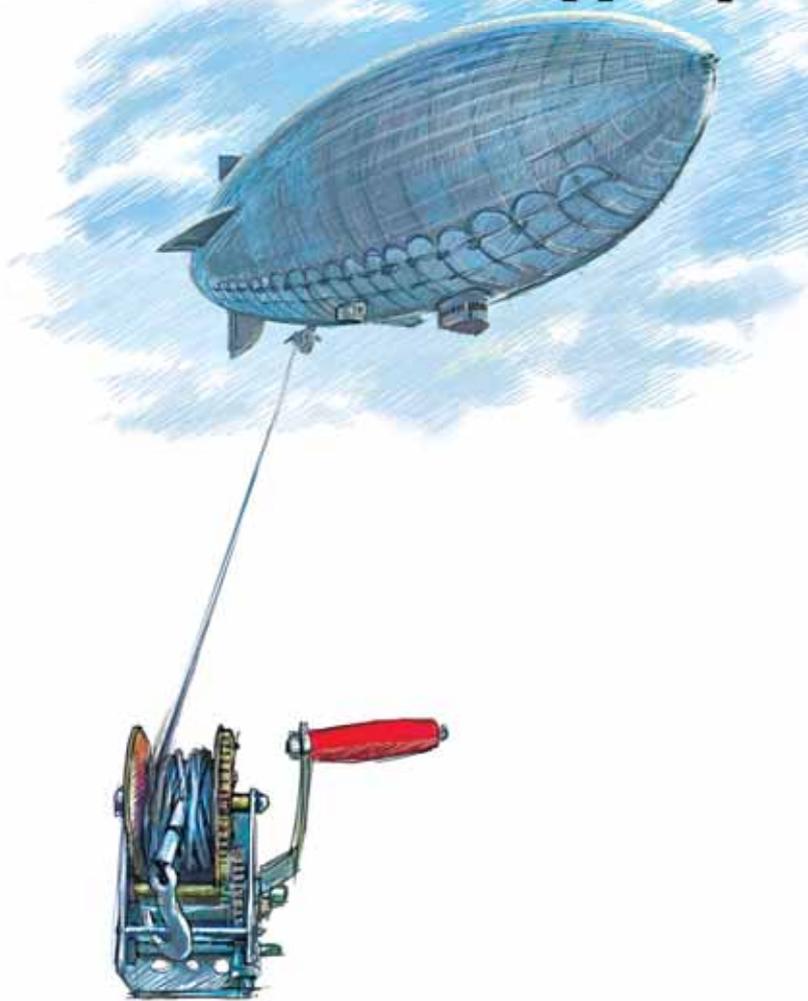


# 10 МЛРД ТОНН НЕФТИ ЮГРЫ: ЭКОНОМИКА БУДУЩЕЙ ДОБЫЧИ



СЕРГЕЙ ФИЛАТОВ  
АУ «НАЦ РН им. В.И. Шпилемана»

Нефтяная промышленность Западной Сибири, а именно Югры, характеризуется более чем полувековой историей. В феврале текущего 2012 года на месторождениях округа добыта 10-миллиардная тонна нефти. Уже примерно три десятилетия данный регион обеспечивает более половины годовой добычи нефти в стране.

Если задаться вопросом о возможном потенциале региона, то с уверенностью можно говорить, что в недрах Югры сосредоточено еще в 10 раз больше запасов, чем добыто. Но это не значит, что нефти хватит на 500 лет вперед. Из имеющегося потенциала извлекаемой частью является лишь 1/4 запасов, которые могли бы обеспечить стабильное развитие территории на 100 лет при условии и рациональности, и эффективности освоения.

Кроме того, новые открытия, использование инновационных технологий добычи, благоприятная конъюнктура рынка, оптимальный инвестиционный режим могли бы позволить увеличить срок энергетической безопасности России в целом. Могли, если бы были...

**В** настоящее время на территории Югры открыто 467 месторождений, из которых 239 наиболее крупных и рентабельных находятся в разработке. О чем свидетельствуют данные цифры? Всего 51% открытых месторождений в текущих реалиях эффективны для освоения. Безусловно, это является стимулом к созданию, прежде всего, оптимального налогового режима в недропользовании.

Свыше 700 тыс. тонн каждые сутки добывается на месторождениях округа, что приносит в бюджет при текущих ценах на нефть более 7,5 млрд рублей налоговых поступлений — около 90 тыс. рублей в секунду!

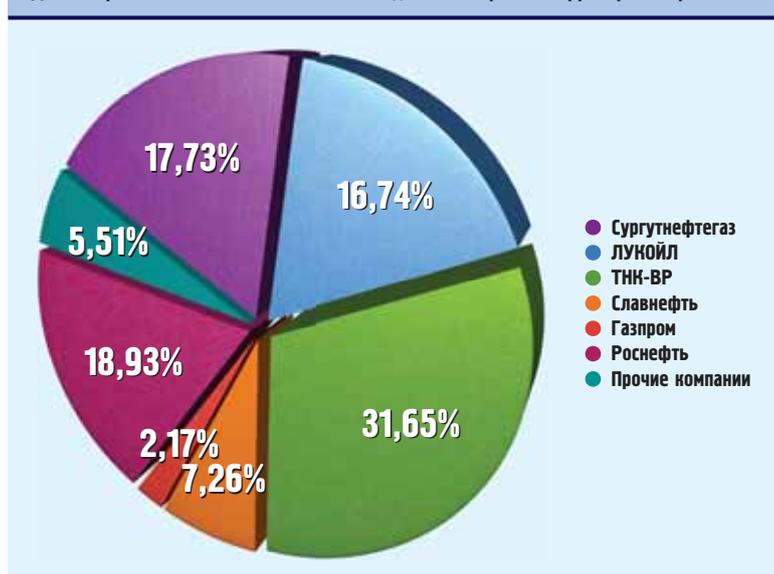
По мнению экспертов, максимум добычи в Югре был достигнут в 2007 году. Финансовый кризис 2008–2009 годов, постепенное истощение ресурсной базы, ухудшение ее структуры приводят к снижению темпов освоения запасов. В связи с этим главной задачей государства является недопущение резкого падения объемов добычи.

Основной вклад в накопленную добычу нефти по автономному округу вносят шесть крупнейших компаний, доля которых составила 94,5% всех добытых углеводородов (см. «Доля нефтяных компаний...»).

По административному делению наибольшая концентрация добываемого сырья сосредоточена в трех районах: Нижневартовском, Сургутском и Нефтеюганском, где добыто около 92% нефти.

Однако при всех положительных ретроспективных сторонах за историю добывающей отрасли Югры нельзя не отметить негативные тенденции, связанные с отсутствием достаточных темпов восполнения ресурсной базы, что может в будущем привести к существенному снижению годовых объемов нефтедобычи.

Доля нефтяных компаний в накопленной добыче нефти на территории Югры



В последнее десятилетие произошли значительные изменения законодательной и нормативной базы в сфере недропользования, позволившие повысить бюджетную эффективность налоговой системы. Однако ряд налоговых проблем остаются нерешенными.

### Экономика сегодня...

Серьезной проблемой в ХМАО-Югре — в условиях истощения ресурсной базы и повышения производственных издержек на добычу — является обеспечение эффективной налоговой политики в области налогообложения доходов от добычи углеводородного сырья.

Введение в действие НДС позволило упростить налоговую систему с точки зрения налоговых обязательств и администрирования и частично решило проблему трансфертного ценообразования. Однако проблему дифференцированного налогообложения, учитывающего различия природного характера при эксплуатации месторождений углеводородного сырья, до конца решить так и не удалось.

Разные по величине ставки должны учитывать различия природного характера при эксплуатации месторождений полезных ископаемых. При худших условиях природная рента должна быть минимальная или нулевая. Это поз-

волит стимулировать вовлечение в хозяйственный оборот низкоэффективных объектов.

В то же время при разработке высококорентабельных месторождений и залежей недропользователь может получать высокую сверхприбыль. В этом случае рентные платежи должны быть высокими, чтобы изъять значительную часть доходов в пользу государства.

НДС сегодня продолжает сохранять фискальное значение и содержать незначительное количество регулирующих инструментов для стимулирования освоения нерентабельных запасов.

Одновременно НДС послужил причиной для сокращения налога на прибыль, основного налога, формирующего доходную часть бюджета округа. Кроме того, необходимо отметить, что доходы от добычи углеводородного сырья продолжают зависеть от конъюнктуры мирового рынка нефти и тем самым усиливают развитие негативных тенденций социально-экономического развития Югры.

Нерешенные проблемы законодательства в области недропользования отрицательно влияют на формирование доходного потенциала ХМАО-Югры. Действующая налоговая система требует корректировки, которая бы максимально учитывала специфику нефтедобывающих предприятий.

Начиная с 2002–2003 годов существенному сокращению подверглись объемы геологоразведочных работ, что связано с отменой целевого платежа — отчислений на ВМСБ. За последние десять лет натуральные показатели ГРП сократились в четыре раза при возрастающем объеме финансирования данных работ с одновременным удорожанием удельной стоимости геологоразведки.

### Всего 51% открытых месторождений Югры в текущих реалиях эффективны для освоения. Чем не стимул к созданию оптимального налогового режима?

Представляется, что причины сокращения/удорожания связаны с резким снижением цены нефти в конце 2008 — начале 2009 года с последующим сокращением объемов заказов у геологоразведочных предприятий. При этом темпы снижения стоимости ГРП существенно отставали от динамики цены на нефть.

### НДС сегодня продолжает сохранять фискальное значение и содержать незначительное количество стимулов для освоения нерентабельных запасов

В свою очередь, территориальное распределение удельных стоимостей ГРП по предприятиям и НГР еще раз подтверждает, что основным фактором, влияющим на стоимость сервисных услуг, является не трудоемкость выполняемых работ, а макроэкономические условия наряду с ценовой политикой заказчиков и подрядчиков.

### Действующая налоговая система требует корректировки, которая бы максимально учитывала специфику нефтедобывающих предприятий

Можно предположить, что при долгосрочном росте мировой цены на нефть следует ожидать нового повышения цен на сервисные услуги.

При этом одной из основных предпосылок роста стоимости

сервисных услуг является тенденция вытеснения российских подрядных организаций крупными зарубежными фирмами и повышение уровня монополизации рассматриваемой отрасли.

Анализ сопоставления индексов удорожания ГРП с макроэкономическими индикаторами позволяет сделать вывод об искусственном завышении стоимости сервисных услуг со стороны подрядчиков, поскольку рост удельных показателей не обусловлен объективными причинами возрастания сметной стоимости работ.

Ориентация нефтяных компаний в последние годы на выполнение такого вида ГРП, как сейсморазведочные работы 3D, свидетельствует о нежелании финансировать поисковый этап освоения недр, что сказывается на уменьшении прироста запасов категории  $C_2$ .

### За последние 10 лет натуральные показатели ГРП сократились в 4 раза при возрастающем объеме финансирования и удорожании удельной стоимости

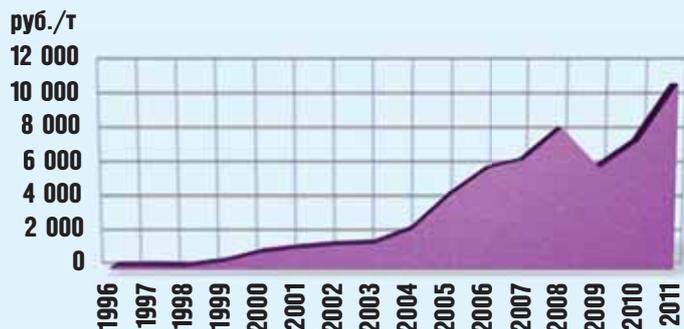
Рыночные механизмы, кроме того, не в полной мере обеспечивают рациональную разработку мелких месторождений, текущих и перспективных запасов нефти с высоким уровнем эксплуатационных затрат, что снижает инвестиционную привлекательность нефтяных проектов.

### С 2002 года конъюнктура рынка напрямую влияет на уровень налоговой нагрузки добывающих предприятий

Необходимы разработка и механизмов по сглаживанию отрицательного воздействия высоких цен, увеличивающих инвестиции в добычу, и стимулирование вовлечения в разработку новых запасов углеводородов, что требует, как минимум, введения целой системы льгот, направленных на снижение налоговой нагрузки.

Повышение эффективности геологоразведочных работ, а также увеличение нефтеотдачи, которое равноценно приросту но-

Динамика удельной налоговой нагрузки в системе недропользования РФ



Динамика средних экономических показателей нефтедобычи по Югре



вых нефтяных и газовых ресурсов, в конечном счете, будут способствовать снижению себестоимости добычи нефти и газа.

Последовательное же сокращение финансирования работ по геологическому изучению недр и ВМСБ в 2010–2012 годах может существенным образом повлиять на сроки реализации основной задачи Энергетической стратегии — «обеспечение сбалансированного развития и использования минерально-сырьевой базы для удовлетворения потребностей экономики страны». При этом истощение резерва легко открываемых месторождений уже привело к снижению поисковой эффективности ГРП на нефть и газ.

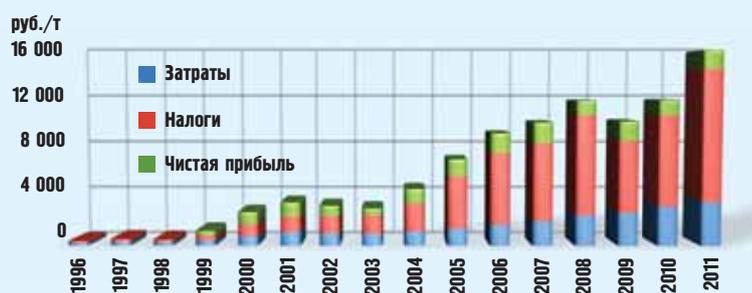
Нефтяная промышленность Югры, как и всей страны, а точнее эффективность ее функционирования, напрямую зависит от мировых цен на нефть. С 2002 года конъюнктура рынка непосредственно влияет на уровень налоговой нагрузки добывающих предприятий (см. «Динамика удельной налоговой нагрузки...»).

Только два платежа (налог на добычу полезных ископаемых и вывозная таможенная пошлина на сырую нефть) занимают более 80% в общей сумме налоговых отчислений. Механизм налогообложения в добывающей отрасли таков, что некоторые малые предприятия, не применяющие понижающие коэффициенты к НДС, с низкой долей экспорта вынуждены платить налоги, исходя из высоких мировых цен на нефть, что негативно сказывается на уровне их рентабельности.

По итогам 2011 года средняя доля налогов в текущем доходе по недропользователям Югры составила 85% (см. «Динамика средних показателей...»). Резкое увеличение данного показателя связано с началом роста цен на нефть в 2004 году.

Необходимо отметить, что величина рассматриваемого критерия по меркам мировой практики достаточно приемлема, однако важную роль играет проблема отсутствия дифференцированного налогообложения для плательщи-

Динамика удельной средней величины налогов, затрат и чистой прибыли в нефтедобывающей отрасли Югры



Динамика структуры налоговых поступлений по различным уровням бюджетной системы РФ



ков с абсолютно разным уровнем чистой прибыли.

Сама же абсолютная величина чистой прибыли в расчете на одну тонну добываемой нефти варьировалась в динамике от 200 до 2000 руб./т, причем наибольшие значения наблюдались в последние годы (см. «Динамика удельной средней величины налогов...»).

Между тем, в относительном выражении с течением времени уровень чистой прибыли неизменно сокращался, что напрямую зависит не только от роста затрат на добычу полезных ископаемых, но и от проводимой государством налоговой политики.

Кроме того, переход к централизованной системе распределения полномочий между уровнями государственной власти отразился и на распределении налоговых поступлений между бюджетами различных уровней (см. «Динамика структуры налоговых поступлений...»).

Если в конце 1990-х годов поступления в федеральный бюд-

жет составляли чуть более половины всей налоговой нагрузки предприятия, то в последние годы уровень данного показателя составляет 90–95%.

Это не означает, что такая политика является в корне неверной, однако отсутствие у регионов достаточных полномочий по распоряжению государственным фондом недр, а также отсутствие средств для финансирования геологоразведочных работ за счет бюджетов субъектов Федерации могут привести в долгосрочной перспективе к непропорциональному воспроизводству сырьевой базы, первые отголоски чего наблюдаются уже сейчас, когда основной прирост запасов происходит не за счет проведения ГРП, а посредством переоценки запасов углеводородного сырья.

В цене нефти (мирового рынка) доля инвестиций в основное производство (бурение, обустройство, внешняя инфраструктура) составляет в Югре меньше 7%, доля текущих затрат в среднем за 2000–2010 годы — 11%. Таким образом,

затраты на добычу нефти составляют всего 18% стоимости нефти по ценам мирового рынка.

Затраты на реконструкцию нефтепроводов — не более 15% от 6–7% денежных средств, направляемых на капитальные вложения, то есть всего 1% от цены нефти. При сохранении таких тенденций в будущем отрасль может столкнуться с проблемой не только отсутствия инфраструктуры, но и замораживания добычи вследствие отбора высокорентабельных запасов, неиспользования инновационных технологий разработки и т.д.

### Экономика завтра?

Итак, система недропользования России основана, в большей мере, на принципах административно-правового регулирования, что выражается в политике лицензирования недр, а также налогового регулирования в сфере воспроизводства и добычи углеводородного сырья.

### По итогам 2011 года средняя доля налогов в текущем доходе по недропользователям Югры составляла 85%

Анализ условий и результатов функционирования добывающих организаций свидетельствует о наличии ряда проблем в области пользования недрами (см. «Основные проблемы отрасли»), решение которых должно базироваться на достижении баланса интересов между основными субъектами недропользования — государством и инвесторами.

### Относительная величина чистой прибыли в расчете на одну тонну добываемой нефти с течением времени неизменно сокращалась

Таким образом, представляется возможным сформулировать следующие направления и конкретные предложения по совершенствованию государственного управления системой недропользования в РФ:

При определении стартового бонуса подписания на аукционе

целесообразно в расчет НДС включать цену на нефть, ежегодно закладываемую в бюджет РФ. Такой подход представляется правильным, поскольку бонус подписания не является налоговым платежом, взимаемым во время уже ведущейся добычи. Поэтому, как и в сфере бюджетного планирования, необходимо предусмотреть некоторый «запас прочности» для инвестора, обеспечивая, тем самым, стимулирующий характер восполнения ресурсной базы через раунды лицензирования;

### При сохранении таких тенденций отрасль может столкнуться с проблемой замораживания добычи вследствие отбора высокорентабельных запасов

Представляется целесообразным проведение геолого-экономической и стоимостной оценок для объектов, планируемых к выставлению на раунды лицензирования. Это позволило бы получать более детальную информацию о прогнозной эффективности освоения конкретного участка, а также устанавливать обоснованный стартовый платеж;

### Только зафиксировав на высшем уровне концептуальные проблемы нефтяной отрасли, можно предотвратить стагнацию нефтедобычи...

В целях соблюдения принципа рациональности разработка представляется верным введение налоговых каникул по НДС на начальной стадии освоения месторождений с трудноизвлекаемыми запасами нефти, то есть на период максимальных капитальных вложений, что привлечет инвестиции и позволит вести разработку высокочрезмерных залежей. Однако подобная мера стимулирования предполагает включение в налоговое законодательство четкого определения трудноизвлекаемых запасов;

В силу поддержания инновационного характера производства видится целесообразным установление нулевой ставки

#### ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОТРАСЛИ

- Отсутствие дифференцированного подхода к налогообложению добычи и реализации углеводородов;
- Отсутствие механизмов стимулирования освоения трудноизвлекаемых запасов нефти и газа;
- Наличие чрезмерной фискальной составляющей при взимании платежей на этапе лицензирования;
- Непроработанность отдельных элементов нормативно-правовой и методической базы;
- Отсутствие целевого финансирования геологоразведочных работ за счет государственных средств;
- Отсутствие достаточных полномочий у субъектов РФ в сфере распоряжения государственным фондом недр;
- Слабость существующих механизмов льготирования в системе налогообложения малой нефтегазодобычи и т.д.

НДС для нефти, добываемой с использованием инновационных технологий. Применение инновационных технологий позволит активно вовлекать в разработку объекты, разработка которых традиционными методами неэффективна, что обеспечит стабилизацию отборов нефти. При этом наряду с уменьшением НДС у добывающих организаций будет происходить рост налога на прибыль и прочих налогов и платежей (в частности, таможенной пошлины, удельный вес которой в общем объеме налоговых поступлений составляет, в среднем, более 45%) от дополнительной добычи углеводородов.

Сроки окупаемости условных затрат государства (льгот) будут напрямую зависеть от масштабы проведения недропользователями методов увеличения нефтеотдачи, которая, в свою очередь, может быть обусловлена тем благоприятным инвестиционным климатом, который создадут органы власти.

Принятые управленческие решения могут способствовать усилению роли государства в процессах стимулирования недропользователей к вложению финансовых ресурсов в ГРП и в долгосрочной перспективе позволят сохранить и/или увеличить прирост запасов для обеспечения целевой установки, заключающейся в стабилизации годового уровня добычи нефти на территории Югры.

Прогнозируемое сокращение сроков ввода открываемых и уже открытых месторождений в промышленное освоение в силу предоставления налоговых каникул по налогу на имущество, так или иначе, отразится на изменении объема добываемой нефти в сторону его роста.

Наряду с этим, осуществленные преобразования позволят получить и мультипликативный эффект, заключающийся в создании дополнительных рабочих мест, развитии инфраструктуры региона, что благоприятно скажется на социально-экономической ситуации в автономном округе. 

## ОТРАСЛЕВОЙ КАЛЕНДАРЬ

интерактивный список всех значимых событий отрасли в течение года



[www.ngv.ru](http://www.ngv.ru)