

استبيان لشركات الموارد الوطنية الشفافية المالية في إدارة الموارد

صُمم هذا الاستبيان لتوفير معلومات عن إدارة الموارد الطبيعية، مع التركيز على الإيرادات المتحققة منها. ويستند الاستبيان إلى "ميثاق الممارسات السليمة في مجال شفافية المالية العامة" الصادر عن صندوق النقد الدولي، والوثيقة المساندة بعنوان "دليل شفافية المالية العامة"، و"المرشد إلى شفافية إيرادات الموارد" (وكلها يمكن الاطلاع عليه في الموقع الإلكتروني الخارجي لصندوق النقد الدولي).

الأنشطة والإطار القانوني

- 1- يرجى وصف الأنشطة التي تمارسها شركتك.
- 2- يرجى وصف الإطار القانوني الذي يحكم ملكية الموارد الطبيعية الداخلة في الأنشطة التعدينية والاستخراجية التي تقوم بها شركتك.

سلطة إدارة المالية العامة

- 3- ما هي الجهة (كوزارة المالية أو وزارة الطاقة أو مؤسسة مملوكة للدولة) التي تتمتع بالسلطة القانونية على شركتك؟ وما هي القوانين واللوائح التنظيمية التي تنص على هذه السلطة؟
- 4- ما هو الدور الذي تسهم به شركتك في إرساء قوانين الضرائب/الإتاوات التي تطبق عليها؟ وهل تدخل جميع تغييرات القوانين في عملية الميزانية السنوية، أم يمكن إجراؤها على أساس أكثر تواترًا؟
- 5- هل تدفع شركتك كل الإيرادات للخزانة/الميزانية أم لوزارة الطاقة أم لجهة أخرى؟ وإذا كان الرد بالنفي، يرجى وصف أنواع الإيرادات التي تتولاها جهات أخرى وكيف يتم ذلك؟
- 6- هل يحق لشركتك الاقتراض من مصادر محلية وخارجية لتمويل أنشطة يختص بها قطاع الموارد؟ وهل يحق لها الاقتراض نيابة عن الحكومة؟ وعلى أي أساس؟ وهل يتعين الحصول على موافقة السلطة التشريعية على هذا الاقتراض؟ وكيف يتم الإفصاح للجمهور عن عمليات الاقتراض تلك؟

7- يرجى وصف الأدوار النسبية التي تسهم بها الحكومة والجهاز التنظيمي (إن وجد) وشركتك في صنع السياسات، ومراقبة الامتثال للإطار التنظيمي، والعمليات التجارية في قطاعات الموارد (بما في ذلك تحديد أسعار الطاقة)، مع الإشارة إلى القوانين التي تتحدد فيها هذه الأدوار.

المشاركة في رأس المال

8- يرجى وصف مشاركة الحكومة في رأس مال شركتك من حيث شكل المشاركة وحجمها (سواء كانت مشاركة مباشرة أو من خلال مؤسسات أخرى مملوكة للدولة).

9- كيف يتم الإفصاح عن مشاركة الحكومة في رأس مال شركتك؟

إجراءات الترخيص

10- يرجى توضيح دور شركتك في إجراءات الترخيص التي كان استخدامها سائدا في الماضي بالنسبة للموارد الطبيعية، مع اختيار أحد البنود التالية لتوصيفها: (1) عطاءات مفتوحة بشروط ثابتة (2) عطاءات مفتوحة بشروط متغيرة (3) صفقات تخضع للتفاوض.

11- إذا كانت إجراءات الترخيص قد تطورت بمرور الوقت وتتنوع بتنوع المشاريع، يرجى وصف إجراءات الترخيص لكل مشروع على حدة.

12- يرجى شرح كيفية إعلام الراغبين في تقديم العروض بطرح المناقصات.

13- ما هي المعلومات التي يتم الإفصاح عنها بشأن العطاءات الفائزة لكل من (1) السلطة التنفيذية (2) السلطة التشريعية (3) الجمهور العام؟

النظام المالي والعقود

14- هل تمثل الضرائب/الإتاوات أو عقود اقتسام الإنتاج الركيزة الأساسية التي يتم وفقا لها أداء المدفوعات للحكومة عن الموارد الطبيعية لشركتك؟

15- يرجى وصف السمات الأساسية للمدفوعات الضريبية التي تحددها العقود الفعلية مع شركات الموارد الطبيعية. هل تنتشر العقود الفعلية جزئيا أو كليا؟ وإذا كانت تنتشر جزئيا، فأأي الأجزاء ينشر، وأيها لا ينشر؟ وهل ذلك يكفل الإفصاح العام عن كل الشروط الأساسية للعقود؟ وإذا كانت العقود الفعلية لا تنتشر، فمن يحق له الاطلاع عليها؟ وكيف تبتسنى ضمان المساءلة أمام الجمهور في حالة عدم النشر؟

16- يرجى تقديم أي عقود نموذجية أو نسخ من أهم الاتفاقيات أو العقود الفعلية لاقتسام الإنتاج بين شركات الموارد الطبيعية والحكومات، وكذلك التقارير والتحليلات المتصلة بها.

17- هل تتحدد ترتيبات التمويل في عقود اقتسام الإنتاج؟ إذا كان الرد بالإيجاب، فهل يتم نشرها؟ وهل يتضمن القانون والوثائق الأخرى قواعد تنظيمية محددة تحكم ترتيبات التمويل؟ برجاء التوضيح إذا كان الرد بالإيجاب.

18- يرجى وصف الشروط المتعلقة بدفع الإتاوات وأي أدوات ضريبية أو غير ضريبية أخرى التي تطبق على إنتاج شركتك من الموارد الطبيعية (مثل حصص الإنتاج، أو الرسوم الخاصة على النفط، أو الأرباح الموزعة المتحققة من المشاركة في رأس المال أو غير ذلك من المدفوعات، بما في ذلك الرسوم الإضافية (bonuses)).

19- يرجى توضيح أي فروق بين نظام الضرائب على إيرادات الموارد المطبق على منتجات شركتك من الموارد الطبيعية والنظام الضريبي الاعتيادي المطبق على القطاعات أو الأنشطة الأخرى (مثل ضريبة أرباح الشركات، والضرائب على الأرباح الموزعة أو الفوائد، والضرائب على الأرباح الرأسمالية، وعلى الدخل الشخصي).

20- صف أهم الحوافز الضريبية المتاحة حالياً لشركتك في قطاع الموارد الطبيعية.

21- يرجى وصف الضرائب غير المباشرة التي تطبق على إنتاج شركتك من الموارد الطبيعية (ضريبة القيمة المضافة، والضرائب المخصصة على المنتجات، والرسوم الجمركية على الواردات أو الصادرات). هل هناك أي فروق بين معاملة الضرائب غير المباشرة للموارد الطبيعية أو المنتجات المصنوعة منها بصفة أساسية (كالغازولين) من ناحية والأنشطة الأخرى (مثل معدل رسوم الاستيراد أو الضرائب المخصصة على المنتجات) من ناحية أخرى؟

22- هل تتضمن الاتفاقيات المبرمة بين الحكومة وشركتك بنوداً عن الاستقرار المالي (لحماية المستثمرين من التغييرات غير المتوقعة في الافتراضات المالية التي يقوم عليها المشروع)؟ يرجى وصف هذه البنود إذا كان الرد بالإيجاب. وهل هي معروفة للجمهور؟ وما مدى انتشارها؟

23- يرجى توضيح ما إذا كان فصل إيرادات الموارد الطبيعية ممارسة متبعة للحد من قدرة شركتك على دمج حصيلة الدخل أو الاستقطاعات للأغراض الضريبية في مختلف الأنشطة أو المشاريع أو مناطق الترخيص.

24- كيف يتم التعامل مع ممارسات التسعير التحويلي بشكل عام، وبالنسبة لعقود اقتسام الإنتاج وضريبة دخل الشركات بشكل خاص؟

المحاسبة والتدقيق، ضمانات للموضوعية

25- يرجى وصف قواعد وآليات الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي بالنسبة لشركتك.

26- يرجى الإشارة إلى خصائص القواعد التنظيمية للمحاسبة والتدقيق بالنسبة لشركتك، وذلك بالإجابة على الأسئلة التالية:

- هل تخضع شركتك لنفس معايير المحاسبة والتدقيق المطبقة على القطاع الخاص بوجه عام؟
 - هل تتسجم المعايير المحاسبية التي ينص عليها القانون بالنسبة لشركات الموارد الطبيعية مع المعايير المحاسبية الدولية (IAS)، وهل هناك التزام بها في الواقع العملي؟
 - هل يتم إعداد وتدقيق تقرير مالي موحد يغطي جميع الشركات التابعة؟
 - هل تم استكمال الحسابات السنوية وتدقيقها خلال ستة أشهر من نهاية السنة المالية؟
 - هل تعرض الحسابات المالية على الجمهور بصفة سنوية (مع رجاء التحديد إذا كان العرض أكثر تواتراً)، وخلال ستة أشهر من نهاية السنة؟
- يرجى وصف نظام المحاسبة والتدقيق المعمول به إذا كانت إجابة أي من الأسئلة السابقة بالنفي.

تنظيم الأسعار

27- هل تتولى الحكومة تحديد أسعار الجملة والتجزئة المحلية لمنتجات شركتك من الموارد الطبيعية أم يتولى جهاز تنظيمي؟ إذا كان الرد بالإيجاب، فما هي الصيغ المستخدمة لتحديد هذه الأسعار، وهل هي معروفة للجمهور؟ وما هي الصلة بين الأسعار المحلية وأسعار السوق الدولية أو الأسعار المرجعية؟ وما هو معدل تواتر تعديلات الأسعار المحلية؟

أنشطة شبه المالية العامة ومتأخرات السداد

28- ما هي الأنشطة غير التجارية/شبه المالية العامة التي تمارسها شركتك وغيرها من الشركات في قطاع الموارد، بما فيها الشركات الدولية؟ (من قبيل أنشطة الخدمات الصحية والتعليمية، وتوظيف العمالة، والإسكان، والبنية التحتية، والمبيعات المحلية لمنتجات الطاقة بأسعار أقل من سعر السوق،

والاقتراض نيابة عن الدولة). يرجى وصف أهم الأنشطة ذات الصلة والإشارة حيثما أمكن إلى التكلفة السنوية المقدرة، مع ذكر مصدر هذه المعلومات والبيانات.

29- هل هناك أي متأخرات سداد على الحكومة أو الهيئات الحكومية تجاه شركتك؟ إذا كان الرد بالإيجاب، فهل يجري بانتظام تحديث البيانات ذات الصلة، والإفصاح عنها بشكل علني، ومراعاتها في ميزانية الحكومة؟

30- هل هناك أي متأخرات ضريبية أو متأخرات سداد على شركتك تجاه الحكومة؟ إذا كان الرد بالإيجاب، فهل تجري مراقبتها بانتظام والإفصاح عنها بشكل علني؟

وحدة شفافية المالية العامة

إدارة شؤون المالية العامة

صندوق النقد الدولي

يناير 2008