, и может устанавливается в процентном соотношении к сверхприбыли. Ставки налога могут варьироваться в зависимости от нефтяных компаний и нефтяных месторождений. Налоговая база определяется на основе финансовой отчетности компании, включая данные о производстве, доходах, затратах и других факторах. Расчет налоговой базы осуществляется в соответствии с законами и нормативными актами, разработанными налоговыми органами. Система налогообложения сверхприбыли может включать учет инвестиций и амортизационных отчислений. Это может включать различные механизмы стимулирования инвестиций в добычу нефти. Точные данные и ставки налога на сверхприбыль определяются законами и нормативными актами, которые принимаются в течение определенного периода времени.

Дальнейшее развитие казахстанской системы взимания природной ренты и платежей за нефтедобычу может основываться на следующих аспектах: повышение налоговых ставок, экологические аспекты, прозрачная система отчетности, инвестиционные стимулы, сотрудничество с промышленностью и экспертами.

Налоговую и платежную систему можно усовершенствовать, рассмотрев оптимальную налоговую ставку, включая анализ эффективности существующих цен и возможность их оптимизации с учетом экономики и конкурентоспособности отрасли. Принимая во внимание важность экологической устойчивости и требования нефтедобывающей промышленности, при разработке налоговой системы могут учитываться экологические аспекты. Это может включать налогообложение выбросов парниковых газов, налогообложение загрязнения окружающей среды и регулярные экологические аудиты. Рекомендуется разработать прозрачную систему отчетности и мониторинга для обеспечения прозрачности и учета доходов от добычи нефти что поможет избежать потери доходов и обеспечит эффективное использование средств, получаемых в результате налогообложения добычи нефти. Для привлечения инвестиций в нефтяную отрасль могут быть дополнительно разработаны инвестиционные стимулы и налоговые льготы, включая освобождение от определенных налоговых задолженностей, послабления, амортизационные отчисления и другие меры по стимулированию инвестиций и развитию новых проектов. Благодаря сотрудничеству с нефтяными компаниями и отраслевыми экспертами система налогообложения и платежей за добычу нефти может быть дополнительно

усовершенствована. Учет мнений и интересов отрасли поможет создать более эффективную и справедливую налоговую систему, учитывающую меняющиеся условия и потребности отрасли. Развитие систем налогообложения и платежей при добыче нефти требует систематического анализа и обновления в соответствии с меняющимися условиями и потребностями отрасли.

Методика расчета природной ренты, которая зависит от доходности недропользователей, может быть основана на принципе «плати столько, сколько зарабатываешь». В этом случае природная плата определяется исходя из рентабельности деятельности недропользователя, позволяя более справедливо распределять доход от ренты между государством и недропользователями в зависимости от финансового успеха.

Ниже приведены основные шаги для расчета рентных платежей на основе доходности недропользователей:

1. Определение базовой нормы доходности: Первым шагом является определение базовой нормы доходности, которая будет использоваться для расчета рентных платежей (средняя процентная доходность отрасли или другой финансовый показатель, отражающий рыночную доходность).

2. Определение ставки рентного налога: В соответствии с базовой нормой доходности определяется ставка рентного налога, которая применяется к доходам недропользователей. Процентная ставка может быть установлена в процентах от дохода или в виде постепенной структуры, увеличивающейся по мере увеличения доходности.

3. Расчет рентных платежей: Рентный платеж рассчитывается путем умножения ставки налога на рентную плату на финансовые результаты недропользователя. Финансовые результаты могут быть определены как прибыль до налогообложения или любой другой финансовый показатель, отражающий рентабельность деятельности.

4. Мониторинг и корректировка: Метод расчета рентных выплат должен контролироваться и корректироваться в соответствии с изменениями в экономической ситуации и финансовых результатах недропользователей. Необходимо учитывать изменения в отраслевых доходах и при необходимости корректировать ставки рентного налога.

Основываясь на доходах недропользователей, конкретные параметры и методы расчета рентных платежей могут варьироваться в зависимости от внутреннего законодательства и национальной политики.

Для содействия развитию государственного управления системой рентных отношений в недропользовании в Республике Казахстан предлагаются следующие методы:

– анализировать рентный потенциал различных полезных ископаемых, включая нефть, природный газ, уголь и другие, что поможет определить условия налогообложения и рентные ставки;

– определить оптимальные рентные ставки, чтобы гарантировать справедливое взимание природной ренты, принимая во внимание экономические, экологические и социальные факторы, а также интересы страны и общества. Рентная ставка может быть установлена в процентах от

общей стоимости добытых ресурсов или в виде фиксированной суммы за единицу продукции;

- разработать эффективные налоговые инструменты для взимания природной ренты, включая лицензионные сборы, НДС, плату за пользование минеральными ресурсами и другие дополнительные сборы, учитывая гибкость системы для адаптации к изменениям на рынке и экономической ситуации;

- обеспечить прозрачность в рентных отношениях и налоговой системе, опубликовав информацию о рентных ставках, налоговых условиях, процедурах лицензирования и расходах от рентных платежей, предоставив доступ к информации заинтересованным сторонам и общественности;

- создать систему мониторинга для соблюдения условий лицензионных соглашений, оплаты рентных платежей и соблюдения экологических стандартов, предотвратив недобросовестную практику и обеспечив соблюдение законодательства;

- вовлечь промышленные предприятия и экспертов в процесс развития и совершенствования системы рентных отношений, проведя исследования и анализ, консультации, обсуждения, с участием соответствующих сторон для получения всесторонней и качественной обратной связи;

- пересматривать рентные отношения и налоговую систему, принимая во внимание изменения в мировой экономике, национальные стратегические цели, цены на ресурсы, скорректировав систему таким образом, чтобы она соответствовала текущим реалиям и целям развития страны.

Эти рекомендации должны быть адаптированы к конкретным условиям и потребностям Республики Казахстан. Развитие и совершенствование системы рентных отношений требует комплексного подхода, учитывающего множество факторов и взаимодействий между государством, недродобывающей отраслью и обществом. Разработка Казахстаном системы государственного управления недропользованием на базе рентных отношений является долгосрочным процессом, требующим постоянного совершенствования и адаптации к изменяющимся условиям. Правительство привержено созданию эффективного механизма управления для обеспечения справедливого распределения природной ренты и устойчивого развития сектора недропользования.

Развитие системы государственного управления недропользованием в Казахстане на базе рентных отношений является одним из приоритетов национальной политики, направленная на эффективное использование природных ресурсов, включая нефть, и обеспечение справедливого распределения природной ренты между государством и обществом. К развитию системы государственного управления недропользованием в Казахстане на базе рентных отношений можно отнести такие основные аспекты, как лицензирование и контроль (где государственные органы осуществляют выдачу лицензий на деятельность по недропользованию и контролируют соблюдение условий лицензионного соглашения, определяя требования к экологической безопасности, социальной ответственности и другим аспектам деятельности недродобывающих компаний в сфере недропользования), взимание рентных платежей за недропользование (лицензионный сбор, НДС, плата за

пользование минеральными ресурсами и другое, где государство стремится обеспечить справедливое взимание природной ренты, максимизирует прибыль для страны и общества, а также предотвращает коррупцию и недобросовестную практику), прозрачность (где Казахстан активно работает над повышением прозрачности национальной системы управления недропользованием, проводя работу по повышению прозрачности процесса выдачи лицензий, публикации информации о рентных платежах и предоставлении данных о деятельности недродобывающих компании в области недропользования и других аспектах), развитие инвестиций (где Казахстан стремится создать благоприятные условия для инвестиций в недропользование, создавая привлекательную налоговую и управленческую систему, содействуя технологическому и инновационному развитию, а также поддержку национальных компаний в этой области), социальные аспекты также принимаются во внимание при разработке системы государственного управления недропользованием в Казахстане (где государство уделяет особое внимание социальной защите населения, региональному развитию, обеспечению занятости и другим вопросам, имеющим социальное значение).

Необходимо отметить, что все эти меры направлены на обеспечение справедливого распределения природной ренты и максимизацию выгод для страны и общества. Конкретные платежи и тарифы на недродобычу могут изменяться в соответствии с национальной экономической политикой, стратегическими решениями правительства Казахстана и изменениями в законодательстве. Казахстан также стремится к созданию открытой и прозрачной системы взимания природной ренты для недродобывающих компаний, чтобы предотвратить коррупцию и необоснованные льготы.

### **3.2 Механизмы совершенствования государственного управления недропользованием**

Исходя из проведенного анализа и рассмотрения проблемных областей недропользования и экономики республики в целом, подойдем к выработке механизма развития экономики недропользования и его государственного управления.

Современная ситуация, череда глобальных катаклизмов и кризисов требует определенного развития в инновационной деятельности недродобывающих отраслей промышленности Казахстана. В инновационную деятельность в недропользовании входят такие ее составляющие как новые способы разработки ресурсов недр и недродобычи, включая их экологический, энергосберегающий и бюджетно-эффективный компоненты.

Правительство, регулируя экономику в первую очередь, имеет целью содействие начинающим предпринимателям в приоритетных отраслях, создание равных для всех конкуренции и ориентацию хозяйственной деятельности в интересах всего общества. Законодательные органы принимают по Конституции, обязательные к исполнению законы и постановления. Главным регулирующим законом в недропользовании является Кодекс Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» [67].



Соответствующие подразделения правительства и акиматы на местах разрабатывают и проводят общий, промышленный, аграрный, финансовый мониторинг и контроль.

Решение проблем общества, поставившего своей целью реализовать кардинальные изменения в составе и качестве национальной экономики является специфичным и индивидуальным для каждой страны.

В республике без согласования с Компетентным органом не допускается недродобывающая деятельность, аренда земельных участков и другие работы по их использованию.

На рисунке 19 показаны направления форм государственного управления в недропользовании страны.



Рисунок 19 – Направления форм государственного управления в недропользовании

Примечание – Составлено автором

На рисунке 20 представлена схема совершенствования механизма государственного управления недропользованием в условиях социально-ориентированной экономики.

Из рисунка видно, что первоочередную роль в государственном управлении недропользованием занимает регулирование активов Национального фонда, в существующей концепции Национального фонда средства стабилизационного фонда распределяются между акциями зарубежных компаний, за последние годы, доходность которых снижается ввиду финансово-экономического кризиса, пандемии 2020 года и последующих кризисов, в том числе событий в Украине.



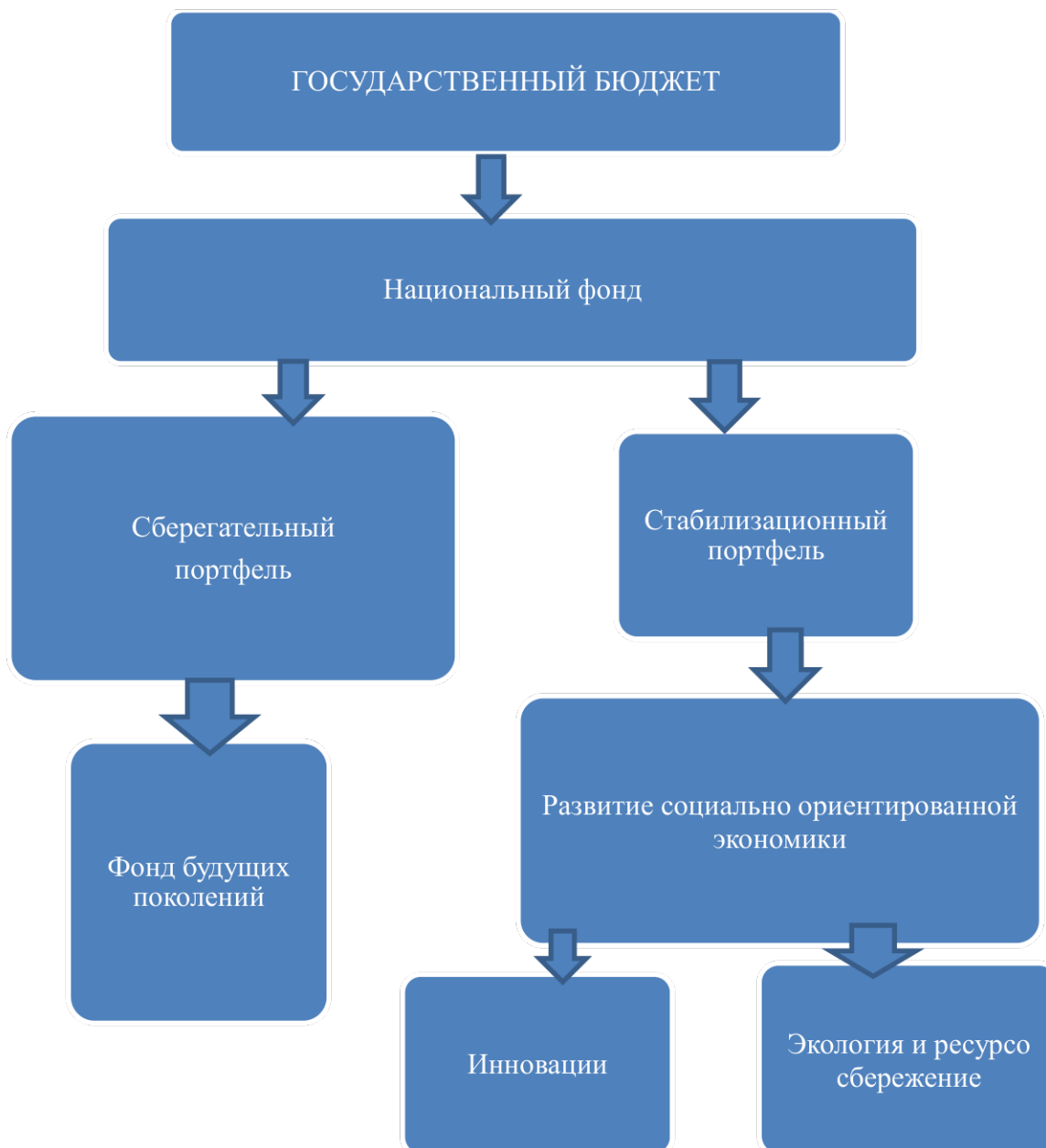


Рисунок 20 – Совершенствование механизма государственного управления недропользованием в условиях социально-ориентированной экономики

Примечание: Составлено автором

Для осуществления этой задачи средства Фонда следует направлять в развитие экономики нашей страны, создания новых производств, повышения степени переработки недровых ресурсов, в первую очередь создание полноценно действующего нефтегазового кластера в республике, отображенного на рисунке 21, который соединял бы в себе развитую минерально-сырьевую базу, комплекс перерабатывающих производств и нефтехимическую отрасль для создания продукции с высокой долей добавленной стоимости [141].

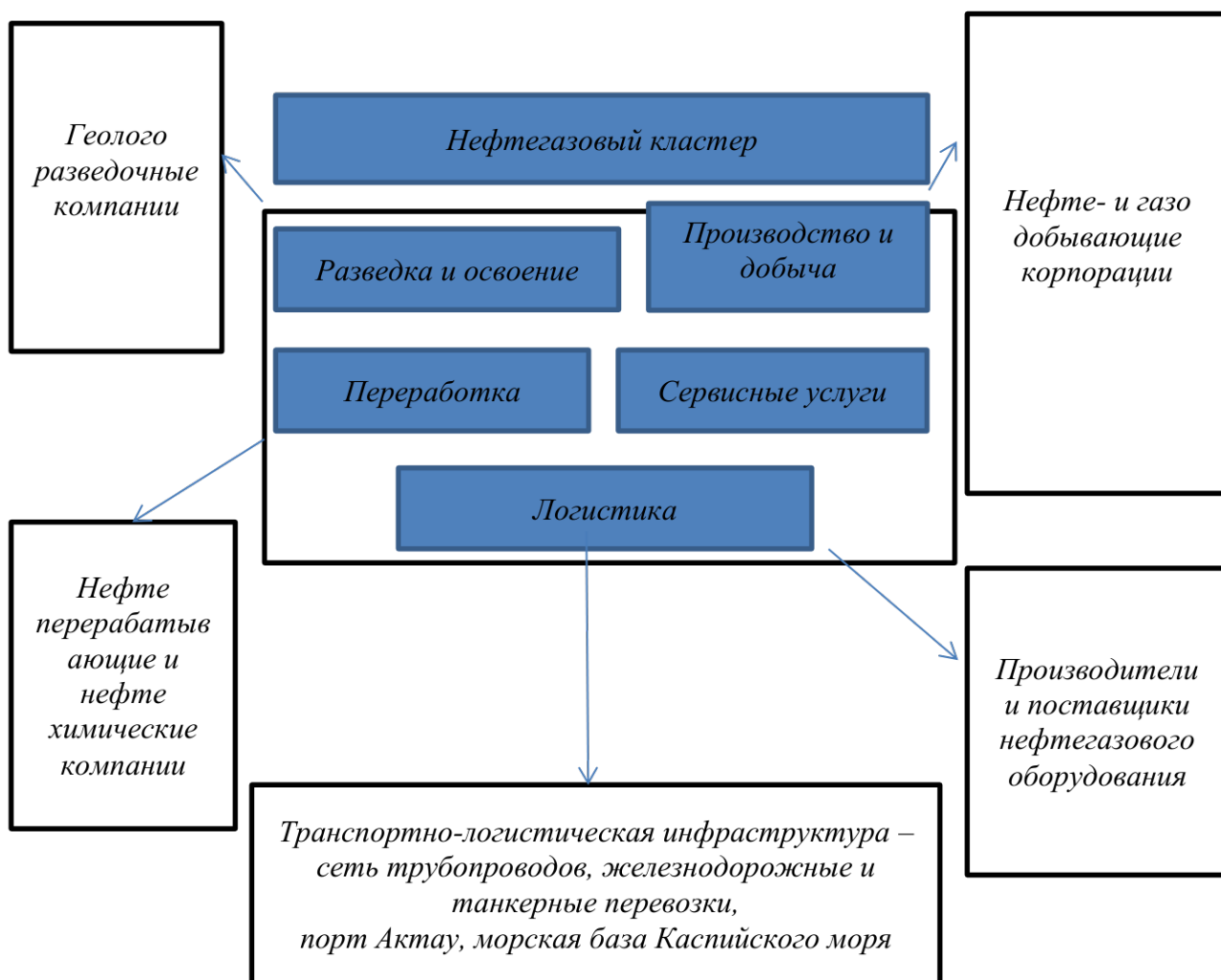


Рисунок 21 – Концептуальная модель нефтегазового кластера страны

Примечание – Составлено автором

Из рисунка 21 видно, что развитие единой системы нефтегазохимического кластера в республике является важной задачей государственного значения.

Казахстанский нефтегазовый кластер, объединяя производственно-добывающую и перерабатывающую составляющие на более высоком уровне, должны в первую очередь основываться на усилении доли инновационной деятельности в нефтегазовом секторе экономики, что показано на рисунке 22, причем инновации обязательно должны сочетаться с улучшением экологической направленности недропользования и обязательном ужесточении государственного управления в этом плане.

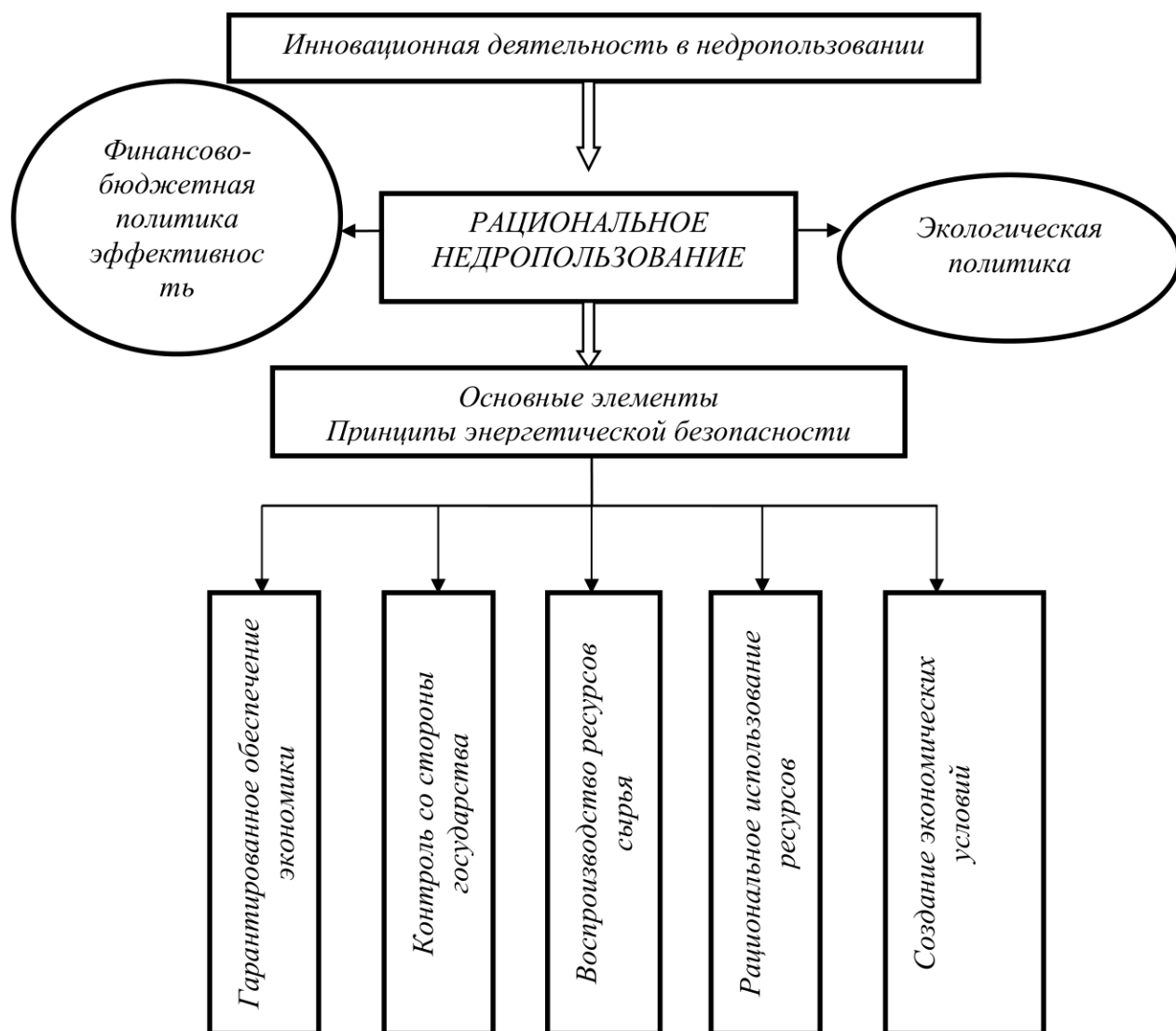


Рисунок 22 – Основные элементы инновационной деятельности в недропользовании Республики Казахстан

Примечание – Составлено автором

С точки зрения Президента страны К.-Ж. Токаева государственное регулирование может быть оправдано только защитой здоровья граждан и экологии [142]. Актуальными стали охрана окружающей среды и экологического развития. В то время как весь цивилизованный мир занимается вопросами экологии Казахстану нельзя оставаться в стороне. Глава государства выделил экологические вопросы, связанные с рассмотрением и принятием нового экологического кодекса, проект которого уже был разработан ранее, а также ряд вопросов связанных с улучшением экологической обстановки. Правительству было поручено реализовать практические меры для достижения устойчивости экологии в Республики [143]. Он выделил, что на базе подведомственных организаций необходимо создать эффективную Национальную геологическую службу для раскрытия ресурсного потенциала республики, геологической направленности недропользования, находящаяся все еще на низком уровне, для предоставления высококачественную

геологическую информацию инвесторам, роль которой будет заключаться в оказании инвесторам всесторонней сервисной поддержки, не являясь монополистом, и не решая одиолично допуск к недропользованию. Нуждаясь в новом импульсе, недродобывающий сектор экономики, геологоразведка в особенности, требует комплексного изучения недр, создав базу данных с открытым доступом инвесторов к геологической информации страны. Недра – являются общенациональным достоянием и важной задачей является обеспечение прозрачности и эффективности работы геологической отрасли страны. Глава государства отметил также, что необходимо создать оцифрованный банк данных недровых ресурсов с открытой геологической информацией [84].

В таблице 30 показан PEST – анализ инновационной деятельности в недропользовании, направленный на выявление политических, экономических, социальных и технологических факторов, и их влияние на инновационную деятельность в недропользовании.

Таблица 30 – PEST – анализ инновационной деятельности в недропользовании

Политические факторы	Экономическое развитие
1. Государственное управление в недропользовании 2. Регулирование инновационной деятельности 3. Законодательная база 4. Антимонопольное регулирование и конкурентная среда	1. Цены на энергоресурсы и продукты их переработки 2. Уровень инфляции и инфляционные ожидания 3. Ставка рефинансирования Национального Банка 4. Курс казахстанского тенге к мировым валютам
Социальные факторы	Развитие новых технологий
1. Социальная политика 2. Демографическая политика 3. Уровень безработицы 4. Структура доходов и расходов населения	1. Государственная техническая политика 2. Развитие инноваций и новых технологий 3. Развитие НИОКР 4. Патентная среда
Примечание – Составлено автором	

Предлагается направлять средства Стабилизационного фонда для поддержки социально ориентированной экономики, которая должна объединять в себе решение социальных проблем в стране за счет укрепления ее экономического базиса, тем самым решая сразу две проблемы – социальное благосостояние плюс экономическая стабильность государства, в настоящее время уже введено новое целевое использование природной ренты, это создание счетов с 2024 года за счет 50% доли доходов Национального Фонда РК для всех детей до 18 лет, являющихся гражданами Казахстана. Кроме того, в первую очередь необходимо направить государственную поддержку на стимулирование экономической мотивации частных инвестиций, характер которых варьируется в зависимости от специфики отрасли. В зависимости от социальной значимости и стратегического значения осуществляется прямая

поддержка распределением из бюджетов всех уровней. Государственная поддержка инвестиций в инновационную недродобывающую деятельность не подразумевает отказа от инвестиций, осуществляемых под контролем государства, несмотря на то, что прямое финансирование из бюджета ограничено.

Данную модель можно представить в виде математической формулы (11):

$$Y = f(x_1, x_2, \dots, x_n), \quad (11)$$

где  $x_1, x_2, \dots, x_n$  – факторы государственного управления недропользования;  
 $n$  – число факторов.

Экономическая эффективность государственного управления инновационной деятельности недропользования может быть выражена в виде формулы (12):

$$F(t) = dl(y_1, \dots, y_m), \quad (12)$$

где  $F(t)$  – доходы государственного бюджета от недропользования страны;  
 $dl(y_1, \dots, y_m)$  - прирост доходов государственного бюджета за счет налогов, штрафов и других поступлений в бюджет республики.

Правительство Республики Казахстан, либо уполномоченные им государственные органы, утверждают государственные инвестиционные программы по развитию комплексного освоения месторождений в новых добывающих районах, нефтепродуктопроводов, атомной энергетики, системы магистральных газопроводов и развитию портовой инфраструктуры, которые финансируются с помощью привлеченных средств инвесторов, а также личных средств недродобывающих компаний, обеспечивая регулируемые тарифы на услуги, экономически обоснованного возмещения капитала, вложенного в услуги.

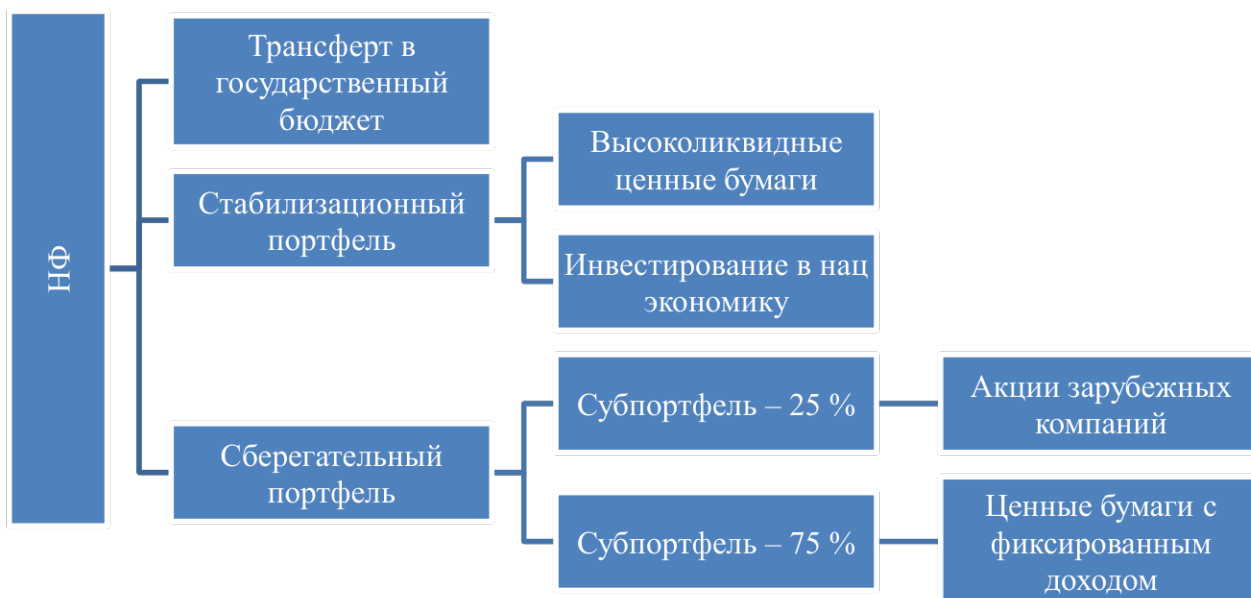
Модель государственного управления недропользованием зависит от ряда факторов – в числе основных были отмечены рациональное использование недровых ресурсов, комплексный характер недропользования, сохранение экологии окружающей среды, отображённая на рисунке 23.

На рисунках 24 и 25 схематично отображены развитие существующего экономического механизма недропользования и предлагаемый экономический механизм недропользования. Рисунок 24 показывает развитие механизма распределения доходов от сырьевых отраслей в Казахстане. Схема рекомендуемого механизма развития государственного управления в недропользовании представлена на рисунке 25.



Рисунок 23 – Модель государственного управления инновационной деятельностью в недропользовании Республики Казахстан

Примечание – Составлено автором по источнику [93, с. 108-114]



НФ – средства Национального Фонда страны

Рисунок 24 – Механизм распределения доходов от сырьевых отраслей в Казахстане

Примечание – Составлено автором по источнику [144]

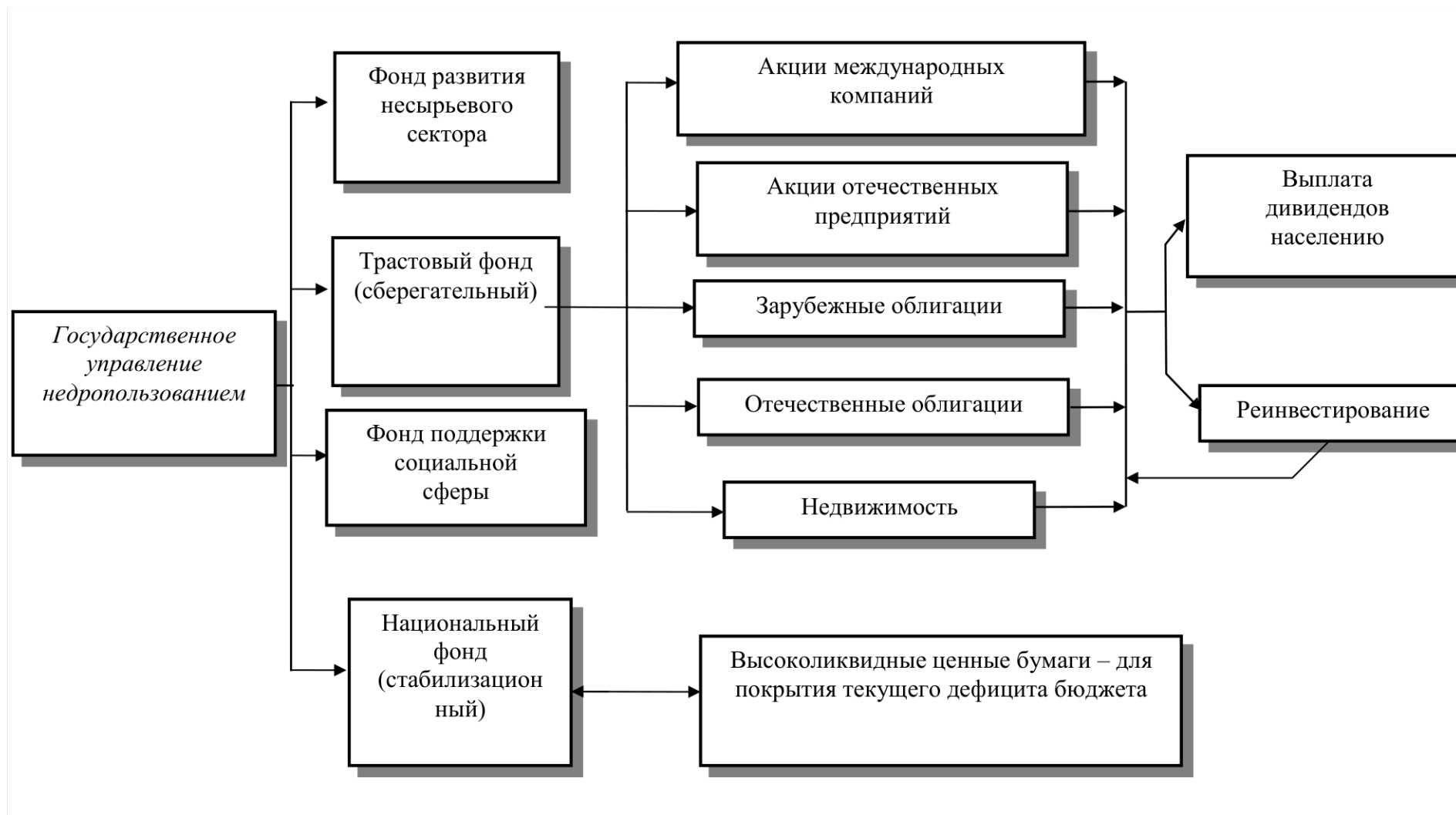


Рисунок 25 – Развитие механизма государственного управления недропользованием

Примечание – Составлено автором

Величина горной ренты может быть определена как валовый доход от добычи недровых ресурсов за вычетом совокупных издержек предприятия.

В параграфе 3.1, смоделировав и проанализировав систему налоговых выплат нефтяных месторождений, были сделаны следующие выводы. Следует избегать серьезных изменений налоговых ставок на сверхприбыль, поскольку они фактически превысили свои пороговые значения. Одна из моделей налоговой системы повысила ставку на налог сверхприбыли около 70%, при стандартной доходности более чем 25%. Однако расчеты показывают, что такая система слишком жесткая, даже при небольших затратах (до 2 долларов за баррель). Более высокая ставка налога на сверхприбыль в сочетании с другими выплатами налогов составляет более 3 долларов за баррель, что приводит к отрицательной приведенной стоимости роста цен на сырьевые товары в сверхкрупных и малых месторождениях. Высокая процентная ставка этого налога побудила недропользователей тратить деньги на увеличение расходов и вычетов с целью снижения нормы прибыли и, следовательно, налоговой базы. Таким образом, введение дополнительных ступеней и повышение ставок налога на сверхприбыль требуют поэтапного и сбалансированного подхода.

Доходы недропользователей могут быть низкими на начальном этапе разработки многих месторождений, и, поскольку государство лишится выплат налога на сверхприбыль, рекомендуется внедрить авансовую систему уплаты налогов, в которой предоплата считается компенсацией. Существенная разница с нынешней системой заключается в том, что платежи будут перенаправлены на будущие платежные счета НСП. Следовательно, такая система может заменить обычную плату на право за разработку недровых ресурсов. Чтобы способствовать развитию месторождений, при определенных обстоятельствах государству необходимо отказаться от этих выплат.

Таким образом, первый шаг к приближению современной системы налогообложения недропользователей к рентной модели: учитывая низкую цену на определенные недровые ресурсы и увеличение затрат на разработку месторождения, возможность принятия решения о довольно высоком риске проведения работ на месторождении. Поэтому, если месторождение с высокими затратами на разработку, которые не вызывают интереса инвесторов, необходимо снизить ставку налога на добычу полезных ископаемых или даже полностью отказаться от него, чтобы не препятствовать развитию мероприятий по разработке месторождений.

Регулирование начального уровня налога составит 1%, затем, при увеличении уровня добычи полезных ископаемых, необходимо увеличивать по 1%.

Исследование показывает, что дифференциальная рентная плата в настоящее время частично облагается тремя видами налогов: налогом на добычу полезных ископаемых, налогом на сверхприбыль и рентным налогом на сырую нефть, который взимается с 1 января 2005 года. Анализ показывает, что недродобывающие компании, работая на крупных и сверхкрупных нефтяных месторождениях, забирают неизвлеченный рентный потенциал при высоких текущих ценах на нефть и низких или средних затратах. В связи с этим,



необходимо учитывать три основных показателя: актуальные цены на мировом рынке, объем производства, фактические производственные затраты при введении новых дифференцированных специальных налоговых ставок за недропользование. Вышеуказанные три вида налогов в определенной степени учитывают эти показатели: объем добычи полезных ископаемых отражается в ставке налога на добычу полезных ископаемых, а цена ресурсов учитывается в рентном налоге, но себестоимость добычи учитывается лишь косвенно в виде вычета из налогооблагаемой прибыли.

Развитие системы государственного управления недропользованием является важной задачей для Республики Казахстан, так как правильное использование недровых ресурсов и управление недропользованием оказывает значительное влияние на экономический рост и благополучие населения.

Исходя из изученного материала и проанализировав систему государственного управления Республики Казахстан, приведены пути развития существующей модели государственного управления недропользованием республики на базе реализации мероприятий по совершенствованию взимания, распределения и использования рентных платежей от недропользования республики, схематично представленные на рисунке 26:

1. Стимулирование концепции устойчивого развития. Необходимо продвижение концепции устойчивого развития в недропользовании, позволяющее снизить отрицательное влияние на экологию, сохраняя природные ресурсы и поддерживая экономический рост.

2. Создание специальных органов управления, независимых и обладающих достаточной квалификацией для решения сложных вопросов. Необходимо создать специальные органы управления недропользованием Республики Казахстан, ответственные за контроль над недропользованием, за выполнением обязательств по добыче, выдачу лицензий на добычу полезных ископаемых, и другие.

3. Совершенствование законодательства. Необходимо разработать законы и нормативные акты, которые определяют правила использования недровых ресурсов страны, регулирующие государственный контроль над деятельностью недродобывающих компаний и обеспечивающие ответственность за нарушение правил, а также правила взимания, распределения и использования рентных платежей от недропользования, обеспечивающие прозрачность и эффективность этих процессов. Механизмы мониторинга и контроля за недропользованием также должны быть усилены.

4. Улучшение технологической базы. Необходимо совершенствовать технологическую базу для добычи полезных ископаемых и использования недропользования, что позволит повысить эффективность эксплуатации месторождений, уменьшить отрицательное влияние на экологию и снизить затраты на добычу.

5. Развитие международного сотрудничества. Необходимо усилить международное сотрудничество в сфере недропользования, для обмена опытом и знаниями, привлечения инвестиций и передачи технологий.

6. Создание эффективной системы взимания рентных платежей, позволяющая установить справедливые тарифы на недропользование и обеспечить их взимание с недродобывающих компаний. Прозрачность и эффективность системы взимания является в приоритете.

7. Распределение рентных платежей. Разработка механизмов распределения рентных платежей, для обеспечения справедливости и эффективности распределения доходов от недропользования является важным этапом, чтобы часть этих доходов поступала на социальные программы, на экологические проекты и на развитие регионов, где происходит добыча полезных ископаемых.

8. Увеличение эффективности использования рентных платежей от недропользования. Необходимо разработать программы, которые позволят эффективно использовать рентные платежи на развитие экономики республики, на развитие социальной инфраструктуры, а также на охрану природы и экологические проекты.



Рисунок 26 – Пути развития государственного управления недропользованием

Примечание – Составлено автором

Для обеспечения справедливости и эффективности распределения доходов от недропользования выработан механизм распределения рентных платежей, представленный на рисунке 27:

1. Формирование фонда экологических проектов, для финансирования экологических проектов, связанных с охраной природы и экологической безопасностью, что предоставит возможность снизить негативное влияние на

окружающую среду от недропользования и обеспечить экологическую устойчивость в регионах недропользования.

2. Формирование фондов научно-технического развития, для финансирования инноваций и научно-технического развития в сфере недропользования, что предоставит возможность способствовать развитию научно-технического потенциала в регионах, где происходит добыча, а также увеличить эффективность добычи и недропользования.

3. Формирование фондов государственных программ, для финансирования государственных программ, таких как модернизация транспортной и коммунальной инфраструктуры, и другие, что предоставит возможность повысить уровень жизни населения и ускорить развитие экономики республики.

4. Формирование региональных фондов, для инвестирования в социальную и экономическую инфраструктуру в регионах, где происходит добыча полезных ископаемых, что предоставит возможность улучшить качество жизни населения в недродобывающих регионах и снизить социальную напряженность.

5. Формирование фондов социальной защиты, которые будут использоваться для финансирования программ социальной защиты, таких как образование, социальное обеспечение, медицинское обслуживание, что предоставит возможность улучшить качество жизни населения и обеспечить социальную справедливость.



Рисунок 27 – Механизмы распределения рентных платежей

Примечание – Составлено автором

Реализация предлагаемых мероприятий является необходимой базой повышения эффективности управления использованием минерально-сырьевых ресурсов страны. В результате предлагаемых сбалансированных преобразований появятся дополнительные факторы роста.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты проведенного исследования позволяют сделать следующие **выводы:**

1. Недропользование в государственной экономической политике имеет особое значение в обеспечении инновационного развития экономики страны. Отмечается, что повышение устойчивого развития казахстанского недропользования на базе его инновационного развития является одной из фундаментальных задач государственной экономики.

2. С целью совершенствования существующих методологических подходов к развитию системы государственного управления природоэксплуатирующего сектора национальной экономики Казахстана рассмотрены основные элементы государственного управления недропользования Казахстана. Обосновано, что государственное управление недропользованием зависит от ряда факторов. Выделена система рентных отношений в недропользовании, включающая в себя защиту окружающей среды и экологии, рациональное использование недровых ресурсов и комплексный характер недропользования.

3. Исходя из рассмотренных классических и современных концепций и научных теорий государственного управления недропользованием исследованы и развиты направления реализации мер по совершенствованию процесса взимания, распределения и использования рентных платежей, получаемых от пользования недрами в Казахстане, обеспечивающие эффективное использование ресурсами недр и определяющие роль и функции государства в управлении недровыми ресурсами для повышения социального благосостояния.

4. С учетом современных тенденций, влияющих на устойчивость недропользования ряда конъюнктурных рыночных факторов, в том числе ценовых факторов, банковских процентных ставок, рыночной конъюнктуры на внешнем и внутреннем рынках, исследованы пути развития государственного управления недропользования, основывающиеся на совершенствовании путей взимания природной ренты и способов ее использования в условиях социально-ориентированной экономики. В целях внедрения новой модели государственного управления недропользованием в Республике было изучено налогообложение недропользования, а также изучена возможность совершенствования и развития существующей системы налогообложения недропользования в Республике.

5. Для эффективного развития и совершенствования системы рентных отношений выработан подход, учитывающий множество факторов и взаимодействий между государством, недропользователями и обществом. Казахстан прилагает все усилия для развития системы государственного управления недропользованием, основанной на рентных отношениях, который является долгосрочным процессом, требующий постоянного совершенствования и адаптации к меняющимся условиям. Для обеспечения справедливости и эффективности распределения доходов от недропользования разработан механизм распределения рентных платежей.

6. Прогноз инновационного развития недропользования был построен с учетом показанных моделей на базе наиболее значимых нефтегазовых месторождений Казахстана. Представлен прогноз доходов от инноваций в недродобывающих компаниях на перспективный период на 2023-2025 годы. В результате проведенных исследований и построенных прогнозов выявлены возможные пути развития и перспективы инновационного развития недропользования страны.

7. Для определения возможностей максимального пополнения и использования Национального фонда было изучено состояние средств Национального фонда путем проведения выборки по видам платежей и исследования его изменений и динамики в течение десятилетнего периода и предложены механизмы его пополнения и использования.

8. В качестве результатов проведенного исследования определены направления развития государственного управления недродобывающего сектора экономики Казахстана. Выработаны пути развития существующей модели государственного управления недропользованием республики на базе реализации мероприятий по совершенствованию взимания, распределения и использования рентных платежей от недропользования для осуществления инновационного развития недродобывающей отрасли республики. Разработаны основные приоритеты государственного управления недродобывающей отрасли, исходя из которых должно осуществляться устойчивое развитие недродобывающего сектора экономики.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Тейлор Ф.У. Принципы научного менеджмента / пер. с англ. – М., 1991. – 104 с.
- 2 White L.A. The Concept of Cultural Systems: A Key to Understanding Tribes and Nations. – NY: Columbia University Press, 1975. – 261 p.
- 3 Четырнадцать пунктов Вильсона // <http://www.grinchevskiy.ru/1900-1945/chetirnadcat-punktov.php>. 16.05.2020.
- 4 Кейнс Дж.М. Впечатления о Советской России. Должно ли государство управлять экономикой / пер. с англ. – М., 2015. – 224 с.
- 5 Кейнс Дж. М. Общая теория занятости, процента и денег / пер. с англ. – М., 1978. – 494 с.
- 6 Шумпетер Й. Теория экономического развития / пер. с нем. – М.: Эксмо, 2007. – 861 с.
- 7 White L.D. An Introduction to the Study of Public Administration. – NY.: Macmillan, 1926. – 495 p.
- 8 Nigro F.A. Public administration readings and documents. – NY., 1951. – 493 p.
- 9 Nigro F.A., Nigro L.G. Modern Public Administration. – NY., 1970. – 490 p.
- 10 Nigro F.A. The implications for public administration // Political Science. – 1972. – Vol. 32, Issue 2. – P. 120-126.
- 11 Gulick L., Urwick L. Papers on the science of administration. Institute of public administration. – NY.: Columbia university, 1937. – 216 p.
- 12 Koslowski P. The Theory of Ethical Economy in the Historical School: Wilhelm Roscher, Lorenz von Stein, Gustav Schmoller, Wilhelm Dilthey and Contemporary Theory. – Berlin; Heidelberg; NY.; Tokyo, 1995. – 343 p.
- 13 Гелбрейт Дж.К. Экономические теории и цели общества. – М.: Прогресс, 1979. – 406 с.
- 14 Gaus J.M. et al. The Frontiers of Public Administration. – Chicago: University of Chicago Press, 1936. – 146 p.
- 15 Вебер Дж. Леонард Дупи Уайт и государственное управление // Журнал истории менеджмента. – 1996. – Т. 2, №2. – С. 41-64.
- 16 Аласдер Р. Не избранный путь: Леонард Уайт и макродинамика административного развития // Обзор государственного управления. – 2009. – №69(4). – С. 764-775.
- 17 Schumpeter J.A. History of Economic Analysis. – NY., 2006. – 1312 p.
- 18 Schumpeter J.A. Wesen und Hauptinhalt der theoretischen Nationalökonomie. – Leipzig, 1908. – 204 p.
- 19 Appleby P.H. Public Administration of a Welfare State. – New Delhi, 1961. – 115 p.
- 20 Stamp J. Some Economic Factors in Modern Life. – London: P.S. King & Son, 1929. – 287 p.
- 21 Друкер П. Болезнь правительства // В кн.: Эпоха разрыва: ориентиры для нашего меняющегося общества. – М.: Вильмс, 1980. – 336 с.

- 22 Кузнецова Н.В. История менеджмента. – Владивосток, 2004. – 216 с.
- 23 Ustinovich E.S., Novikova T.P. Contemporary theories of state management: basic conceptions and characteristics thereof // <https://wiselawyer.ru/poleznoe/51518-sovremennye-teorii-gosudarstvennogo-upravleniya>. 10.06.2021.
- 24 Тамбовцев В.Л. Государственное регулирование государства: вопросы теории, международный опыт, российские реформы. – М., 2004. – 174 с.
- 25 Sources for Democratic governance Indicators // <http://www.undp.org/governance/docs/Policy-Pub-LDCReport.pdf>. 11.02.2020.
- 26 Osborne D., Gaebler T. Reinventing Government: How the Entrepreneurial Spirit is transforming the Public Sector. – NY.: Reading. Mass., 1992. – 432 p.
- 27 Defining. E-governance // <http://portal.unesco.org>. 11.02.2020.
- 28 What is good governance? // <http://www.unescap.org/pdd>. 11.02.2020.
- 29 Сморгунов Л.В. Способности государства и критика концепции электронного правительства // Интернет и современное общество: матер. 10-й всерос. объедин. конф. – СПб., 2007. – С. 36-42.
- 30 Defining e-governance // <http://portal.unesco.org>. 11.02.2020.
- 31 Council of Europe. E-governance, a definition that covers even-aspect of government // <http://www.coe.int/T/E/Com/Files/Themes/e-voting>. 11.02.2020.
- 32 E-government Studies. E-government for Better government // <http://puck.sourceoecd.org>. 11.02.2020.
- 33 Public Sector Modernization: a New Agenda // <http://www.oecd.org/document>. 11.02.2020.
- 34 Pierre J., Peters G. Governance, politics, and the state. – NY., 2000. – 256 p.
- 35 Knill Ch., Lehmkuhl D. Private Actors and the State: Internationalization and Changing Patterns of governance // Governance. – 2002. – Vol. 15, Issue 1. – P. 41-63.
- 36 Кооиман Я. Общественно-политическое правление // Государственное управление: словарь-справоч. – СПб., 2001. – С. 332.
- 37 Connecting government: Whole of government Responses to Australia's Priority Challenges // <http://www.apsc.gov.au/mac/connecting>. 11.10.2021.
- 38 Atkinson R. Network government for the Digital Age. Progressive Policy Institute Policy Report, 2003 // <http://www.ppionline.org/>. 11.10.2021.
- 39 Емельянов В. Нефтегаз: Либо кризис, либо инновации // <https://oilru.com/comments/32>. 11.10.2021.
- 40 Глазьев С., Петров Ю. Рентные доходы бюджета как ресурс возрождения России // Мировая энергетическая политика. – 2002. – №5. – С. 6.
- 41 Кимельман С., Андрюшин С. Проблема горной ренты в современной России // Вопросы экономики. – 2005. – №2. – С. 30-42.
- 42 Хачатуров Т.С. Об экономической оценке природных ресурсов. // Интенсификация и резервы экономики. – М.: Наука, 1970. С. 9-22.
- 43 Романов М.Т., Мошков А.В. О политике природопользования и критериях его рациональности. // В кн.: Природопользование и география: методологические аспекты. – Владивосток: ДВО АН СССР, 1989. – 159 с.



- 44 Лукьянчиков Н.Н. Природная рента и охрана окружающей среды. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2004. – 176 с.
- 45 Данилов-Данильян В.И. Природная рента и управление использованием природных ресурсов // Экономика и математические методы. – 2004. – Т. 40, №3. – С. 3-15.
- 46 Пансков В. Узловые проблемы совершенствования налогообложения (снова об ускорении налоговой реформы и ее завершении) // Российский экономический журнал. – 2005. – №3. – С. 7-21.
- 47 Пансков В. Близка ли к завершению налоговая реформа? // Российский экономический журнал. – 2004. – №3. – С. 12-18.
- 48 Разовский Ю. Горная рента. – М.: ОАО НПО Изд-во «Экономика», 2000. – 221 с.
- 49 Конституция Республики Казахстан: принята на республиканском референдуме 30 августа 1995 года // <https://adilet.zan.kz/rus/docs>. 10.05.2020.
- 50 Каргажанов З.К., Айтекенов К.М., Карибаев Е.Г. Платежи и налоги за недропользование в республике Казахстан. – Алматы, 2001. – 139 с.
- 51 Каргажанов З.К., Баймырзаев К.М. Экономический механизм природопользования. – Алматы: Ғылым, 2000. – 276 с.
- 52 Weisembekova S., Sikhimbayev M., Sikhimbayeva D. et al. The Innovative Ways of Development in the Oil and Gas Industry of Kazakhstan // International Journal of Energy Economics and Policy. – 2022. – Vol. 12, Issue 1. – P. 9-16.
- 53 Антюшина Н. Норвежская модель управления ресурсами // Экономист. – 2005. – №11. – С. 63-74.
- 54 Strategy for the Mineral Industry // [strategyfortheminerallindustry](https://strategyfortheminerallindustry). 15.05.2021.
- 55 Титенберг Т. Экономика природопользования и охрана окружающей среды / пер. с англ. – М., 2001. – 591 с.
- 56 Robert A James and Stella Pulman // In book: Oil Regulation 2020. – London, 2020. – P. 174-185.
- 57 Джонстон Д. Международный нефтяной бизнес: налоговые системы и соглашения о разделе продукции / пер. с англ. – М.: ЗАО «Олимп – Бизнес», 2000. – 352 с.
- 58 Стейнер Р. Налогообложение нефтедобычи и использование нефтяной ренты (поучительный опыт американского штата Аляска) // Российский экономический журнал. – 2004. – №1. – С. 36-51.
- 59 Голуб А., Струкова Е. Экономические методы управления природопользованием. – М.: Наука, 1993. – 320 с.
- 60 Астахов А.А., Зайденварг В.Е., Певзнер М.Е. и др. Экономические и правовые основы природопользования. – М.: Изд-во МГТУ, 2002. – 526 с.
- 61 Bastida A.E., Bustos L. Towards Regimes for Sustainable Mineral Resource Management- Constitutional Reform, Law and Judicial Decisions in Latin America // Open Edition Journal. – 2017. – Vol. 9. – P. 235-268.
- 62 Латинская Америка: справоч. / под В.В. Вольского. – М.: Политиздат, 1990. – 399 с.

63 Moneef M. The Contribution of the Oil Sector to Arab Economic Development. – Vienna, 2006. – 35 p.

64 Yergin D. The Prize: The Epic Quest for Oil, Money and Power. – NY.: Simon and Schuster, 2008. – 928 p.

65 Campbell B. Mining in Africa. Regulation and Development. – Ottawa, 2009. – 288 p.

66 Арутюнов К.Г., Назарова З.М. Повышение эффективности государственного управления минерально-сырьевой базой страны // Маркшейдерия и недропользование. – 2005. – №4(18). – С. 13-18.

67 Кодекс Республики Казахстан. О недрах и недропользовании: принят 27 декабря 2017 года, №125-VI ЗРК // <https://adilet.zan.kz/rus/docs>. 10.09.2021.

68 Экологический кодекс республики Казахстан: принят 2 января 2021 года, №400-VI ЗРК // <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K2100000400>. 10.09.2021.

69 Приказ Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан. Программа управления государственным фондом недр: утв. 28 июня 2018 года, №478 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 12.06.2020 г.) // <https://adilet.zan.kz/rus/docs>. 01.09.2022.

70 Приказ Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан. Об утверждении Правил предоставления мер государственного стимулирования промышленности, направленных на повышение производительности труда субъектов промышленно-инновационной деятельности: утв. 1 июня 2022 года, №308 // <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V2200028320>. 01.09.2022.

71 Налоговый Кодекс Республики Казахстан. О налогах и других обязательных платежах в бюджет: принят 25 декабря 2017 года, №120-VI ЗРК // <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120>. 01.09.2022.

72 Приказ и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан. Об утверждении Правил ведения единого кадастра государственного фонда недр и Правил предоставления информации по государственному учету запасов полезных ископаемых государственным органам: утв. 25 мая 2018 года, №393 // <https://base.adilet.zan.kz>. 01.09.2022.

73 Постановление Правительства Республики Казахстан. Об утверждении Концепции развития обрабатывающей промышленности Республики Казахстан на 2023-2029 годы: утв. 20 декабря 2018 года, №846 // <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P1800000846>. 01.09.2022.

74 Постановление Правительства Республики Казахстан. Об утверждении Концепции развития топливно-энергетического комплекса Республики Казахстан на 2023-2029 годы: утв. 28 июня 2014 года, №724 // <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P1400000724>. 01.09.2022.

75 Постановление Правительства Республики Казахстан. Об утверждении Концепции развития геологической отрасли Республики Казахстан на 2023-2027 годы: утв. 30 декабря 2022 года, №1127 // <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P2200001127>. 01.09.2022.

- 76 Программа Президента Республики Казахстан от 20 мая 2015 года. План нации - 100 конкретных шагов. <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1500000100>. 01.09.2022.
- 77 Указ Президента Республики Казахстан. Об утверждении Национального плана развития Республики Казахстан до 2025 года: утв. 15 февраля 2018 года, №636 // <https://adilet.zan.kz/rus/docs>. 01.09.2022.
- 78 Президент Республики Казахстан - Лидер Нации Н.А. Назарбаева. Стратегия «Казахстан-2050» - новый политический курс состоявшегося государства: послание народу Казахстана // <https://adilet.zan.kz/rus>. 01.09.2022.
- 79 Постановление Правительства Республики Казахстан. Об утверждении Государственной программы «Цифровой Казахстан»: утв. 12 декабря 2017 года, №827 // <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P1700000827>. 01.09.2022.
- 80 Постановление Правительства Республики Казахстан. Об утверждении национального проекта «Сильные регионы – драйвер развития страны: утв. 12 октября 2021 года, №729 // <https://adilet.zan.kz/rus>. 01.09.2022.
- 81 Постановление Правительства Республики Казахстан. Об утверждении национального проекта «Устойчивый экономический рост, направленный на повышение благосостояния казахстанцев: утв. 12 октября 2021 года, №730 // <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P2100000730>. 01.09.2022.
- 82 Постановление Правительства Республики Казахстан. Об утверждении национального проекта «Зеленый Казахстан»: утв. 12 октября 2021 года, №731 // <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P2100000731>. 01.09.2022.
- 83 Постановление Правительства Республики Казахстан. Об утверждении Государственной программы индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2020-2025 годы: утв. 31 декабря 2019 года, №1050 // <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P1900001050>. 01.09.2022.
- 84 Президент Республики Казахстан К.-Ж. Токаев. Справедливое государство. Единая нация. Благополучное общество: послание народу Казахстана // <https://www.akorda.kz/ru/poslanie-glavy-gosudarstva>. 01.09.2022.
- 85 Beisembekova S., Sikhimbayev M.R., Sikhimbayeva D.R. Priorities of Subsoil Use in Kazakhstan // Вестник НАН РК. – 2022. – №1(395). – С. 21-26.
- 86 Sikhimbayev M.R., Beisembekova S. Kh. Subsurface use in Kazakhstan: economics and public administration: monograph. – Riga: LAP Lambert Academic Publishing, 2021. – 176 p.
- 87 Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан // [http:// stat.gov.kz/](http://stat.gov.kz/). 22.01.2022.
- 88 Национального Банка Республики Казахстан // [www.nationalbank.kz](http://www.nationalbank.kz). 22.01.2022.
- 89 Казахстанский горнопромышленный портал // <http://www.mining.kz>. 22.01.2022.
- 90 Eurasian Resources Group // <https://www.erg.kz/ru>. 22.01.2022.
- 91 Горно-металлургическая отрасль Республики Казахстан 2015-2019 гг. // [https://kase.kz/files/presentations/ru/KASE\\_mining](https://kase.kz/files/presentations/ru/KASE_mining). 22.01.2022.

- 92 Sikhimbayev M., Orynassarova Ye. et al. Readiness for change among the leaders of the mining and metallurgical industry: the case of Kazakhstan // *The Economic Annals-XXI*. – 2019. – Vol. 177, Issue 5-6. – P. 101-113.
- 93 Сихимбаев М.Р. Топливо-энергетический комплекс Казахстана: инновационные пути развития. – Рембате, 2015. – 222 с.
- 94 Astarov K. Innovations of industrial enterprises and economic growth // *Economist*. – 2001. – Vol. 6. – P. 44-51.
- 95 Borisov V.N., Pochukaeva O.V., Semenikhin A.I. et al. The impact of the innovation factor on the investment attractiveness of industries and enterprises // *Problems of forecasting*. – 2003. – Vol. 4. – P. 52-66.
- 96 Naryshkin S. Innovative component of investment processes // *Economic*. – 2007. – Issues 5. – P. 52-64.
- 97 Қазақстанның мұнай-газ және энергетика саласының тұрақты дамуына стратегиялық көзқарас: ұлттық энергетикалық баяндама // <http://kazenergy.com/>. 05.11.2021.
- 98 Интерактивная программа управления недрами // <https://gis.geology.gov.kz/geo/>. 03.10.2021.
- 99 Интерактивная карта Комитета геологии и недропользования РК // <https://inbusiness.kz/ru/news/kladez-kartogramm>. 25.11.2021.
- 100 Beisembekova S., Sikhimbayev M., Turgel I. Public administration of Innovation Activity in the Subsoil Use of Kazakhstan // *Вестник Казахского университета экономики, финансов и международной торговли*. – 2022. – №2(47). – С. 204-210.
- 101 Добрецов Н.Л. Развитие инновационной деятельности и создание национальной инновационной системы // *Вестник РАН*. – 2003. – №10. – С. 893-894.
- 102 Pavlov K. Innovations of intensive and extensive type // *Economist*. – 2009. – Vol. 7. – P. 43-48.
- 103 Polterovich V. The innovation pause Hypothesis and the strategy of modernization // *Problems of Economics*. – 2009. – Vol. 6. – P. 4-23.
- 104 Байбусинов Ш.Ш. Экономическая оценка освоения минеральных ресурсов региона: автореф. ... док. экон. наук: 08.00.05. – М., 2002. – 36 с.
- 105 Батурин Ю.Е. Методика дифференциации налогообложения на добычу углеводородов (нефти) // *Нефтяное хозяйство*. – 2005. – №2. – С. 24-26.
- 106 Нефтяная промышленность // <https://www.gov.kz/memleket/>. 10.05.2021.
- 107 АО «Информационно-аналитический центр нефти и газа» // <http://www.iacng.kz/>. 10.05.2021.
- 108 АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» // [http://www.kmger.kz/rus/about\\_kazakhstan/oil\\_and\\_gas\\_sector/](http://www.kmger.kz/rus/about_kazakhstan/oil_and_gas_sector/). 10.05.2021.
- 109 Компания «Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В.» // <https://www.kpo.kz/ru/o-kompanii>. 10.05.2021.
- 110 Воцалевский Э.С. и др. Месторождения нефти и газа Казахстана: справ. – М.: Недра, 1993. – 246 с.
- 111 Воцалевский Э.С., Булекбаев З.Е. и др. Месторождения нефти и газа Казахстана: справоч. – Алматы, 1999. – 326 с.

- 112 Воцалевский Э.С., Искужиев Б.А. и др. Месторождения нефти и газа Казахстана: справоч. – Алматы, 2005. – 266 с.
- 113 Energy Information Administration // <https://www.eia.gov/>. 10.05.2021.
- 114 International Energy Agency // <https://www.iea.org/>. 10.05.2021.
- 115 Organization of the Petroleum Exporting Countries // [https://www.opec.org/opec\\_web/en/](https://www.opec.org/opec_web/en/). 10.05.2021.
- 116 Муслимов Р.Х. Нефтеотдача: прошлое, настоящее, будущее: оптимизация добычи, максимизация КИН. – Казань: Изд-во «ФЭН» АН РТ, 2014. – 750 с.
- 117 Муслимов Р.Х. Нефтеотдача: прошлое, настоящее, будущее. – Казань: Изд-во «ФЭН» АН РТ. – 2012. – 664 с.
- 118 Карабалин У.С. Ресурсный потенциал недр Казахстана: состояние, проблемы, инновационный вектор развития и реальные перспективы // Нефть и газ. – 2015. – №3(87). – С. 15-24.
- 119 Карибджанов Е.С. Мировой нефтяной бизнес в условиях глобализации и участие Казахстана: эффективная стратегия и приоритеты: автореф. ... док. экон. наук: 08.00.14. – Алматы, 2005. – 50 с.
- 120 Егоров О.И. Выход казахстанской нефти на мировые рынки: проблемы, варианты // В кн.: Рыночная экономика Казахстана: проблемы становления и развития. – Алматы, 2001. – Т. 1. – С. 299-306.
- 121 Бейсеков С.С. Вторичная разработка выработанных нефтяных месторождений Шубаркудык и Жаксымай // Нефть и Газ. – 2014. – №4. – С. 91-97.
- 122 Бейсеков С.С. Извлечение остаточной нефти из выработанных месторождений // Petroleum. – 2015. – №3(93). – С. 27-29.
- 123 Бейсеков С.С. Вторичная разработка нефтяных месторождений. – Актобе, 2014. – 338 с.
- 124 Абдулин Ф.С. Добыча нефти и газа. – М.: Недра, 1985. – 231 с.
- 125 Хавкин А.Я. Нанотехнологии в добыче нефти и газа. – М., 2008. – 148 с.
- 126 Щепалов А.А. Тяжелые нефти, газовые гидраты и другие перспективные источники углеводородного сырья. – Нижний Новгород, 2012. – 93 с.
- 127 Сургучев М.Л. Вторичные и третичные методы увеличения нефтеотдачи пластов. – М.: Недра, 1985. – 308 с.
- 128 Крянев Д.Ю., Жданов С.А. Научное обеспечение новых технологий разработки нефтяных месторождений с трудноизвлекаемыми запасами // Бурение и нефть. – 2012. – №08. – С. 29-32.
- 129 Лысенко В.Д. Увеличение нефтеотдачи на месторождениях высоковязкой нефти // Нефтепромысловое дело. – 2006. – №10. – С. 6.
- 130 Сахаров А.А. Сжиженный природный газ современное состояние и объективные тенденции развития // Нефтепромысловое дело. – 2011. – №9. – С. 48-56.
- 131 Закиров С.Н. и др. Новые принципы и технологии разработки месторождений нефти и газа. – М., 2004. – 519 с.

- 132 Бойко В.С. Разработка и эксплуатация нефтяных месторождений. – М.: Недра, 1990. – 426 с.
- 133 Ильясова К.М. Вопросы стабильности налогового режима в контрактах на недропользование в Казахстане // [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=38327108](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=38327108). 10.05.2021.
- 134 О финансах в Казахстане и мире. Мир финансов. Капитал. Инвестиции. Технологии // <https://wfin.kz/novosti/ekonomika>. 10.08.2021.
- 135 Бобоев М.Р., Мамбеталиев Н.Т., Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Содружество Независимых Государств. – М.: Гелиос АРВ, 2002. – 624 с.
- 136 Налогообложение недропользователей в Казахстане // <http://www.investkz.com/journals/80/901.html>. 10.05.2021.
- 137 Идрисова А. Налогообложение недропользователей // 20 лет независимости Республики Казахстан в свете формирования гражданского общества: сб. матер. конф. – Астана, 2011. – С. 172-174.
- 138 Кошкумбаева Ж. Налогообложение недропользователей: современные тенденции // <https://online.zakon.kz/Document>. 10.05.2021.
- 139 Шевчук А.В., Сидорин И.Л. Платежи за природные ресурсы // Вестник МГУ. – 2002. – №1. – С. 84-104.
- 140 Зиманов С.З., Шыныбеков Д.А. Налоговая политика и налоговая шкала в нефтяном секторе Каспийского моря // Законодательное регулирование и государственная регламентация нефтяных операций в Казахском секторе Каспийского моря: матер. междунар. науч.-практ. конф. – Атырау, 2003. – С. 91.
- 141 Turgel I., Bozhko L., Bazhenov O. The evaluation methodology for the ecological and economic potential of the metallurgical cluster // Environmental and Climate Technologies. – 2020. – Vol. 24, Issue 1. – P. 501-515.
- 142 Президент Республики Казахстан К.-Ж. Токаев. Казахстан в новой реальности: время действий: послание народу Казахстана // [https://www.akorda.kz/ru/addresses/addresses\\_of\\_president/poslanie](https://www.akorda.kz/ru/addresses/addresses_of_president/poslanie). 13.06.2018.
- 143 Президент Республики Казахстан К.-Ж. Токаев. Единство народа и системные реформы – прочная основа процветания страны: послание народу Казахстана // <https://www.akorda.kz/ru/poslanie-glavy-gosudarstva>. 13.06.2018.
- 144 Сабденов К.А. Система государственного управления в сфере недропользования в Республике Казахстан // <https://articlekz.com/article/5027>. 13.06.2018.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А.1 – Сравнительный анализ зарубежного опыта

Страны	Краткая характеристика государственного управления недропользования страны	Отличительные особенности			Отличия от казахстанской системы	Возможность применения в РК
		взимание (система налогообложения недропользования)	накопление и сбережение для будущих поколений (Фонды национального благосостояния)	использование (отчисления на социальные нужды, развитие экономики и др.)		
1	2	3	4	5	6	7
Европа и США						
Норвегия	В 2010 г принят новый закон о полезных ископаемых, заменяя пять предыдущих, где созданы прозрачные условия для недропользователей и упрощены нормативные акты в недродобывающем секторе	Компании, имеющие государственные лицензии на разведку и добычу, обязаны ежегодно выплачивать государству пошлину за защиту этих прав. Добытчики этого полезного ископаемого ежегодно уплачивают надбавку в размере 0,5%, а их рыночная цена передается землевладельцу. Избыток в размере 0,25% от стоимости земли, принадлежащей «Finnmarkseien dommen» (агентство	Государственный Глобальный пенсионный фонд, созданный для инвестирования избыточных доходов от нефтяного сектора в 1990 году, известный как нефтяной фонд. К 2021 году в 74 странах мира фонду принадлежат акции 9202 компаний, что делает его крупнейшим национальным фондом социального обеспечения в мире	Государство играет значительную роль с стратегических отраслях, способствуя диверсификации экономики и устойчивому росту, при этом имеет развитую экономику смешанного типа	Понятные и прозрачные условия для недродобывающих компаний и отсутствие бюрократии	Создав прозрачные условия для недропользователей и развивая социальную ответственность компаний, увеличится уровень доверия инвесторов

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7
		<p>недвижимости «Finnmark»), используется для добычи государственных полезных ископаемых</p>				
<p>США</p>	<p>Конгресс на федеральном уровне принял ряд законов, включающие «энергетическую политику». Президент издал аналогичные указы. Договор аренды государственных недр могут быть рассмотрены на местном уровне в зависимости от местных нормативных актов. Договоры аренды месторождений нефти и газа в частной собственности обычно отображаются в государственных земельных документах.</p>	<p>С начала XX века Государство получает роялти с добычи нефти, обеспечивая право государства на получение своей доли прибыли от недродобычи. Рента (налог на прибыль), является более оптимальным. Для юридических лиц - налог на доходы распределяет ренту между инвесторами и государством.</p>	<p>Полномочия Министерства энергетики включает в себя сбор отраслевых данных и фондов, управление Стратегическим нефтяным резервом и осуществление других производственных программ и энергетических исследований. Трастовый фонд частично финансируемый за счет налога, от нефтяных компаний за баррели нефти, импортируемой или добываемой в Соединенных Штатах, несет ответственность за разливы нефти, уполномочен в соответствии с ОРА.</p>	<p>Недропользователь может участвовать в профессиональном обучении или региональных программах найма, при осуществлении недродобычи в Соединенных Штатах, при содействии федерального органа или органа штата.</p>	<p>В зависимости от того где находятся (на суше или в море), кому принадлежат месторождения и ресурсы недр (частным компаниям, правительству штата или федеральному правительству, подбираются законы для недропользования для нефти/полезных ископаемых</p>	<p>Аукционное разделение участков, где размер денежного бонуса является главным критерием с дальнейшей выплатой роялти</p>



Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7
	Закон «Об аренде полезных ископаемых» 1920 г., Закон «Об аренде полезных ископаемых для приобретенных земель» 1947 г., Закон «О земельной политике и управлении» от 1976 года – основные законы, регулирующие добычу на суше нефти и газа. Закон «О землях внешнего континентального шельфа» для оффшорной деятельности в федеральной собственности					
Страны Арабского Востока						
Арабские страны	В стране действует закон об иностранных инвестициях, позволяющие иностранным гражданам вкладывать капитал в большинство отраслей экономики, а коммерческие операции ограничены	В начале XX века для недродобывающих компаний были установлены концессии, которые постепенно увеличивались. Существует налог на прибыль и «закят» (налог для юридических физических	При высокой прибыли от нефти часть направляется в «стабилизационный фонд», используемый для финансирования дефицита. «Фонды будущих поколений» в Кувейте и ОАЭ – сберега	Не прибегая к налогообложению, государство привлекает инвестиции и осуществляет расходы, поступающие от прибыли от нефтедобычи,	Арабские страны вовремя поняли о возможности развития «Голландской болезни» и уделяли особое	Заключение контрактов с международными недродобывающими компаниями, совместными предприятиями и национальными юридическими лицами,

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7
	<p>специальным актом правительства. Законодательство осуществляет операции на основе контрактов с иностранными компаниями. Контрактная практика заимствована из международной законодательной практике и основана на собственной практике совместных предприятий в сфере переработки.</p>	<p>лиц, взимается в размере 2,5%).</p>	<p>тельные и инвестиционные фонды, целью которых является отложить часть ресурсов, а именно заранее оговоренные доли доходов от нефти, не зависящие от финансовой ситуации и рынка нефти, постепенно накапливая богатства для будущих поколений.</p>	<p>Проводится распределение и использование прибыли на несколько поколений в связи с исчерпаемостью нефти и государственной собственности на ресурсы.</p>	<p>внимание развитию других отраслей для устойчивого развития и развития экономического потенциала страны.</p>	<p>зарегистрированными в РК. Так как в настоящее время в Казахстане крупные месторождения нефти и газа разрабатывают субъекты зарегистрированные за пределами Казахстана, что позволит не вывозить из страны капитал и сделает прозрачной деятельность недродобывающих компаний.</p>
ОАЭ	<p>Законы касающиеся недропользования отсутствуют. Гражданский кодекс (Закон о гражданских сделках) и Коммерческий кодекс (Кодекс коммерческой практики ОАЭ) являются относящимися законами.</p>	<p>В Объединенных Арабских Эмиратах отсутствует корпоративного подоходного налога.</p>	<p>AbuDhabiInvestment Authority с 1976 г, фонд в Абу-Даби</p>	<p>Многогранный подход к диверсификации от нефти, включая рост в сфере услуг (включая банковское дело), зарубежные инвестиции, расходы на инфраструктуру и строительство, а также туризм.</p>	<p>Страна развивает другие отрасли, способствуя оставаться стабильности и повышению конкурентоспособности.</p>	<p>Привлечение инвестиций в строительство и развитие сферы услуг для диверсификации экономики.</p>

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7
Саудовская Аравия	Существуют правила инвестирования в горнодобывающую промышленность. В октябре 2004г принят Закон об инвестициях в горнодобывающую промышленность- поспособствовал увеличению числа решений на разведку (с 32 разрешений в 2003 г. до 58 разрешений в 2007г).	Необходимость проживания в Саудовской Аравии для компаний не являющиеся гражданами Саудовской Аравии, претендующие на получение лицензий на недродобычу (за исключением лицензии на разведку). Подоходный налог, оплачивается 20%.	Суверенный фонд Саудовской Аравии, созданный для вложения средств от имени правительства, инвестирует в проекты через вложения в капитал, ссуды или гарантии. Фонд крупнейший суверенный фонд в мире с совокупными активами в 430 миллиардов долларов.	Страна проводит активную диверсификацию экономики, отходя от нефтяной отрасли. Фосфаты и бокситы, а также золото - эксплуатируются в промышленных масштабах.	Фонд инвестирует в аэрокосмическую промышленность, энергетику, телекоммуникации, зелёные технологии.	Критерии условий и процедур получения лицензии на иностранные инвестиции, льготы для иностранных инвесторов, а также виды разрешенных иностранных инвестиций, регулируются Законом Об иностранных инвестициях
Катар	В Катаре основное законодательство, относительно недродобычи отсутствует. Закон № (3) 2007г «Об эксплуатации природных богатств и ресурсов» утверждает, что все ресурсы недр являются государственной собственностью, являясь главным законом, регулирующим эксплуатацию	Корпоративный налог, 10%, выплачивается от дохода, полученного от предпринимательской деятельности, осуществляемой в Катаре. Подоходный налог, не взимается с физических лиц. Согласно Налоговому законодательству Катара для предприятий, являющихся резидентами Катара, также существ	Независимый фонд Катара с 2008г , осуществляет инвестиции в страны США и Европы, приобретая в крупных компаниях драгоценные металлы и ценные бумаги.	Основа экономики Катара - нефть и природный газ, составляя около 70% доходов страны от экспорта. Катар – самая богатая страна в мире, после нескольких лет резкого экономического роста, по годовому ВВП на душу	Поскольку многие проекты, связанные с нефтью и газом, близятся к завершению, основное внимание уделяется производству и другим неуглеводородным предприятиям в попытке	Министр энергетики и промышленности может выдать лицензию на недродобычу и эксплуатацию ресурсов недр. Закон «Об иностранных инвестициях» и Закон «О борьбе с сокрытием торговли, а также существует Министерское решение «Об

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7
	недровых ресурсов в Катар.	вует общее обязательство удерживать определенные суммы для целей налогообложения из платежей, произведенных другим лицам, которые не имеют постоянного представительства в Катар		населения (90 000 долларов США).	диверсифицировать экономику Катара.	организации торговых представительств»
Кувейт	В Кувейте отсутствует единый закон относительно недродобычи. Однако функционируют ряд законов: Закон о коммерческих компаниях, Закон регулирующий прямой иностранный капитал и Закон об инвестициях	Иностранцы могут владеть до 49% компании в Кувейте. В данной стране существует подоходный налог в размере 15%, не существует налогов на доходы физических лиц.	С1953 г.- Фонд национального благосостояния Кувейта – Kuwait Investment Authority (KIA) был основан в 1953 году.	Правительство способствует иностранным инвестициям в легкую и тяжелую промышленность, а также свободной торговле, ограничивая инвестиции в нефтяной сектор	Быстрому развитию экономики страны способствовали поступления инвестиции с Великобритании.	Введение ограничений на инвестиции в нефтяной сектор в стране, способствует их привлечению и не перегрузит экономику.
Страны Африки и Латинской Америки						
Колумбия	Министерство горнодобывающей промышленности и АОД несут ответственность за заключение и мониторинг	Налог на прибыль юридических лиц-35%, роялти составляет 20%. Также существовал «договор ассоциации», на смену которому позже пришли	С 1993 г учрежден нефтяной стабилизационный фонд, для трансфертов регионами. Средства направляются	Ответственность за мониторинг и обеспечение соблюдения несут Национальное агентство	Изменения в колумбийском законодательстве и судебных решениях.	С точки зрения территориального управления Законодательство недродобывающей отрасли должно быть

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7
	концессионных договоров на недродобычу.	концессии или СРП. Государственные учреждения начали предоставление концессий международным компаниям, заключая с ними соглашения.	частично в нефтяные госкомпании и в территориальные бюджеты.	экологических лицензий и некоторые автономные региональные корпорации и контролируют выдачу экологических разрешений и лицензий на недродобычу	показывает, что устойчивое развитие присутствует в отраслевом законодательстве: горнодобывающая деятельность должна осуществляться в рамках всеобъемлющей концепции устойчивого развития, закрепленной в конституции и в законе	заодно с другими структурами с участием граждан в принятии решений, в соответствии с положениями конституции в отношении территории и ее ресурсов.
Боливия	Горнодобывающий кодекс Боливии с 1997 г. создает благоприятные инвестиционный климат, являясь совершенной версией горнодобывающего законодательства	Единая система концессий на разведку и недродобычу при единственном условии уплаты ежегодного платежа и гарантированной экспроприации поверхностных земель.	Миссия фонда – поддержание долгосрочного процветания страны за счет разумного роста капитала и дисциплинированного инвестиционного процесса.	Конституция закрепляет плюралистическую экономическую модель (государственная/общественная/частная).	Закон о недрах устанавливает, что содействие комплексу и диверсифицированному использованию	Принятие соответствующих законов в Казахстане сохранят источники, используемые для обеспечения водой и необходимыми ресурсами государство.

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7
				<p>Благодаря справедливому перераспределению экономического излишка в социальной политике образования, здравоохранения, культуры и реинвестирования в продуктивное экономическое развитие, государство должно обеспечивать развитие, осуществляя стратегический контроль над производством ресурсов недр и цепочками индустриализации. Ресурсы недр - главные в экономической организации государства и в модели плюралистической экономики.</p>	<p>месторождений обломочных полезных ископаемых не должно «нарушать использование воды, необходимой для жизни».</p> <p>Другое положение ограничивает недродобычу около «источков, озер, рек и водохранилищ» и предусматривает, что эти виды деятельности должны подлежать экологическим исследованиям с многоотраслевой направленностью</p>	<p>Таким образом, деятельность, связанная с невозобновляемыми ресурсами недр, является государственной необходимостью и представляет общественную пользу.</p>

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7
Алжир	Алжир ввел новый закон о добыче полезных ископаемых в 2001 году. Новая нормативно-правовая база была призвана способствовать увеличению иностранных инвестиций в горнодобывающий сектор, в том числе путем приватизации уже существующих горнодобывающих районов	Существует 2 типа налогов, которые необходимо оплачивать компаниям. Корпоративный налог: налоговая ставка составляет 19% для компаний, занятых в производственном секторе. Налог на прирост капитала: существует льгота в размере 35% для активов, удерживаемых до трех лет, и 70% для активов, удерживаемых дольше.	Фонд регулирования доходов был основан в 2000 году и являлся одним из крупнейших в Африке. Финансируется в основном за счет налоговых поступлений, получаемых от компаний, эксплуатирующих национальные запасы нефти и газа.	Экономика до сих пор зависит от нефти, также государство уделяет внимание сельскому хозяйству. В стране до сих пор действует плановая экономика.	Страна уделяет большое внимание привлечению инвестиций, но требует 51% алжирской собственности и для проектов в Алжире.	Возможность внедрения дополнительного налога на прирост капитала с льготами. Разведка и открытие новых месторождений.
Нигерия	Горнодобывающая промышленность регулируется «Законом о полезных ископаемых и добыче» 2007 года и Национальным агентством по экологическим стандартам и правилам в области полезных ископаемых и добычи 2010 года.	Ставка роялти варьируется в зависимости от ресурса. Золото, железная руда, свинец, цинк, уголь и оловянная руда облагаются роялти в размере 3%, в то время как другие полезные ископаемые облагаются ставкой 5%. Компании облагаются налогом по корпоративной ставке в размере 30%. Также может быть уплачен налог на образование - 2% и НДС - 5%. Экспорт освобожден от уплаты НДС.	Государственное инвестиционное управление Нигерии - это нигерийское учреждение, которое управляет фондом национального благосостояния Нигерии, с избыточной прибылью от, избыточных запасов нефти Нигерии.	Стремление государства к диверсификации за счет отказа от нефтедобычи путем осуществления крупной программы реструктуризации и горнодобывающего сектора, направленная на привлечение частных инвесторов.	Конституция Нигерии наделяет правительство правом собственности и на все ресурсы недр. Право собственности и на недра переходит от правительства к владельцу лицензии.	Привлечение инвестиций в другие отрасли для обеспечения диверсификации и повышения уровня конкурентоспособности экономики.
Примечание – Составлено автором						