

国家资源公司调查问卷： 资源管理的财政透明度

本调查问卷的目的是了解自然资源管理情况，重点是自然资源收入。这份问卷的依据是基金组织的《财政透明度良好做法准则》、其辅助文件《财政透明度手册》和《资源收入透明度指南》（所有这些文件都载于基金组织的对外网站）。

活动和法律框架

1. 请介绍贵公司的活动。
2. 请说明管辖贵公司参与采掘的自然资源的所有权的法律框架。

财政管理权

3. 哪个机构（例如财政部、能源部、国营企业）对贵公司拥有法定管辖权？是哪些法规确定了这样的授权？
4. 贵公司在制定适用于本公司的征税/特许开采费法律过程中有何参与？所有法律修订是否都纳入年度预算过程，是否能够比这更为频繁地进行改动？
5. 贵公司是否将所有收入都上缴国库/财政部和能源部？如果不是，请说明哪些类型的收入由其他部门负责处理，是如何处理的。
6. 贵公司是否有权专门为资源部门的目的是在国内和国外借款？贵公司是否有权代表政府借款？以何为根据？这样的借款是否必须得到立法机构的批准？这样的借款活动是如何向公众披露的？
7. 请说明政府、监管机构（如果有这样的机构）和贵公司在决策、法规框架遵守情况监测和资源部门的商业操作（包括能源定价）中发挥的相应作用。请说明是哪些法律规定了这样的作用。

股权参与

8. 请说明政府在贵公司中的股权参与形式和程度（包括直接参与或通过其他国营公司参与）。
9. 政府在贵公司的股权参与是如何披露的？

特许开采审批程序

10. 请说明贵公司在制定过去主要采用的自然资源特许开采审批程序中起的作用，并说明这些程序属于以下哪一类：（1）按固定条件公开招标；（2）按可变条件公开招标；（3）通过谈判达成协议。
11. 如果特许开采审批程序随着时间的推移有所变化，或针对不同的项目有不同的做法，请按不同的项目对这些程序加以说明。
12. 请说明是通过何种办法向有兴趣投标者发出招标通知。
13. 将把关于中标的哪些信息披露给（1）行政机构；（2）立法和（3）公众。

财政制度和合同

14. 贵公司为开采自然资源对政府进行的支付主要采用的形式是纳税/特许开采费，还是按照生产分享合同来支付。
15. 请说明与自然资源公司签署合同中规定的财政支付的主要特征。实际合同是全文公开发表还是部分公开发表？如果是部分发表，哪些部分发表，哪些不发表？这能否确保公开披露合同的所有主要条款？如果不发表实际合同，哪些人可以看到合同？如果不发表合同，是通过什么办法来保证对公众负责？
16. 请提供国家资源公司与政府之间的合同范本、实际的生产分享协定或合同以及有关的报告或分析文件。
17. 生产分享合同是否包括融资安排？如果是，这些安排是否公开发表？法律和其他文件是否包括关于融资安排的明确规定？如果是，请加以说明。
18. 请说明关于缴纳特许开采费和其他适用于贵公司自然资源生产的税种或非税收工具（例如生产份额、石油特别收费、股权参与产生的股息，或其他支付，包括奖金）的要求。
19. 请解释适用于贵公司自然资源产品的资源收入税与适用于其他部门或活动的标准税制（例如公司利润税、股息或利息税、资本利得税、个人所得税）之间的任何差别。
20. 请介绍贵公司享受自然资源部门中的哪些主要税收鼓励。

21. 请介绍适用于贵公司自然资源生产的间接税种（增值税、消费税、对进口或出口征收的关税）。适用于自然资源或主要使用自然资源制造的产品（例如汽油）的间接税待遇与适用于其他活动的间接税待遇（例如进口税或消费税的税率）是否有任何差别？

22. 政府与贵公司达成的协议是否包括“财政稳定条款”（以保护投资者，使其在有关项目所依据的财务假设发生意外变化时免受损失）？如果包括，请加以说明。这些条款是否为公众所知？其使用有多普遍？

23. 请说明是否采用了保障措施，来限制贵公司为税务目的在不同活动、项目或特许经营领域之间合并收入或税收抵扣的能力。

24. 请说明一般采用何种办法来处理转移定价问题，并特别说明在生产分享合同和公司所得税方面如何处理这个问题？

会计和审计及诚信保证

25. 请介绍贵公司的内部控制和内部审计规则和机制。

26. 请说明贵公司的会计和审计条例的下列特点：

- 贵公司是否与私营部门遵守相同的会计和审计准则？
- 自然资源公司的法定会计准则是否与国际会计准则保持一致，这些准则是否得到实际遵守？
- 是否编制包括所有子公司在内的合并财务报告？这些报告是否得到审计？
- 是否在财务年度结束后六个月内完成经审计的年度账目？
- 是否在年底之后六个月内公开发表年度财务账目（如果发表次数更为频繁，请予以说明）？

如果对以上任何问题回答“否”，请说明当前的会计和审计制度。

价格管理

27. 贵公司生产的自然资源产品的批发和零售价格是否受政府或某个监管机构的管理？如果是，这些价格通过何种公式确定？这些公式是否公开发表？国内价格通过何种方式与国际市场价格或参考价格建立关系？国内价格的调整有多频繁？

准财政活动和支付拖欠

28. 贵公司和资源部门的其他公司，包括国际公司，进行什么样的非商业/准财政活动？（这样的活动包括提供卫生和教育服务、就业、住房、基础设施、以低于市场的价格在国内出售能源产品、为国家借债。）请介绍主要的活动，如果可能，请说明估计的年度费用，同时指出这些资料和数据的来源。

29. 政府或政府机构是否对贵公司有任何支付上的拖欠？如果有，是否经常收集关于这些拖欠的最新情况，公开予以披露，并在政府预算中将其考虑进去？

30. 贵公司是否对政府有任何税务或支付上的拖欠？如果有，这些拖欠情况是否得到经常监测，并向公众披露？

国际货币基金组织

财政事务部

财政透明度科

2008年1月