

Посібник для громадськості

# ЯК ВИКОРИСТОВУВАТИ ДАНІ ЗВІТУ ІПВГ



**UAETI**

Ефективне  
управління  
ресурсами



Implemented by:

**giz** Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH



**UAEITI**

**Extractive  
Industries  
Transparency  
Initiative**

МАТЕРІАЛ ПІДГОТОВЛЕНО ЗА ПІДТРИМКИ УРЯДІВ НІМЕЧЧИНИ ТА ВЕЛИКОЇ БРИТАНІЇ ЧЕРЕЗ ПРОЕКТ «ЕФЕКТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНИМИ ФІНАНСАМИ», ЩО РЕАЛІЗУЄТЬСЯ ФЕДЕРАЛЬНОЮ КОМПАНІЄЮ DEUTSCHE GESELLSCHAFT FÜR INTERNATIONALE ZUSAMMENARBEIT (GIZ) GMBH. ПОГЛЯДИ ЧИ ТВЕРДЖЕННЯ ВИСЛОВЛЕНІ В ДОКУМЕНТІ НЕ ОБОВ'ЯЗКОВО ВІДОБРАЖАЮТЬ ОФІЦІЙНУ ПОЗИЦІЮ УРЯДУ НІМЕЧЧИНИ ЧИ УРЯДУ ВЕЛИКОЇ БРИТАНІЇ.

# Зміст

Вступ.....	4
Що таке Ініціатива прозорості Видобувних галузей (ІПВГ).....	6
Як діє ІПВГ .....	8
Переваги впровадження .....	10
Що таке Звіт ІПВГ .....	12
Яка інформація міститься у Звіті ІПВГ .....	14
Як «читати» та використовувати дані Звіту .....	18
Приклади використання та подальшої роботи з даними Звіту .....	21
1. Встановлення зв'язків між компаніями .....	21
2. Встановлення зв'язків між власниками, уповноваженими та іншими публічними особами .....	22
3. Порівняння даних по платежах, які компанії з іноземним капіталом сплатили до бюджетів різних рівнів в Україні .....	24
4. Отримання більш детальної інформації по конкретних платежах .....	28
Як налагодити ефективний діалог із місцевою владою .....	30
Висновки .....	32



# ВСТУП

Скільки доходів країна отримує в обмін на використання її природних ресурсів? Які з компаній готові до відкритого діалогу та надання всієї необхідної інформації, а які – хочуть продовжувати працювати «в тіні»? Відповіді на ці важливі питання можна знайти у Національному звіті ІПВГ.

Більша прозорість є першим і необхідним кроком у боротьбі з корупцією. Проте за концепцією прозорості насправді постає питання якості даних та їх подальшого використання. Просто їх публікації недостатньо, якщо незрозуміло як з ними надалі працювати.

Для уникнення цієї ситуації було створено посібник для громадськості «Як використовувати дані Звіту ІПВГ». Краще розуміння інформації, яка міститься в Звіті, та її правильне застосування дозволять громадськості контролювати надходження платежів за користування природними ресурсами, а також впливати на рішення, пов'язані з подальшим використанням цих коштів.





Які з компаній готові до відкритого діалогу та надання всієї необхідної інформації, а які – хочуть продовжувати працювати «в тіні»?



# ЩО ТАКЕ ІНІЦІАТИВА ПРОЗОРОСТІ **ВИДОБУВНИХ ГАЛУЗЕЙ (ІПВГ)**





Ініціатива прозорості видобувних галузей (ІПВГ, англ. EITI) – це міжнародний стандарт, метою якого є сприяння **відкритому та ефективному управлінню природними ресурсами країни**. Наразі ІПВГ впроваджується у **51 країнах<sup>1</sup>**.

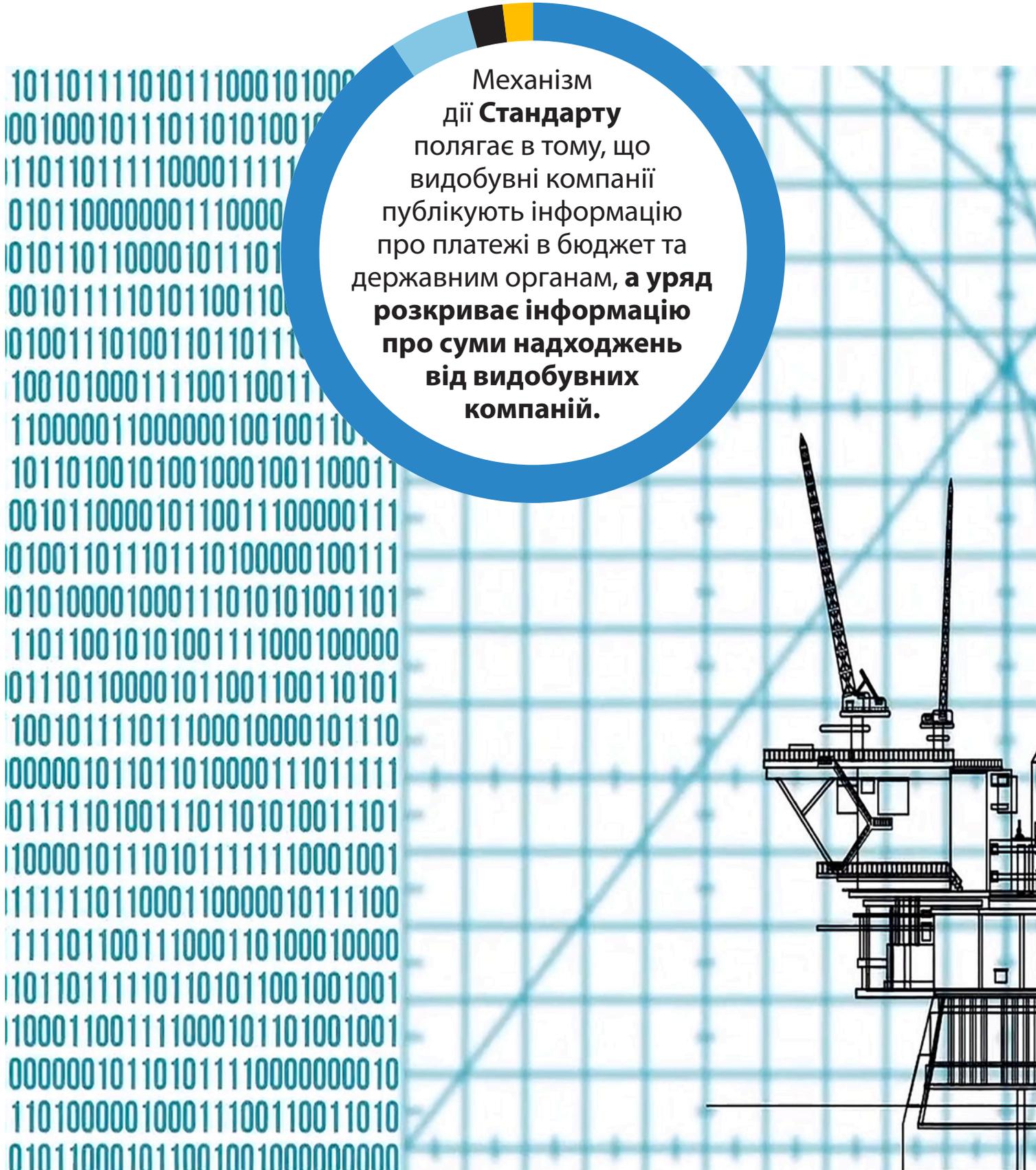
У кожній країні-учасниці Ініціатива **контролюється Багатосторонньою групою зацікавлених осіб (БГЗО)**, до складу якої входять представники компаній, уряду та громадськості.

<sup>1</sup> <https://eiti.org/>

Впровадження цього Стандарту є частиною плану дій Партнерства **“Відкритий Уряд” на 2016-2018 роки**, Антикорупційної стратегії Уряду на 2015-2017 роки, а також одним із міжнародних зобов’язань нашої країни.



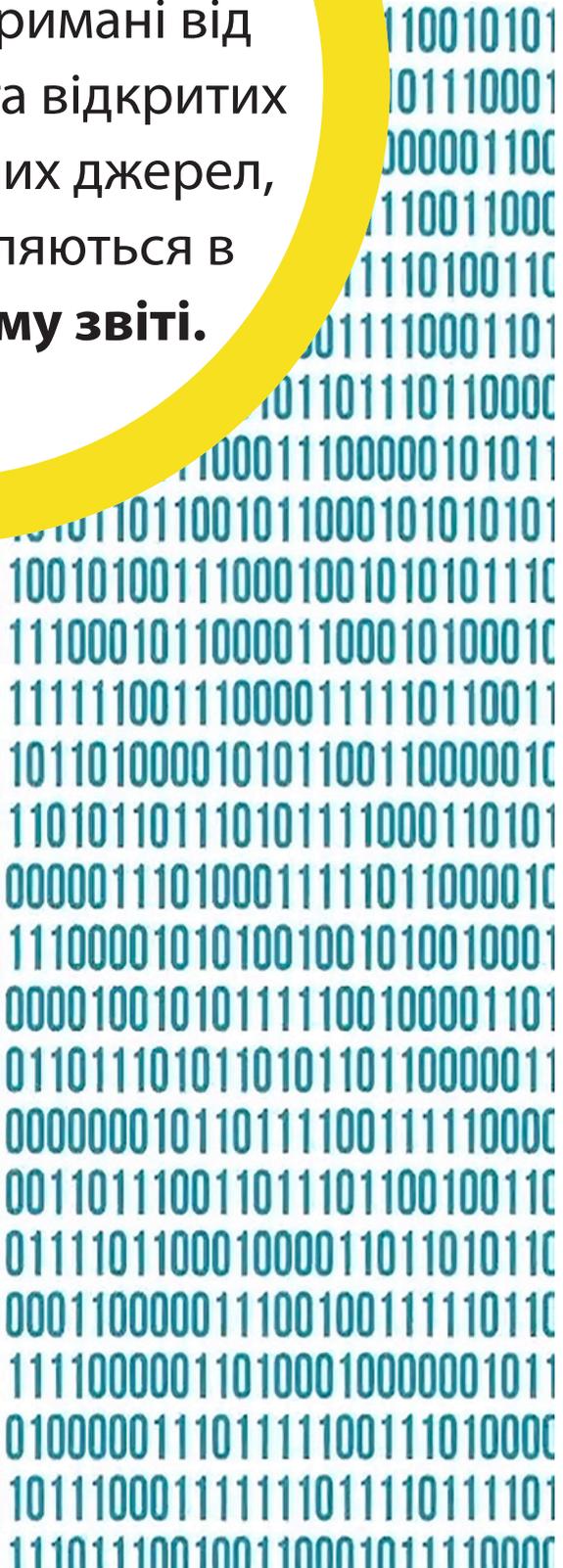
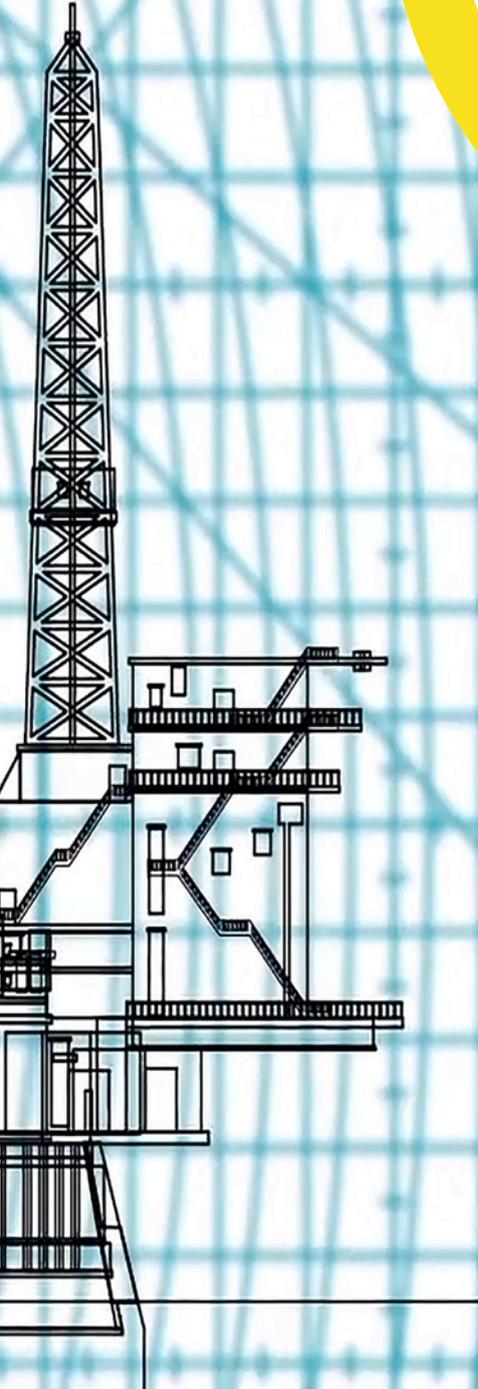
# ЯК ДІЄ ІПВГ



Механізм дії **Стандарту** полягає в тому, що видобувні компанії публікують інформацію про платежі в бюджет та державним органам, **а уряд розкриває інформацію про суми надходжень від видобувних компаній.**



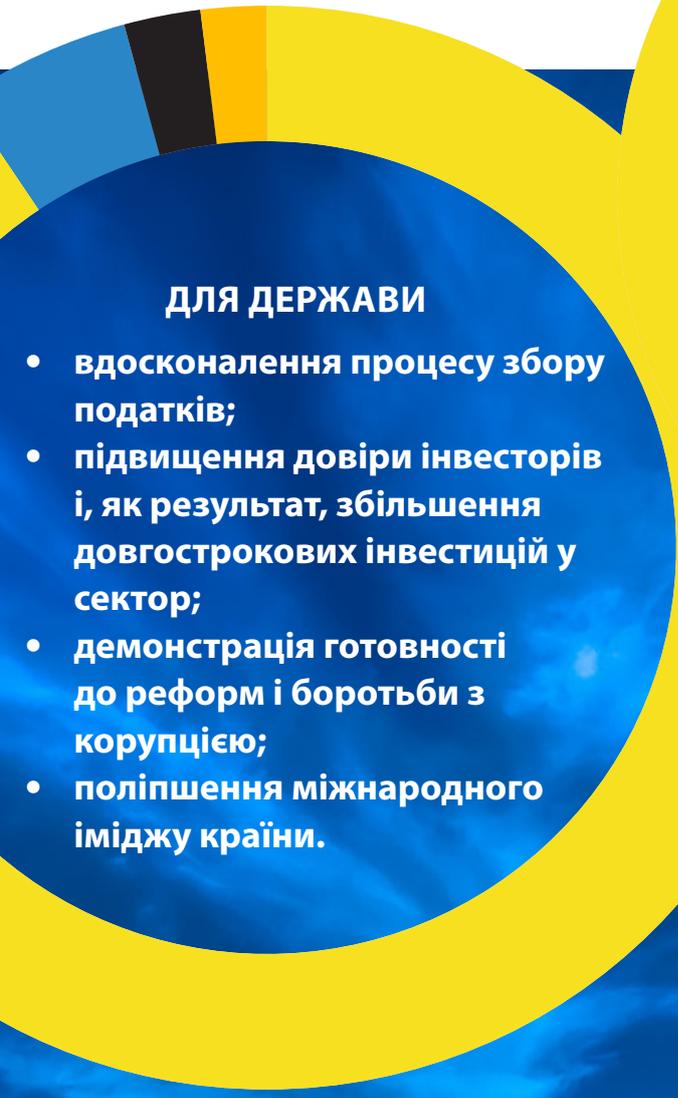
Щорічно  
у Національному  
звіті ІПВГ зіставляються  
дані, які були отримані від  
уряду, компаній та відкритих  
загальнодоступних джерел,  
щорічно зіставляються в  
**Національному звіті.**



# ПЕРЕВАГИ ВПРОВАДЖЕННЯ

## ДЛЯ КОМПАНІЙ

- покращення інвестиційного клімату у видобувному секторі;
- краща взаємодія та підвищення взаєморозуміння з громадськістю, особливо у видобувних регіонах;
- покращення іміджу компанії як в Україні, так і на міжнародному рівні;
- створення рівних умов для всіх учасників ринку;
- виявлення проблем у галузі та законодавчих перешкод, які заважають вести ефективну видобувну діяльність.



### ДЛЯ ДЕРЖАВИ

- вдосконалення процесу збору податків;
- підвищення довіри інвесторів і, як результат, збільшення довгострокових інвестицій у сектор;
- демонстрація готовності до реформ і боротьби з корупцією;
- поліпшення міжнародного іміджу країни.

### ДЛЯ ГРОМАДСЬКОСТІ

- краще розуміння роботи видобувного сектору;
- доступ до достовірної інформації щодо того, наскільки ефективно держава та компанії використовують доходи, отримані від природних ресурсів;
- допомога владі у правильному плануванні розвитку місцевих територій.



# ЩО ТАКЕ ЗВІТ ІПВГ





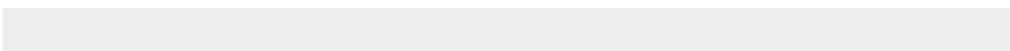
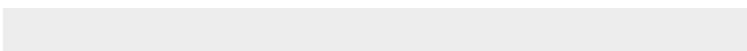
Національний звіт ІПВГ – це звіт, в якому містяться дані, отримані від державних органів і компаній щодо сум платежів та надходжень від природних ресурсів. Підготовка цього документу та звірка отриманих даних здійснюється Незалежними адміністратором – незалежною компанією з відповідним досвідом роботи.

Звірка даних та виявлені під час неї розбіжності допомагають визначити та усунути слабкі місця в галузі управління природними ресурсами. Таким чином, Національний звіт відображає загальну картину роботи видобувної галузі та дозволяє швидше визначити проблеми та кроки, необхідні для їх усунення.

Подальша робота з отриманими даними та, особливо, з виявленими розбіжностями допомагає віднайти корупційні схеми, які існують в секторі, а також сприяє кращому плануванню щодо використання коштів, які надійшли від користування природними ресурсами.

Окрім даних, звіт також містить багато інформації, яка дає загальне розуміння того, як працює видобувна галузь в Україні (детальніше прочитати про це можна у розділі «Яка інформація міститься у Звіті ІПВГ» цього посібника). Звіт ІПВГ є офіційним джерелом інформації – за необхідності ви завжди можете на нього посылатися.

Варто зазначити, що Другий національний звіт ІПВГ (за 2014-2015 роки) охоплює такі сфери як видобування природного газу, нафти, вугілля, руд заліза, титану і марганцю, а також транспортування нафти та газу територією України. Планується, що третій звіт (за 2016 рік) також охопить видобуток піску та інших корисних копалин



# ЯКА ІНФОРМАЦІЯ МІСТИТЬСЯ У ЗВІТІ ІПВГ<sup>2</sup>



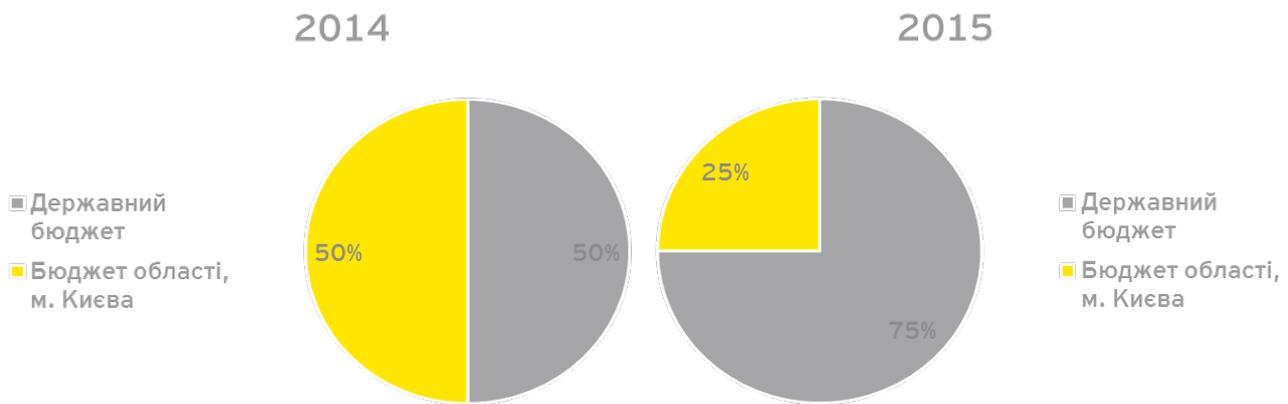
Інформацію, яку подано в Національному звіті, умовно можна поділити на декілька видів.

1. **Контекстна інформація.** Ця частина Звіту дає загальне бачення того, як працює видобувна галузь України. У цьому розділі ви можете знайти відповіді на такі запитання: які є запаси та родовища в Україні, хто, скільки та які саме корисні копалини видобуває, скільки з них експортується та які напрямки експорту існують, яким є внесок видобувних галузей до ВВП, зайнятості тощо. Зокрема, у контекстній частині містяться відомості про:

- Запаси, обсяги видобування, експорту та імпорту кам'яного вугілля, нафти, природного газу, руд заліза, руд титану та руд марганцю – Розділи 5.1 – 5.6
- Ключові видобувні підприємства вищезазначених секторів – Додаток 3
- Інформація щодо спеціальних дозволів на користування надрами, включаючи дані про аукціони з продажу спеціальних дозволів та перелік переможців, аналіз спеціальних дозволів – Розділ 5.8. та Додаток 11
- Вплив видобувної галузі на економіку України, внесок галузі в зайнятість та доходи населення – Розділ 5.10
- Роль держави у видобувних галузях – Розділ 5.11
- Нормативне та фіскальне регулювання видобувних галузей в 2014-2015 роках, що включає огляд законодавства, що регулює питання видобування корисних копалин - Розділ 6 (Див. малюнок 1)
- Функції та повноваження державних органів влади – Розділ 6.2.

<sup>2</sup> Дані на основі «Національного звіту ІПВГ України за 2014-2015»

Малюнок 1



- Регуляторний режим видобувної галузі, включаючи реєстр спеціальних дозволів, процедуру одержання спеціальних дозволів та
- доступ до інформації про кінцевих бенефіціарних власників – Розділ 6.5.

2. **Звірка.** Ця частина Звіту містить звірені дані, отримані від видобувних компаній та державних органів щодо сплати податків або інших платежів. Для звірки обрано такі види платежів:

- податок на доходи фізичних осіб
- податок на прибуток
- рентна плата за користування надрами
- податок на додану вартість
- екологічний податок
- рентна плата за транспортування нафти та нафтопродуктів
- рентна плата за транзитне транспортування природного газу
- доходи від власності та підприємницької діяльності
- єдиний соціальний внесок
- акцизний податок із вироблених в Україні підакцизних товарів.

## Для зручності результати звірки даних по цих платежах подано в різному вигляді:

- узагальнені результати звірки – Розділ 7.3
- в розрізі видів доходів – Розділ 7.4
- дезагреговані результати звірки (по кожній компанії та виду доходів) – Додатки 13 і 14
- детальна інформація про платежі компаній, які не надали інформацію для Звіту – Додаток 15
- детальна інформація про платежі компаній, які не підлягали звірці (через те, що були несуттєвими\*) – Додаток 16
- інформація про витрати видобувних компаній на соціальні цілі (тут містяться дані по витратах компаній на соціальні цілі за вимогами законодавства, по добровільних витратах і по благодійних внесках) – Розділ 7.7

\*Рівень суттєвості визначається на основі попередньої техніко-економічної оцінки (scoping study) нафтового, газового та гірничо-видобувного секторів та затверджується БГЗО.

Малюнок 2

Оцінка Незалежним адміністратором регіонального розподілу надходжень від видобувних галузей України в 2015 р.

Назва регіону	Всього, тис. грн.	в тому числі:					
		Нафта	Природний газ	Залізна руда	Титан	Марганець	Вугілля
Волинська область	59 245,65	-	59 197,05				48,61
Дніпропетровська область	16 745 126,59	72 167,74	1 063 505,58	11 158 180,76	209 089,11	475 097,66	3 767 085,75
Донецька область	872 635,56	-	6 123,83				866 511,73
Житомирська область	189 947,77	-	-		177 245,69		
Закарпатська область	34 701,72	-	34 701,72				
Запорізька область	682 434,22	-	-	682 434,22			
Івано-Франківська область	2 339 495,99	1 443 354,75	896 141,24				
Кіровоградська область	466 302,82	-	-	440 422,82	25 880,00		
Луганська область	3 501 298,61	9 020,97	618 507,08				2 873 770,56
Львівська область	2 335 721,87	622 446,74	1 316 623,99				396 651,15
Полтавська область	18 103 059,67	753 250,76	16 283 495,16	1 066 313,75			
Сумська область	4 732 260,87	3 685 065,10	1 047 195,77				
Харківська область	19 291 504,37	230 034,66	19 061 469,71				
Чернівецька область	39 640,13	9 020,97	30 619,16				
Чернігівська область	1 556 943,27	1 371 187,02	185 756,25				
Шельф Азовського моря	34 701,72	-	34 701,72				
<b>Всього</b>	<b>77 640 617,57</b>	<b>8 195 548,71</b>	<b>40 638 038,25</b>	<b>13 347 351,56</b>	<b>412 214,80</b>	<b>475 097,66</b>	<b>7 904 067,79</b>

Малюнок 3

Назва компанії	Назва контрагенту	Дані видобувної компанії, грн	Дані контрагенту, грн	Розходження між даними державних органів та даними видобувних компаній	
				грн	в %
ПрАТ «Природні ресурси»	ПАТ «НАК «Надра України»	377 211	356 081	(21 130)	-6%
ПАТ «Укргазвидобування»	ПАТ «НАК «Надра України»	16 418 911	16 418 911	0	0%
ТОВ «Енергосервісна компанія «Еско-Північ»	ПАТ «НАК «Надра України»	6 030	-	(6 030)	-100%
ТОВ «Перша українська газонафтова компанія»	ДНВП «Геоінформ України»	1 602	1 602	-	0%
ТОВ «Тисагаз»	ДНВП «Геоінформ України»	4 908	4 908	-	0%
ТОВ «Парі»	ДНВП «Геоінформ України»	200	2 910	2 710	1355%
ТОВ «Пром-Енергопродукт»	ДНВП «Геоінформ України»	1 020	1 020	-	0%
Представництво «Регал Петролеум Корпорейшн Лімітед» (без права юридичної особи)	ДНВП «Геоінформ України»	24 460	24 460	-	0%

- оцінка регіонального розподілу надходжень від видобувної галузі – Розділ 5.12. (Див. малюнок 2)
- інформація про неподаткові платежі (з відсотковими показниками розходження між даними державних органів і даними видобувних компаній) – Розділ 7.5 (Табл. 7.5-5 – 7.5-10). (Див. малюнок 3).

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

# ЯК «ЧИТАТИ» ТА ВИКОРИСТОВУВАТИ ДАНІ ЗВІТУ



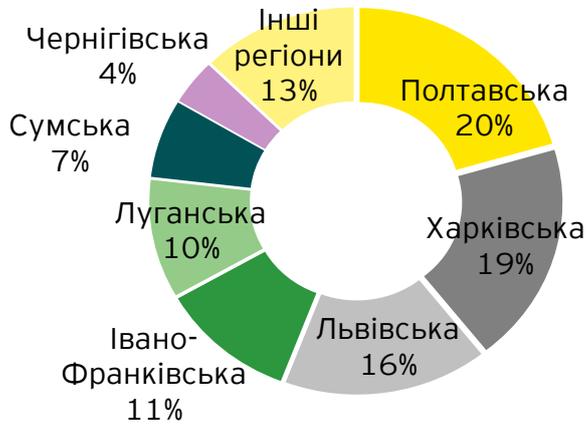
Одне з головних завдань Ініціативи прозорості видобувних галузей – забезпечити громадськості доступною інформацією про те, як використовуються доходи, отримані від користування природними ресурсами.

ІПВГ хоча й номінально не є ініціативою з прав людини, але його реалізація потрібна саме для того щоб захистити права громадськості та надати їй можливість впливати на рішення стосовно відповідального розподілу доходів, отриманих від використання природних ресурсів.

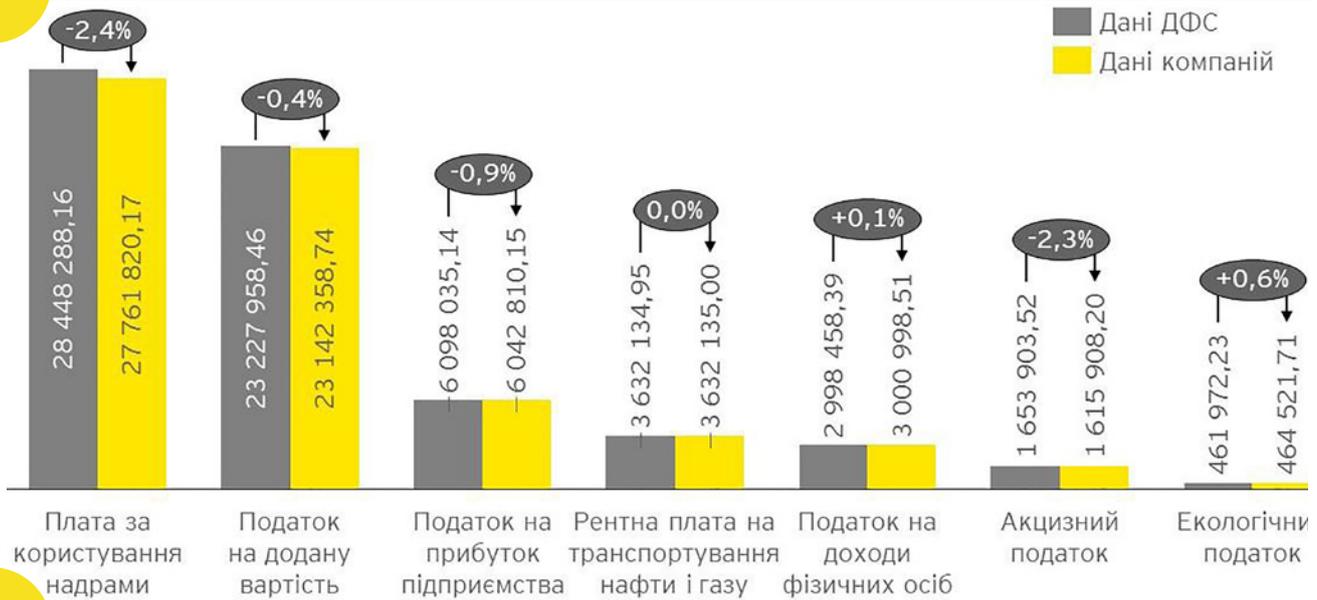
## У Національному звіті ІПВГ дані подані в декількох варіантах:

1. **Графіки та діаграми.** Цей варіант подачі інформації дозволяє побачити загальну картину ситуації, яка склалася в тій чи іншій видобувній галузі; оцінити основні результати звірки даних від державних органів та компаній і швидко зробити з цього висновки. Наочність цього виду подачі інформації робить її особливо корисною для тих громадських діячів, які шукають приклади для доведення власної точки зору (наприклад, під час спілкування з органами влади), та для представників ЗМІ, які завдяки цим даним можуть швидко зробити висновки, а також полегшити сприйняття власних матеріалів за рахунок використання відповідних ілюстрацій (Див. малюнки 4-6).
2. **Таблиці зі зведеними даними.** Дозволяють у цифрах побачити загальний стан по кожному виду платежів (Див. малюнок 7).

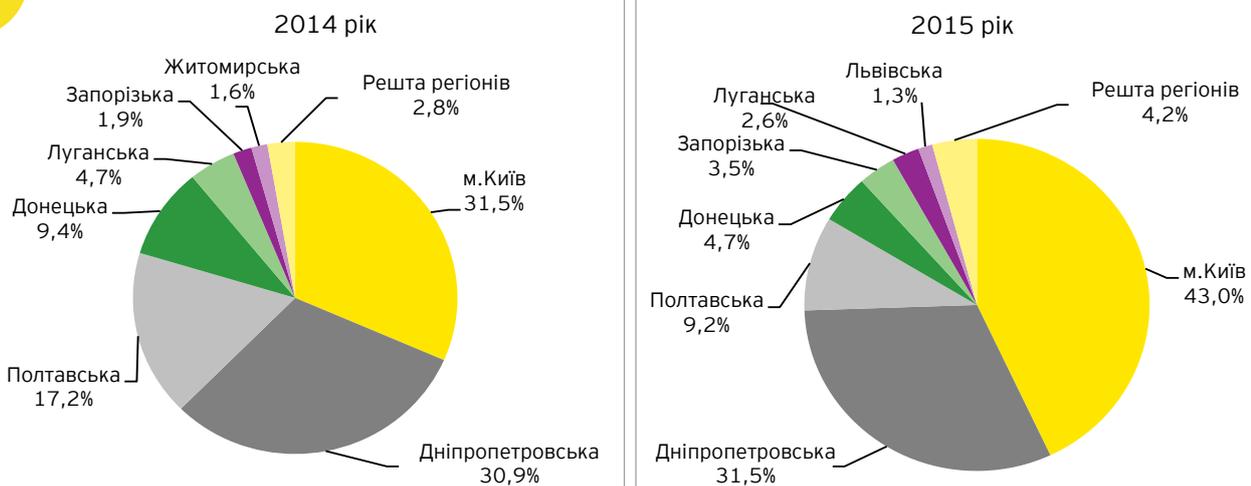
Малюнок 4



Малюнок 5



Малюнок 6



## Звірка надходжень від екологічного податку в 2015 році, тис. грн

Екологічний податок	Результати первинного запиту	Коригування даних за результатами звірки	Фінальні дані після проведення звірки
<b>Видобувна галузь, всього</b>			
Дані держави	461 972,23	-	461 972,23
Дані платників	464 776,44	(254,72)	464 521,71
Розходження	(2 804,20)	254,72	(2 549,48)
<b>Видобування нафти та газу</b>			
Дані держави	30 329,56	-	30 329,56
Дані платників	44 342,43	(235,82)	44 106,61
Розходження	(14 012,87)	235,82	(13 777,05)
<b>Видобування руд металів</b>			
Дані держави	382 021,44	-	382 021,44
Дані платників	382 020,67	-	382 020,67
Розходження	0,77	-	0,77
<b>Видобування вугілля</b>			
Дані держави	49 621,24	-	49 621,24
Дані платників	38 413,34	(18,90)	38 394,44
Розходження	11 207,90	18,90	11 226,80

3. **Таблиці з дезагрегованими даними.** Кожен із обраних для звірки платежів можна перевірити за конкретною компанією (Див. малюнок 8).

## Звірка надходжень від екологічного податку в 2015 році (видобування нафти та газу, в т.ч. транспортування)

Назва компанії	Початкові дані, тис. грн			Фінальні дані, тис. грн		
	Дані державних органів	Дані видобувних компаній	Розходження між даними державних органів та даними видобувних компаній	Дані державних органів	Дані видобувних компаній	Розходження між даними державних органів та даними видобувних компаній
ТОВ «Шелл Юкрейн Експлорейшн Енд Продакшн І»	0,46	-	0,46	0,46	0,46	(0,00)
Договір про спільну діяльність від 06.10.2011 р. № 1330-1-4 - уповноважена особа ТОВ «Шелл Юкрейн Експлорейшн Енд Продакшн І» 33832065	6,59	3,25	3,34	6,59	6,59	(0,00)
ТОВ «Арабський енергетичний альянс ЮЕІ»	30,48	30,50	(0,02)	30,48	30,50	(0,02)
ТОВ «Ені Україна»	-	-	-	-	-	-

# ПРИКЛАДИ ВИКОРИСТАННЯ ТА ПОДАЛЬШОЇ РОБОТИ З ДАНИМИ ЗВІТУ



Нижче ви знайдете декілька прикладів із використанням даних та іншої інформації, яка міститься в Національному звіті ІПВГ, та подальшої роботи з ними.

## 1. Встановлення зв'язків між компаніями

- 1) Наприклад, звіряючи надходження від податку на доходи фізичних осіб, вас зацікавило ДП «Селидіввугілля», адже між даними від держорганів і даними компанії щодо сплати цього податку існує занадто велике розходження (Див. малюнки 9-10).
- 2) Відповідно, ви маєте бажання дізнатися більше про цю компанію. Із цією метою можна скористатися сервісом YouControl<sup>3</sup>, завдяки якому ви отримаєте повну інформацію про потрібне підприємство. Для цього треба зайти на сайт сервісу та ввести в рядку пошуку назву підприємства або код ЄДРПОУ та обрати потрібну компанію (Див. малюнок 11).
- 3) Перейшовши за посиланням, ви отримуєте повне «досьє» на компанію. Інформація щодо компанії / публічної особи збирається з 42 відкритих реєстрів України та автоматично оновлюється на момент запиту. Тут ви можете переглянути загальні відомості про компанію, інформацію про ліцензії, суди тощо (Див. малюнок 12).

<sup>3</sup> <https://youcontrol.com.ua/>

Звірка надходжень від податку на доходи фізичних осіб в 2014 році (видобування вугілля)

Назва компанії	Початкові дані, тис. грн			Фінальні дані, тис. грн		
	Дані державних органів	Дані видобувних компаній	Розходження між даними державних органів та даними видобувних компаній	Дані державних органів	Дані видобувних компаній	Розходження між даними державних органів та даними видобувних компаній
ДП «Красноармійськвугілля»	41 605,79	41 803,00	(197,21)	41 605,79	41 803,00	(197,21)
ДП «Львіввугілля»	76 190,07	74 706,00	1 484,07	76 190,07	74 706,00	1 484,07
ДП «Шахта «Південнодонбаська № 3 ім. М.С. Сургая»	20 437,27	19 505,00	932,27	20 437,27	19 505,00	932,27
ДП «Шахтоуправління «Південнодонбаське №1»	26 499,57	26 500,00	(0,43)	26 499,57	26 500,00	(0,43)
ПАТ «Лисичанськвугілля»	35 391,02	35 358,00	33,02	35 391,02	35 358,00	33,02
ПАТ «Шахта «Надія»	8 328,66	8 320,00	8,66	8 328,66	8 320,00	8,66
ДП «Селидіввугілля»	1 441,16	70 261,00	(68 819,84)	1 441,16	70 261,00	(68 819,84)
ДП «Торецьквугілля»	31 172,56	31 307,00	(134,44)	31 172,56	31 307,00	(134,44)

Звірка надходжень від плати за користування надрами в 2014 році (видобування вугілля)

Назва компанії	Початкові дані			Фінальні дані		
	Дані державних органів	Дані видобувних компаній	Розходження між даними державних органів та даними видобувних компаній	Дані державних органів	Дані видобувних компаній	Розходження між даними державних органів та даними видобувних компаній
ДП «Красноармійськвугілля»	500,00	490,00	10,00	500,00	490,00	10,00
ДП «Львіввугілля»	4 756,03	4 105,00	651,03	4 756,03	4 105,00	651,03
ДП «Шахта «Південнодонбаська № 3 ім. М.С. Сургая»	8,86	34,00	(25,14)	8,86	8,86	0,00
ДП «Шахтоуправління «Південнодонбаське №1»	1 612,10	1 607,00	5,10	1 612,10	1 607,00	5,10
ПАТ «Лисичанськвугілля»	1 257,05	1 271,00	(13,95)	1 257,05	1 271,00	(13,95)
ПАТ «Шахта «Надія»	1 015,51	1 013,00	2,51	1 015,51	1 013,00	2,51
ДП «Селидіввугілля»	968,22	986,00	(17,78)	968,22	986,00	(17,78)
ДП «Торецьквугілля»	1 142,74	1 143,00	(0,26)	1 142,74	1 143,00	(0,26)

4) Окрім того, ви можете перейти у розділ «Зв'язки». Кожна компанія пов'язана з іншими підприємствами або публічними особами. Таким чином, можна знайти спільні компанії чи покроково розкрити корпоративні зв'язки – рівень за рівнем, починаючи з тієї організації, в досьє якої ви перебуваєте (Див. малюнок 13).

## 2. Встановлення зв'язків між власниками, уповноваженими та іншими публічними особами

1) Наприклад, вас зацікавила ТОВ «Виробничо-комерційна фірма «Діон»», кінцевим бенефіціарним власником якої значиться компанія «Метенерджи Лімітед», розташована на Кіпрі (Див. малюнок 14).

Малюнок 11

The screenshot shows the YouControl website interface. At the top left is the 'YOU CONTROL' logo. A search bar contains the text 'Селидіввугілля'. Below the search bar, four search results are listed, each with a company name and 'Донецька область' (Donetsk region):

- 05511107 ВАТ ДХК "СЕЛИДІВВУГІЛЛЯ"
- 00175293 ДВАТ ШАХТА "КУРАХІВСЬКА" ДП ДХК "СЕЛИДІВВУГІЛЛЯ"
- 23783536 ДП "ККП №4 М.СЕЛИДОВЕ" ВАТ ДХК "СЕЛИДІВВУГІЛЛЯ"
- 33426253 ДП "СЕЛИДІВВУГІЛЛЯ"

On the left side of the search results, there is a vertical navigation menu with the text 'Дізнайтеся, ДЕРЖАВНЕ' and a 'FinScore' indicator showing a red circle with the letter 'D'.

Малюнок 12

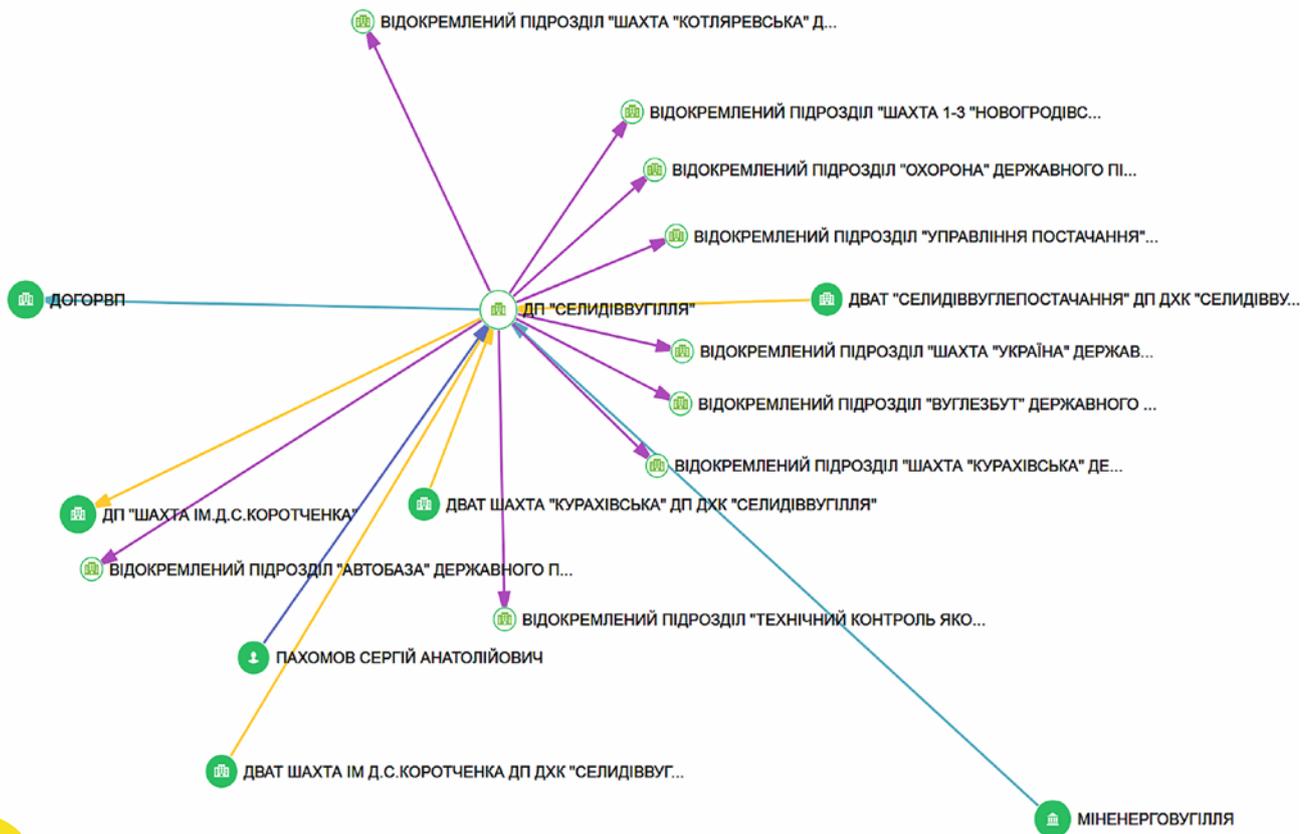
The screenshot shows the profile page for 'ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СЕЛИДІВВУГІЛЛЯ"'. At the top, there are 'FinScore' (D) and 'MarketScore' (A) indicators. Below are navigation icons for back, favorite, share, and dropdown. A horizontal menu contains tabs for 'Досьє', 'ФІНАНСИ', 'ІСТОРІЯ', 'ВІДОМОСТІ', 'ПУБЛІКАЦІЇ' (6), 'СУДИ' (3077), 'ЛЦЕНЗІЇ' (20), 'ПОДАТКОВА' (2), 'ЗВ'ЯЗКИ' (beta), and 'ЗЕД'. The 'Досьє' tab is active, displaying the following information:

- Статус юридичної особи:** Не перебуває в процесі припинення
- Код ЄДРПОУ:** 33426253
- Дата реєстрації:** 06.06.2005 (12 років 5 місяців)
- Контактна інформація:** 85400, Донецька обл., місто Селидове, ВУЛ.К.МАРКА, 41  
Тел: 0623723596, 0623723076  
e-mail: selug@solo.donbass.com
- Уповноважені особи:** ПАХОМОВ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ - керівник з 16.12.2016 (тимчасово виконуючий обов'язки генерального директора)

At the top right of the 'Досьє' section, it says 'Актуально на 21.11.2017, 16:00:09'.

- 2) Ви можете вже за описаною вище схемою перейти в розділ «Зв'язки» сервісу YouControl та віднайти інформацію та зв'язки уповноваженого цієї компанії – Чиж С. М (Див. малюнок 15).

Малюнок 13



Малюнок 14

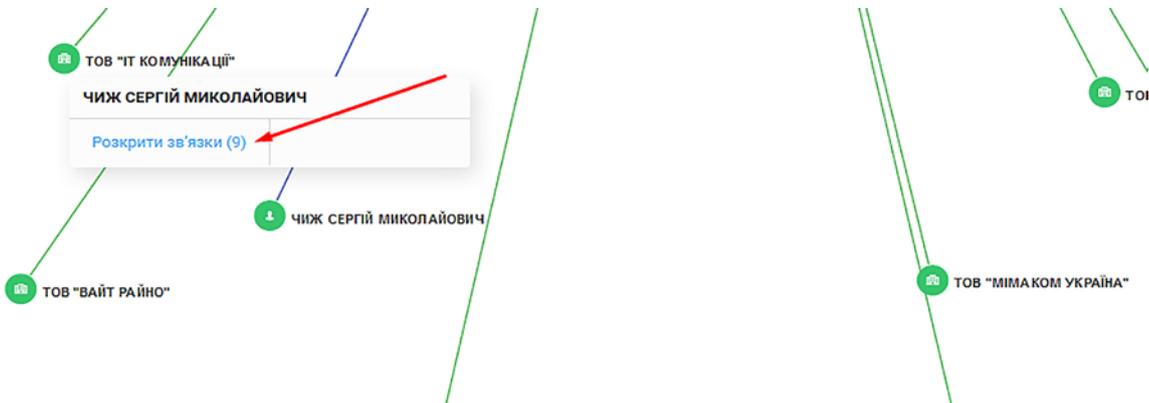
46	177117469	Договір про спільну діяльність від 29.06.2004 р. № 612 - уповноважена особа ТОВ Виробничо-комерційна фірма «Діон» 24430679	Метенерджи Лімітед, Одіссеас Періклеус, Кіпр, м. Нікосія, Строволос 4 Агіас Марінас Ваміко Білдін, буд. 8, офіс 36
----	-----------	--	--

3) Окрім того, використовуючи розділ «Пошук зв'язків», ви можете знайти зв'язки (якщо вони є) між будь-якими двома компаніями або публічними особами. Сервіс виведе для вас повний ланцюг зв'язків у зручному графічному вигляді (Див. малюнок 16).

### 3. Порівняння даних по платежах, які компанії з іноземним капіталом сплатили до бюджетів різних рівнів в Україні

В Україні працює чимало компаній з іноземним капіталом. Завдяки Звіту ІПВГ ви маєте змогу ознайомитися з тим, скільки платежів до бюджетів України вони задекларували. Окрім того, ви можете порівняти відомості в Звіті з тими даними, які ці компанії подають у звітах своїх країн.

Малюнок 15



Малюнок 16

### Пошук зв'язків beta

Для пошуку зв'язків введіть назву 2-х контрагентів

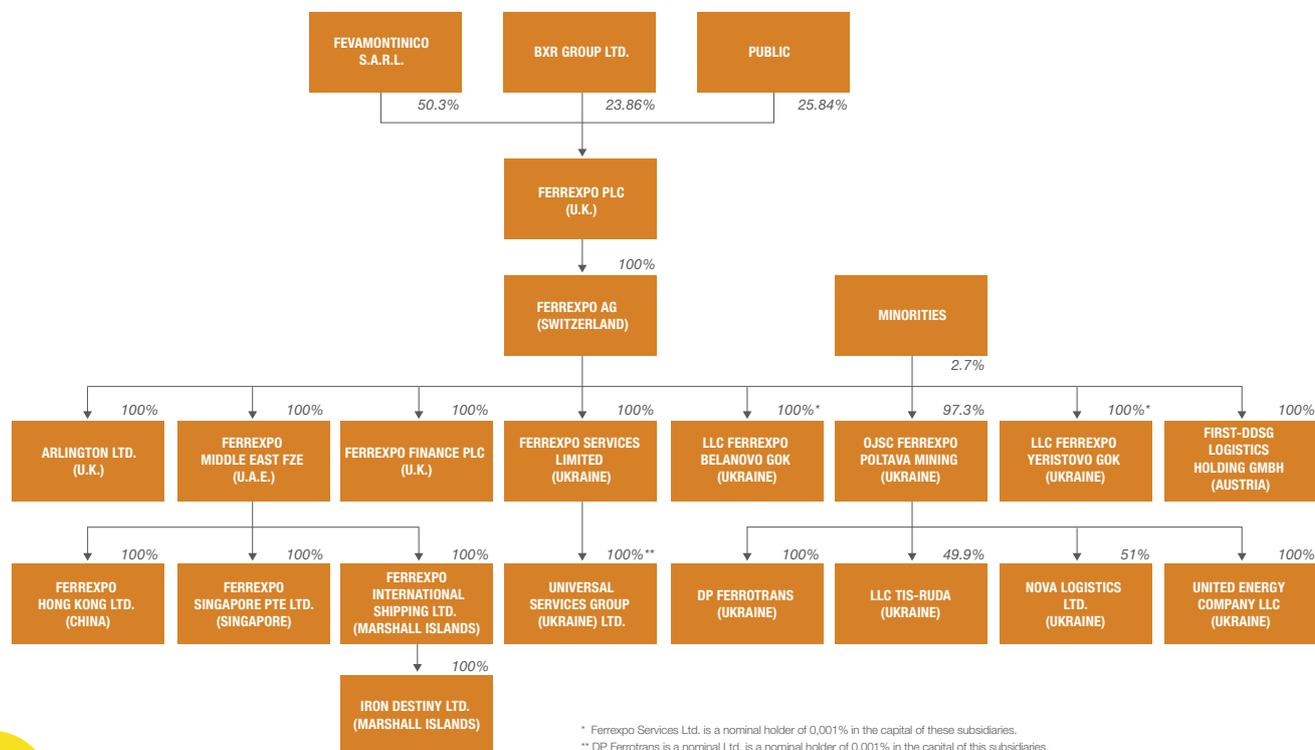
АХМЕТОВ РІНАТ ЛЕОНІДОВИЧ (01001, Україна, місто Київ, вулиця ПАТОРЖИНСЬКОГО, 14, квартира 34)

ВИБЕРІТЬ ТИПИ ЗВ'ЯЗКІВ, ЯКІ ВАС ЦІКАВЛЯТЬ

- ЗАСНОВНИКИ ТА БЕНЕФІЦІАРИ
- ДИРЕКТОР АБО ПІДПИСАНТ
- ПРАВОНАСТУПНИКИ
- ФІЛІАЛИ
- ПІБ
- ТЕЛЕФОН
- АДРЕСА (БУДИНОК)
- АДРЕСА (КВАРТИРА/ОФІС)

- Наприклад, візьмемо британську компанію FERREXPO, яка займається розробкою залізородних родовищ у Полтавській області (Див. малюнок 17).
- Зі Звіту ІПВГ ми беремо інформацію по двох гірничо-збагачувальних комбінатах, які знаходяться в Україні і належать цій компанії – ПрАТ «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат» і ПрАТ «Єривський гірничо-збагачувальний комбінат» (Див. малюнок 18).
- Зокрема, ми беремо інформацію про податок на доходи фізичних осіб, податок на прибуток, рентну плату за користування надрами, податок на додану вартість, єдиний соціальний внесок та екологічний податок. Підраховуємо всі суми (Див. малюнок 19).

Беремо звіт Payments to Governments (PTG) компанії за 2015 рік<sup>4</sup>. У ньому є таблиця, де FERREXPO задекларувала платежі на користь бюджетів різних рівнів в Україні (Див. малюнок 20).



70	00191282	ПрАТ «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат»	Ferrexpo PLC, 05432915, вул. Кінг Стр іт 2-4, Лондон, SW1Y6QL, Сполучене Королівство
71	00191307	ПАТ «Криворізький залізорудний комбінат»	Ахметов Рінат Леонідович, Україна Коломойський Ігор Валерійович, Україна
72	00191329	ПрАТ «Євраз Суха Балка»	Абрамович Роман Аркадійович, Російська федерація
73	24432974	ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг»	Лакшмі Нівас Міттал, Індія
74	30939178	ПрАТ «Донецьксталь» – металургійний завод»	Дінос Паспалідес, Кіпр
75	35713283	ТОВ «Єривський гірничо-збагачувальний комбінат»	Ferrexpo PLC, вул. Кінг Стр іт 2-4, Лондон, SW1Y6QL, Сполучене Королівство
76	00190928	ПАТ «Орджонікідзевський гірничо-збагачувальний комбінат»	Кінцевий бенефіціарний власник відсутній

4) Тепер порівнюємо дані зі звіту РТГ і Звіту ІПВГ (Див. малюнок 21).

5) Якщо взяти всі задекларовані платежі, то бачимо значну розбіжність – за українським Звітом ІПВГ компанія задекларувала більше, ніж за британським законодавством. Однак це можна пояснити: по-перше, український поріг суттєвості в еквіваленті фунтів значно нижчий ніж британський; по-друге, відповідно до британського законодавства ЄСВ не вважається податком; по-третє,

<sup>4</sup> <http://www.ferrexpo.com/system/files/press/pr-28-06-2016-payment-to-gov.pdf>

Малюнок 19

## Дані ГЗК FERREXPO (2015), звіт ІПВГ

<u>Ferrexpo reports, 2015</u>	Personal incometax	Corporate income tax	Rent	VAT	Environmental tax	Unified social contribution	All taxes and contribution
Pollavsky GZK PrJSC	104717,37	144460,8	224909,29		48968,06	283630,8	806686,32
Yerystivskiy GZK LLC	20140,50		76271,8	2354	40595,1	45394	184755,4
<b>Total</b>	<b>124857,87</b>	<b>144460,80</b>	<b>301181,09</b>	<b>2354,00</b>	<b>89563,16</b>	<b>329024,80</b>	<b>991441,72</b>

Малюнок 20

	Production entitlements	Taxes paid	Royalties paid	Dividends paid	Bonuses paid	Licenses and concessions paid	Infrastructure improvements paid	Total (US\$'000)
<b>Ukraine</b>								
State treasury: State budget	-	6,834	11,182	-	-	-	-	18,016
State treasury: Regional budget	-	2,853	2,530	-	-	-	-	5,383
State treasury: Local budget	-	2,607	1	-	-	-	-	2,608
<b>Total Ukraine</b>	-	<b>12,294</b>	<b>13,713</b>	-	-	-	-	<b>26,007</b>
<b>Grand Total</b>	-	<b>12,294</b>	<b>13,713</b>	-	-	-	-	<b>26,007</b>

Малюнок 21

## Дані FERREXPO (2015), порівняння

<u>Ferrexpo reports, 2015</u>	UAEITI	PTG	Δ
All payments	45 385,93	26 007,00	19 378,93
Only taxes	30 323,93	26 007,00	4 316,93

## Звірка надходжень від екологічного податку в 2015 році, тис. грн

Екологічний податок	Результати первинного запиту	Коригування даних за результатами звірки	Фінальні дані після проведення звірки
<b>Видобувна галузь, всього</b>			
Дані держави	461 972,23	-	461 972,23
Дані платників	464 776,44	(254,72)	464 521,71
Розходження	(2 804,20)	254,72	(2 549,48)
<b>Видобування нафти та газу</b>			
Дані держави	30 329,56	-	30 329,56
Дані платників	44 342,43	(235,82)	44 106,61
Розходження	(14 012,87)	235,82	(13 777,05)
<b>Видобування руд металів</b>			
Дані держави	382 021,44	-	382 021,44
Дані платників	382 020,67	-	382 020,67
Розходження	0,77	-	0,77
<b>Видобування вугілля</b>			
Дані держави	49 621,24	-	49 621,24
Дані платників	38 413,34	(18,90)	38 394,44
Розходження	11 207,90	18,90	11 226,80

переведення платежів із гривень у фунти у РТГ рахувалося на основі квартального курсу, а не річного, як в українському звіті; по-четверте, в структурі компанії, окрім двох ГЗК, є ще ціла низка структур та функцій (трейдингу, логістики) – всі вони теж могли сплачувати податки і отримувати податкові відшкодування.

Таким чином, завдяки звірці ми побачили, що існують суттєві розбіжності в даних. Далі вже ми змогли проаналізувати причини цих розбіжностей, а ще більш детально в цьому питанні можна розібратися, звернувшись із відповідним запитом до компанії.

#### 4. Отримання більш детальної інформації по конкретних платежах

Дані зі Звіту ІПВГ можна використовувати як основу для подальшого отримання більш конкретної та точної інформації у компаній та державних органів.

Звірка надходжень від екологічного податку в 2015 році (видобування вугілля)

Назва компанії	Початкові дані, тис. грн			Фінальні дані, тис. грн		
	Дані державних органів	Дані видобувних компаній	Розходження між даними державних органів та даними видобувних компаній	Дані державних органів	Дані видобувних компаній	Розходження між даними державних органів та даними видобувних компаній
ДП «Красноармійськвугілля»	17,07	17,00	0,07	17,07	17,10	(0,03)
ДП «Львіввугілля»	0,10	21,00	(20,90)	0,10	21,00	(20,90)
ДП «Шахта «Південнодонбаська № 3 ім. М.С. Сургая»	-	-	-	-	-	-
ДП «Шахтоуправління «Південнодонбаське № 1»	105,79	125,00	(19,21)	105,79	125,00	(19,21)
ПАТ «Лисичанськвугілля»	57,00	76,00	(19,00)	57,00	57,00	-
ПАТ «Шахта «Надія»	1 207,61	1 208,00	(0,39)	1 207,61	1 208,00	(0,39)
ДП «Селидіввугілля»	1,00	1,00	-	1,00	1,00	-
ДП «Торецьквугілля»	-	-	-	-	-	-
ПрАТ «Краснодонвугілля»	8 008,19	8 008,20	(0,01)	8 008,19	8 008,20	(0,01)
ДП «Вугільна компанія «Краснолиманська»	2 580,44	2 543,00	37,44	2 580,44	2 543,00	37,44
ТДВ «Шахта «Білозерська»	2 304,16	2 304,00	0,16	2 304,16	2 304,00	0,16
ТОВ «ДТЕК Добропіллявугілля»	11 228,93	-	11 228,93	11 228,93	-	11 228,93
ПрАТ «ДТЕК Павлоградвугілля»	17 639,14	17 639,14	0,00	17 639,14	17 639,14	0,00
ТОВ «ДТЕК Ровенькиантрацит»	1 502,91	1 502,90	0,01	1 502,91	1 502,90	0,01
ТОВ «ДТЕК Свердловантрацит»	0,09	0,10	(0,01)	0,09	0,10	(0,01)
ПрАТ «ДТЕК Шахта Комсомолец Донбасу»	0,53	-	0,53	0,53	-	0,53
ПАТ «Шахтоуправління «Покровське»	4 968,27	4 968,00	0,27	4 968,27	4 968,00	0,27
<b>Всього</b>	<b>49 621,24</b>	<b>38 413,34</b>	<b>11 207,90</b>	<b>49 621,24</b>	<b>38 394,44</b>	<b>11 226,80</b>

- 1) Наприклад, ви ознайомилися із загальними даними по надходженню екологічного податку від видобувних компаній, а також із даними по кожній компанії (Див. малюнки 22-23).
- 2) Однак, вас цікавить обсяг коштів, які надійшли з екологічного податку, в конкретний місцевий бюджет. Для цього ви можете відправити запити до місцевих органів влади та компаній, які працюють в цьому регіоні та сплачують цей платіж, і порівняти отриману від них інформацію. Окрім того, ви можете зробити запит до місцевих органів влади не тільки щодо конкретних обсягів податку, а й щодо того, на реалізацію яких проектів / заходів отримані кошти спрямовуються.



# ЯК НАЛАГОДИТИ ЕФЕКТИВНИЙ ДІАЛОГ ІЗ МІСЦЕВОЮ ВЛАДОЮ

За словами експертів, ІПВГ – це, в першу чергу, про громадян, які отримують інформацію, обговорюють її, а потім на основі зроблених висновків можуть спілкуватися з державними органами та компаніями, впливаючи на ті рішення, які стосуються розподілу доходів. Опубліковані в Звіті дані допоможуть вам краще зрозуміти проблеми, які існують в регіоні та кроки, які влада має здійснити для їх усунення.



Щоб діалог із владою був максимально ефективним для всіх сторін процесу, перед надсиланням запитів чи домовленостями про зустрічі, вам потрібно:

- Чітко зрозуміти свої потреби (яку інформацію ви хочете отримати або донести; що змінити тощо).
- Визначити всі зацікавлені сторони, а також тих, хто буде проти ваших намірів і хто залишатиметься в нейтралітеті. Ознайомтеся зі структурою місцевої влади – визначте, хто має стосунок до вирішення вашого питання. Вивчіть політичний та бізнесовий бекграунд цих осіб, їхні виступи та ставлення до потрібного вам питання, їхні ініціативи – так ви зрозумієте, чим можете бути корисні цим людям і зможете зробити вашу роботу взаємовигідною.
- Мати чітке розуміння стосовно того, які кроки / заходи допоможуть досягти поставлених цілей (надсилання запитів, особисті зустрічі, інформаційна кампанія чи інше).
- Визначити ресурси (матеріальні та людські), потрібні для реалізації цієї діяльності.
- Після того як ви визначитеся з конкретними кроками та результатами, які бажаєте отримати, переходьте власне до налагодження діалогу. Нижче подано сім основних кроків, дотримуючись яких ви маєте всі шанси налагодити продуктивний діалог із першими особами в місцевих органах влади, діяльність яких безпосередньо впливає на реалізацію ваших цілей.

1. Налагодьте контакти із зацікавленими сторонами.

2. Підготуйте основні меседжі та продумайте додаткові елементи впливу, які дозволять переконати цих людей в необхідності досягнення тих цілей, про які ви говоритимете.
3. Організуйте зустрічі з цими особами. Формат, місце і час мають бути, в першу чергу, зручними саме для них.
4. За потреби оновіть стратегію щодо досягнення своїх цілей у відповідності до реалій чи можливостей людей, які мають вплив на вирішення вашого питання.
5. Обов'язково завершіть зустріч із домовленостями про конкретні подальші кроки (наступну зустріч, підготовку документів, отримання згоди на участь у заходах тощо) та строки їх реалізації.
6. Нагадайте всім зацікавленим сторонам про домовленості.
7. Налагодьте системну комунікацію з відповідальними особами.



# ВИСНОВКИ

Якщо після прочитання посібника у вас залишилися питання, будь ласка, звертайтеся до Національного секретаріату ІПВГ в Україні.

Відкритість і доступність інформації поступово стає світовим трендом. Однак, чим більше даних відкривається, тим складніше розібратися з їхнім масивом, зробити правильні висновки та ефективно використовувати отриману інформацію в подальшому.

**Звіт, який Україна готує в рамках Ініціативи прозорості видобувних галузей, містить велику кількість корисної інформації. Посібник для громадськості «Як використовувати дані Звіту ІПВГ» був створений спеціально для того, щоб ви могли швидко розібратися із інформацією, поданою в Звіті. Правильне розуміння даних дозволить вам покращити діалог з компаніями та державними органами, контролювати надходження платежів за користування природними ресурсами, а також впливати на рішення, пов'язані з подальшим використанням цих коштів.**



**Контакти:**

Національний секретаріат ІПВГ в Україні  
Офіційний сайт ІПВГ в Україні <http://eiti.org.ua>

**E-mails:** [eiti@mev.gov.ua](mailto:eiti@mev.gov.ua)

[pr.eiti.ua@gmail.com](mailto:pr.eiti.ua@gmail.com)

**Сторінка у Facebook**

<https://www.facebook.com/UAЕІТІ/>