



ЕІМІ
КАЗАХСТАН
Инициатива прозрачности
добывающих отраслей



8-й НАЦИОНАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

О реализации Инициативы Прозрачности деятельности
добывающих отраслей в Республике Казахстан

2012



АСТАНА-2014

8-й НАЦИОНАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

О реализации Инициативы прозрачности деятельности добывающих отраслей в Республике Казахстан за 2012 год

Работа выполнена компанией ТОО «УНУ SAPA Consulting» в соответствии с договором № 45 от 31 марта 2014 года, заключенным с ГУ Республиканский центр геологической информации «Казгеоинформ» Комитета геологии и недропользования Республики Казахстан.

СОДЕРЖАНИЕ

	Список сокращений и аббревиатур	5
	Отчет о результатах выполнения согласованных процедур	7
I.	Общая информация	10
1.1.	Инициатива прозрачности добывающих отраслей	10
1.2.	ИПДО в Республике Казахстан	10
1.3.	Сведения об участии компаний	11
1.4.	Состояние отчетности по ИПДО	11
II.	ПОДХОД ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ ДАННЫХ	12
2.1	Цель	12
2.2.	Объем работы	12
2.3.	Подход для проведения сверки	12
III.	ОБЗОР ДОБЫВАЮЩЕГО СЕКТОРА: КОНТЕКСТУАЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	16
3.1.	Правовая основа для деятельности добывающих отраслей	16
3.2.	Фискальный режим, действующий в добывающих отраслях	20
3.3.	Обзор добывающих отраслей в Республике Казахстан	24
3.3.1.	Нефтегазовый сектор	24
3.3.2.	Горнорудный сектор	27
3.4.	Вклад добывающих отраслей в экономику	32
3.5.	Информация об участии государства в добывающих отраслях	34
3.6.	Доходы правительства, создаваемые добывающими отраслями	41
3.7.	Распределение доходов от добывающих отраслей	43
3.8.	Объемы добычи и ключевые области, где концентрируется добыча	43
3.9.	Экспорт продукции добывающих отраслей	46
3.10.	Транспортировка нефти	48
3.11.	Транспортировка газа	49
3.12.	Транспортировка продукции горнорудного сектора	52
3.13.	Информация о процессе и реестре лицензирования и предоставлении лицензий	53
3.14.	Информация по бенефициарному праву	53
3.15.	Общая информация по контрактам	54
3.16.	Информация по Соглашениям о разделе продукции	55
3.17.	Информация по казахстанскому содержанию	55
IV	СВЕРКА ОТЧЕТНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	60
4.1.	Сводный отчет о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях	60
4.1.1.	I. Налоги	62
4.1.2.	Специальные платежи недропользования	68
4.1.3.	Другие обязательные платежи	70
4.1.4.	Таможенные платежи	74
4.2.	Платежи, отраженные в иностранной валюте (Доллары США)	77
4.3.	Всего налогов и других обязательных платежей в бюджет	79

4.3.1.	Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков нефтегазового сектора	79
4.3.2.	Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков горнорудного сектора	79
4.4.	Распределение налогов и других обязательных платежей по бюджетам	79
4.5.	Уровень и процент невыясненных расхождений	80
4.6.	Сводные отчеты о платежах, направленных на развитие социальной сферы и местной инфраструктуры	81
4.7.	Сводный отчет о Платежах/Поступлениях по государственным долям в собственности Плательщиков за 2012 год, выплаченные/поступившие в 2013 году и результаты их сверки	82
V	РЕКОМЕНДАЦИИ	84
5.1.	Рекомендации по улучшению формы «Отчет по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» в системе ИИС ЕГСУ	84
5.2.	Неразрешенные проблемы для эффективного внедрения Инициативы и возможные исправительные меры для рассмотрения НСЗС	86

ПЕРЕЧЕНЬ ТАБЛИЦ

Таблица 1	Перечень платежей и поступлений, подлежащих сверке	13
Таблица 2	Ставки налогов, применяемых к недропользователям	21
Таблица 3	Состав участников ТОО «Тенгизшевройл»	26
Таблица 4	Состав участников НКОК	26
Таблица 5	Состав участников КФ «Карачаганак Петролеум Оперейтинг»	27
Таблица 6	Доля горнодобывающей промышленности в структуре промышленности Казахстана	33
Таблица 7	Доля занятых в горнодобывающей промышленности	33
Таблица 8	Численность работников горнодобывающей промышленности	33
Таблица 9	Дивиденды, полученные государством	36
Таблица 10	Дивиденды, полученные АО «НК КМГ»	38
Таблица 11	Дивиденды, полученные АО «НАК «Казатомпром»	40
Таблица 12	Поступления в Национальный фонд Республики Казахстан в 2012 г., их доля в доходах государственного бюджета	42
Таблица 13	Компании, обеспечившие основной объем добычи нефти и газоконденсата	43
Таблица 14	Добыча и использование газа	44
Таблица 15	Основные направления экспорта продукции	46

ПЕРЕЧЕНЬ РИСУНКОВ

Рисунок 1	Основные месторождения углеводородных ресурсов	25
Рисунок 2.	Карта горнорудных месторождений	28
Рисунок 3	Геологоразведочные работы АО «РД КМГ»	32
Рисунок 4	Топ 10 дочерних компаний АО «Самрук-Казына»	34
Рисунок 5	Схема участия государства в добывающих отраслях	35
Рисунок 6	Структура владения дочерними компаниями АО «НК КМГ»	37
Рисунок 7	Структура владения дочерними компаниями АО НАК «Казатомпром»	39
Рисунок 8	Динамика добычи нефти и газоконденсата	44

Рисунок 9	Карта магистральных трубопроводов	47
Рисунок 10	Маршрут КТК	48
Рисунок 11	Схема управления газотранспортной отраслью	49
Рисунок 12	Карта газопроводов	52

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1-5	Сводный отчет о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях Плательщиков нефтегазового и горнорудного секторов Республики Казахстан за 2012 год	88
Приложение 1-6 УВС	Сводная форма отчета о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях в денежной форме по каждому Плательщику нефтегазового сектора за 2012 год	92
Приложение 1-6 ТПИ	Сводная форма отчета о налоговых и неналоговых платежах/поступлениях в денежной форме по каждому плательщику горнорудного сектора за 2012 год	95
Приложение 2-3	Сводный отчет от платежах /поступлениях по государственным долям в собственности за 2012 г., выплаченные /поступившие в 2013 г	98
Приложение 3-1	Сводный отчет по расходам на социальное развитие регионов и местной инфраструктуры по плательщикам за 2012 год	100
Приложение 3-3	Средства, направленные на развитие социальной сферы	106
Приложение 3-4	Сводный отчет о платежах, направленных на развитие социальной сферы и местной инфраструктуры за 2012 год	112
Приложение 4	Средства, направленные на обучение специалистов	119
Приложение 5	Объем добычи и экспорта по видам полезных ископаемых нефтегазового и горнорудного сектора	125
Приложение 6	Сведения о транспортировке	127
Приложение 7	Сведения о долях в ВВП от добывающих отраслей	135
Приложение 8	Информация по казахстанскому содержанию закупок товаров, работ и услуг 2012 года, недропользователей нефтегазового и горнорудного секторов	137
Приложение 9	Перечень недропользователей по твердым полезным ископаемым с порогом существенности (более 15 млн.тенге)	142
Приложение 10	Перечень недропользователей по углеводородному сырью с порогом существенности (более 30 млн.тенге)	145

Список сокращений и аббревиатур

EITI	Extractive Industries Transparency Initiative
BP	British Petroleum
JSC	Joint Stock company
KASE	Казахстанская фондовая биржа
LSE	Лондонская фондовая биржа (London Stock Exchange)
НКОК	Международный консорциум Норт Каспиан Оперейтинг Компани
LTD (ЛТД)	Товарищество с ограниченной ответственностью
СВОП (swap)	Операции и по обмену активами
АГМП	Ассоциация горнодобывающих и горно-металлургических предприятий
АО	Акционерное общество
АО «НК КМГ»	АО «Национальная компания «КазМунайГаз»
АО «РД КМГ»	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»
АО «Самрук-Казына»	АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»
АО «ССГПО»	АО «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	АО «China National Petroleum Corporation - Актобемунайгаз»
АЗПМ	Актауский завод пластических масс
БИН	Бизнес-идентификационный номер
ВВП	Валовой внутренний продукт
ГОК	Горно-обогатительный комбинат
ГРК	Горнорудная компания
ГРР	Геологоразведочные работы
ГУ	Государственное учреждение
ГСМ	Горюче-смазочные материалы
ДП	Добывающее предприятие
ЕГСУ	Единая государственная система управления недропользованием
ИИС ЕГСУ НП РК	Интегрированная Информационная Система Единой Государственной Системы Управления Недропользованием Республики Казахстан
ИПДО	Инициатива прозрачности добывающих отраслей
НАК «Казатомпром»	АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»
КБК	Код бюджетной классификации.
КИНГ	Казахский институт нефти и газа
КПО	КФ «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.»
КПН	Корпоративный подоходный налог
КТК	Каспийский трубопроводный консорциум
ЛКУ	Лицензионно-контрактные условия
МБ	Местный бюджет
МИНТ	Министерство индустрии и новых технологий Республики Казахстан

МН	Магистральные нефтепроводы
МЭМР	Министерство энергетики и минеральных ресурсов
МНГ	Министерство нефти и газа
МВК	Межведомственная Комиссия
МоВ	Меморандум о взаимопонимании
МРП	Месячный расчетный показатель
МСА	Международные стандарты аудита
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
НДПИ	Налог на добычу полезных ископаемых
НДС	Налог на добавленную стоимость
НИОКР	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
НК СПК «Актобе»	Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе»
ННП	Нефтеналивной пункт
НПЗ	Нефтеперерабатывающий завод
НПС	Нефтеперекачивающая станция
НСП	Налог на сверхприбыль
НСЗС	Национальный совет заинтересованных сторон
НФ	Национальный фонд Республики Казахстан
НХЗ	Нефтехимический завод
НХК	Национальная холдинговая компания
ОСРП	Окончательное соглашение о разделе продукции
ПК	производственная компания
ПКОП	ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс»
ПУ «Энергоуголь» УД АО «АрселорМиттал Темиртау»	Производственное управление «Энергоуголь» угольного департамента акционерного общества «АрселорМиттал Темиртау»
РБ	Республиканский бюджет
РК	Республика Казахстан
СПК	Социально-предпринимательская корпорация
СРП	Соглашение о разделе продукции
СГД	Совокупный годовой доход
СССР	Союз Советских Социалистических Республик
США	Соединенные Штаты Америки
ТЗ	Техническое задание
ТНК «Казхром»	АО «Транснациональная компания «Казхром»
ТОО	Товарищество с ограниченной ответственностью
ТЭО	Технико-экономическое обоснование
ТШО	ТОО «Тенгизшевройл»
ТРУ	Реестр ТРУ (товаров, работ и услуг)
УМЗ	Ульбинский металлургический завод

Средневзвешенный обменный курс тенге в 2012 г. составил 149.1 тенге за 1 доллар США www.nationalbank.kz

050036, Республика Казахстан
г. Алматы, мкрн. Мамыр-4, д. 14

Тел +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Факс +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

14, Mamyр-4, Almaty
050036, Republic of Kazakhstan

Tel +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Fax +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

Отчет о результатах выполнения согласованных процедур

Секретариату ИПДО и членам Национального Совета заинтересованных сторон по реализации ИПДО в Республике Казахстан:

Нами проведена сверка «Отчета о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях» и «Отчета о Платежах/Поступлениях на общественно-значимые цели по недропользователям», чьи налоговые платежи признаны НСЗС существенными», представленных компаниями-Плательщиками нефтегазового и горнорудного секторов, согласно требованиям Технического задания (ТЗ) для подготовки национального отчета о реализации Инициативы прозрачности добывающих отраслей (ИПДО) за 2012 год и данными Получателей.

Получателями налогов и других обязательных платежей в бюджет (далее – «Получатель»), являлись:

- Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан (РК), – по налоговым и другим платежам в бюджет, кроме таможенных платежей;
- Таможенный комитет Министерства финансов РК - по таможенным платежам в бюджет.

Цель сверки – обеспечение полноты, достоверности и доступности информации о платежах/поступлениях государству от добывающих отраслей за 2012 год в связи с реализацией ИПДО в Республике Казахстан.

Сверка проведена на основании Меморандума о взаимопонимании ИПДО (далее – МоВ) по реализации ИПДО от 9 октября 2013 года, подписанного Правительством РК, депутатами Парламента РК, представителями компаний, работающих в добывающих отраслях и неправительственных организаций и договора № 45 о государственных закупках услуг от 31 марта 2014 года с ГУ Республиканский центр геологической информации «Казгеоинформ» Комитета геологии и недропользования Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан.

Сверка проведена в соответствии с Международными Стандартами Аудита (МСА), применимыми к сопутствующим услугам (МСССУ 4400 «Соглашения по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации»). Соглашение о выполнении согласованных процедур включало проверку, анализ данных и сопоставление их с первичными документами, данными лицевых счетов налогоплательщиков, отчетами Получателя, пересчет валюты, в соответствии с которыми была проведена сверка для получения достаточных сведений и доказательств того, чтобы выразить мнение по цели аудита.

Ответственность за качество и достоверность информации Налогоплательщика несут первый руководитель или представитель Плательщика, которому были делегированы соответствующие полномочия, и имеющий право подписи, а также руководитель финансово-экономической службы. Ответственность за качество и достоверность информации Получателя несет руководитель соответствующего Уполномоченного государственного органа и/или организации.

Сверка включает проверку на основе тестирования доказательств, подтверждающих сверку отчетов, представленных Плательщиками, с данными Получателя.

Нами выполнены следующие процедуры:

- Мы получили заполненные отчеты по поступлениям и платежам от соответствующих государственных органов и добывающих компаний с портала ИИС ЕГСУ, которые приняли участие в отчетности ИПДО;
- Сравнили поступления в бюджет с выплатами добывающих компаний за 2012 финансовый год, в том числе платежи в денежной и натуральной форме;
- При выявлении расхождений между суммами, которые были включены в отчеты добывающих компаний и государственных органов:
 - выяснили причины по каждой разнице у добывающих компаний и государственных органов путем встреч, электронных сообщений и телефонных звонков;
 - по мере возможности, сверили объяснения расхождений, которые были представлены добывающими компаниями и государственными органами, с подтверждающими документами, такими как выписки по лицевым счетам о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения, чеки, акты сверок;
 - по каждому расхождению описали сумму и предоставленные подтверждающие документы;
 - объединили все невыясненные расхождения, описали в разделе IV «Сводный отчет о существенных налоговых и неналоговых платежах/поступлениях», определили процент невыясненных расхождений от суммы налога, и оценили насколько существенно влияние на искажение информации.

В результате проделанной работы – сбора, сверки, анализа и свода отчетов, представленных Плательщиками и Получателем, изучения первичных документов, лицевых счетов и актов сверок взаиморасчетов, запрошенных как у Плательщиков, так и у Получателя, проанализировав и сравнив их, установив причины расхождений, пришли к мнению, что представленные отчеты Плательщиков и Получателя за 2012 год составлены в соответствии с утвержденной Инструкцией. Выявленные расхождения объяснены и описаны.

В соответствии с требованиями ТЗ и новыми Стандартами ИПДО в национальный отчет включен обзор добывающего сектора (контекстуальная информация) в главе III, описывающий правовую основу и фискальный режим, действующие в добывающих отраслях, описание добывающих отраслей, объемы добычи и экспорта, направления экспорта, вклад добывающих отраслей в

Отчет независимого аудитора

Страница 3

экономику за 2012 год, информацию об участии государства в добывающих отраслях, а также по управлению доходами и расходами, о процессе и реестре лицензирования, а также, бенефициарному праву и контрактам.

Результатом выполненных работ стало составление 8-го Национального отчета за 2012 год, содержащего обзор добывающих отраслей и сверку существенных налоговых и неналоговых Платежей/Поступлений за 2012 год, в соответствии с требованиями ТЗ, утвержденными НСЗС.

Генеральный директор,

Аудитор:

Квалификационное свидетельство № 0318

От 02 мая 1997 года.



Т.Е.Нурғазиев

Руководитель проекта:



М.Ш. Ильясов

Главный специалист:



С.А. Сейтмагзимова

Дата «30» сентября 2014 года

РК, г. Алматы, мкр-н Мамыр-4, дом 14

ИНИЦИАТИВА ПРОЗРАЧНОСТИ ДОБЫВАЮЩИХ ОТРАСЛЕЙ

ОТЧЕТ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(в тысячах тенге)

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Инициатива прозрачности добывающих отраслей

ИПДО – это глобальный стандарт, разработанный с целью содействия повышению прозрачности и учета в странах, обладающих богатыми запасами нефти, газа и/или минеральных ресурсов. Инициатива была впервые объявлена на Всемирном саммите по устойчивому развитию (World Summit for Sustainable Development) в Йоханнесбурге в 2002 году, и официально началась с конференции в Лондоне в 2003 году. Инициативу поддержали международная коалиция развивающихся стран, доноры, добывающие компании, организации гражданского общества, инвесторы и международные организации.

Инициатива нацелена на повышение прозрачности путем сверки платежей, информацию о которых публикуют компании, с доходами правительства. Таким образом, ИПДО способствует улучшению управления в странах, имеющих значительные запасы нефти, газа и минеральных ресурсов, и стремится снизить риск отвлечения или незаконного присвоения средств, полученных от разработки ресурсов добывающей промышленности. Инициатива реализуется через совместную деятельность правительства, компаний частного сектора, гражданского общества, инвесторов и международных организаций.

1.2. ИПДО в Республике Казахстан

14 апреля 2005 года при Министерстве энергетики и минеральных ресурсов РК (МЭМР РК) Правительством РК была образована Межведомственная рабочая группа ИПДО, задача которой заключалась в выработке рекомендаций по реализации ИПДО в Казахстане. Президент РК Н.А. Назарбаев официально объявил о присоединении Казахстана к ИПДО на международной конференции, состоявшейся в г.Алматы 14-16 июня 2005 года. 5 октября 2005 года был подписан MoV между Межведомственной рабочей группой, представляющей Правительство, и тремя другими сторонами: Парламентом РК, иностранными и отечественными предприятиями добывающего сектора и представителями гражданского общества. Организации гражданского общества, участвующие в коалиции «Нефтяные доходы – под контроль общества!», подписали Меморандум 9 декабря 2005 года после ряда дополнительных переговоров и координации руководящих принципов Национального Совета заинтересованных сторон (НСЗС).

Процесс внедрения ИПДО в Казахстане был предметом валидации, выполненной компанией Hart в 2009 году, в результате в Правление ИПДО был представлен Отчет о валидации, одобренный НСЗС 11 августа 2010 года. На основании этого отчета, 13 декабря 2010 года, Правление ИПДО присудило Казахстану статус «Страна-кандидат, близкая к статусу стран, соответствующих инициативе».

Правление установило 12 июня 2011 года, как крайний срок для выполнения Казахстаном четырех корректирующих мер по достижению соответствия.

Из этих четырех мер две были успешно завершены, но для остальных двух не было достаточных доказательств адекватного соответствия. Результатом повторной активации ИПДО стало то, что 15 февраля 2012 года Правление ИПДО решило продлить статус Казахстана, как страны- кандидата на 18 месяцев, в течение которых валидация должна была состояться до 15 августа 2013 года. Многолетняя работа по реализации ИПДО в 2013 г. привела к прохождению валидации, выполненной компанией Hart, по результатам которой Международным Правлением ИПДО дана оценка соответствия Казахстана всем требованиям ИПДО и присвоен статус «страны-последователя ИПДО».

С целью сохранения присвоенного статуса ежегодно публикуются национальные отчеты по ИПДО и проводятся другие значимые мероприятия пост-валидационного периода в соответствии с Рабочим Планом по реализации ИПДО.

Поскольку «Концепцией развития геологической отрасли РК до 2030 года», одобренной Постановлением Правительства РК от 13.08.2012 г. № 1042 предусмотрено упрощение порядка предоставления геологической информации всем заинтересованным пользователям, с 2014 года для реализации ИПДО в Казахстане внедрено представление компаниями - недропользователями (плательщиками налогов) отчетности по ИПДО через портал Интегрированной Информационной Системы Единой Государственной Системы Управления Недропользованием Республики Казахстан (ИИС ЕГСУ НП РК) в сети Интернет. Сверка с данными Министерства финансов РК (получателя налогов) осуществляется в автоматическом режиме, а итоговые отчеты по сверке, включая дезагрегированную информацию по каждой компании доступны на сайте уполномоченным государственным органам, заинтересованным сторонам и любому желающему в режиме онлайн.

1.3. Сведения об участии компаний

В целях обеспечения полномасштабного учета доходов бюджета от деятельности добывающих отраслей требования о предоставлении отчетности по ИПДО распространены законом на все добывающие компании, действующие в стране. Техническим заданием установлен уровень существенности (30 млн тенге для нефтегазового и 15 млн тенге для горнорудного секторов), таким образом аудиторской сверке подлежат данные 91 компаний нефтегазового и 117 компаний горнорудного секторов.

Исполнение налоговых обязательств по уплате налогов и других обязательных платежах в бюджет Плательщики осуществляют в соответствии с Кодексом «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» и Контрактами на недропользование, заключенными с Правительством РК.

1.4. Состояние отчетности по ИПДО

В ходе реализации ИПДО, в 2005- 2012 годах опубликовано семь Национальных отчетов по ИПДО, доступных на сайте Комитета геологии и недропользования МИНТ РК www.geology.kz, а также на сайте Международного Секретариата ИПДО www.eiti.org. Сверку отчетов проводила компания ТОО «УНУ SAPA Consulting», избранная в ходе тендеров в соответствии с законодательством РК.

II. ПОДХОД ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ ДАННЫХ

2.1 Цель

Цель сверки – обеспечение полноты, достоверности и доступности информации о платежах/поступлениях государству от добывающих отраслей за 2012 год в связи с реализацией ИПДО в Республике Казахстан.

2.2. Объем работы

Сверка проводилась на основе кассового метода учета, при этом во внимание принимались как денежные платежи, так и платежи в натуральной форме.

При проведении работы мы полагались на отчеты, информацию и разъяснения, полученные от соответствующих государственных органов и добывающих компаний. Мы не делаем никакого заверения в отношении точности или полноты такой информации.

Если имели место платежи, которые не были отражены в представленных отчетах компаний и государственных органах, и они не были обнаружены нами другими способами, то наших процедур было недостаточно для их выявления.

Настоящий отчет подготовлен на английском, русском и казахском языках. В случае расхождений или противоречий между версиями на 3-х языках, версия на русском языке будет иметь преимущественную силу.

Этот отчет должен рассматриваться совместно с приложениями настоящего отчета. Все суммы в настоящем отчете указаны в тысячах тенге, если не указано иное.

2.3. Подход для проведения сверки

- Получить полное понимание процедур ИПДО, установленных для Республики Казахстан, путем обсуждения с Секретариатом ИПДО и рассмотрения соответствующих документов, в том числе, в частности, принципов бухгалтерского учета и процедур, установленных для форм отчетности;
- Получить и проверить заполненные формы отчетности о сборах и платежах как от Плательщиков, так и от Получателей;
- При выявлении расхождений между суммой, выплаченной Плательщиком, и суммой, полученной Получателем, дополнительная информация была запрошена у различных государственных органов и добывающих компаний.

Для целей сверки данных и подготовки отчета в рамках ИПДО за 2012 год были использованы следующие формы отчетов по государственным поступлениям и платежам компаний, осуществленным в 2012 финансовом году:

- Форма отчета по налоговым и неналоговым платежам, заполняемая Плательщиками/Получателями: в ней отражены платежи компаний государственным органам (Приложение 1 ТЗ);
- Форма по платежам, осуществляемым в долларах США (Приложение 1-1 ТЗ);

- Форма по расходам на социальное развитие и местную инфраструктуру (Приложение 3 ТЗ);
- Отчеты о Поступлениях всех Получателей, являющихся структурными подразделениями Министерства финансов РК, в соответствии с ТЗ по каждому Плательщику (с учетом филиалов);
- Иные приложения, предусмотренные Техническим заданием.

Были получены и просмотрены расшифровки платежей, представленных в отчетах, как государственных органов, так и добывающих компаний.

По мере возможности, получили подтверждение разъяснений по расхождениям, выявленных в процессе верификации. Зафиксировали все выявленные расхождения вместе с подтверждающей документацией. Отметим все проблемные вопросы и области для дальнейшего улучшения.

Следующие процедуры были выполнены в отношении каждого выявленного расхождения:

- Подтверждение, что информация, представленная Получателем и Плательщиками, согласуется с суммами, представленными в Приложении 1 ТЗ. Получение разъяснений от Плательщика в отношении любых выявленных расхождений;
- Дальнейшие запросы подтверждающей документации по суммам, в отношении которых были выявлены такие расхождения;
- При отсутствии расхождений, никакие дальнейшие действия не предпринимались.

Для статей, требующих дополнительного выяснения, были выполнены следующие процедуры:

- Проведен просмотр деталей платежей и инструкций, представленных для выявления транзакций, которые могли привести к расхождению;
- По выявленным расхождениям были получены разъяснения от соответствующих компаний и государственных органов путем встреч, электронных сообщений и телефонных звонков;
- Все существенные расхождения были определены количественно и представлены в разделе IV «Сводный отчет о существенных налоговых и неналоговых платежах».

Таблица 1. Перечень платежей и поступлений, подлежащих сверке

№ п/п	Вид налога или платежа	Распределение по бюджетам
1	Корпоративный подоходный налог, КПП	РБ/НФ
2	Индивидуальный подоходный налог, ИПН	МБ
3	Социальный налог	МБ
4	Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	МБ
5	Земельный налог	МБ
6	Налог на транспортные средства с юридических лиц	МБ
7	Налог на добавленную стоимость (НДС) на произведенные товары, выполненные работы, оказанные услуги на территории РК,	РБ
8	Акцизы	РБ/МБ

9	Рентный налог на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат, в т.ч.	РБ/НФ
10	Налог на сверхприбыль	РБ/НФ
11	Бонусы	НФ
12	Налог на добычу	РБ/НФ
13	Доля Республики Казахстан по разделу продукции	РБ/НФ
14	Дополнительный платеж недропользователя, осуществляющего деятельность по контракту о разделе продукции	РБ/НФ
15	Платеж по возмещению исторических затрат	РБ
16	Плата за эмиссии в окружающую среду	МБ
17	Средства, получаемые от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора	НФ
18	Средства, полученные от природопользователей по искам о возмещении вреда, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	РБ
19	Другие неналоговые поступления от организаций нефтяного сектора	НФ
20	Другие неналоговые поступления в республиканский бюджет, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	РБ
21	Другие неналоговые поступления в местный бюджет	МБ
22	Таможенные пошлины	РБ
23	Акцизы на товары, импортируемые на территорию РК	РБ
	Отчет по платежам (дивидендам) по государственным долям в собственности (приложение 2 ТЗ);	
	Отчет по платежам (дивидендам) по государственным долям в собственности (приложение 2-1 ТЗ);	

Перечень платежей, не подлежащих сверке:

- Форма по платежам, осуществляемым в натуральной форме (приложение 1-3 ТЗ) так как платежи в натуральной форме не осуществлялись;
- Сводный отчет по расходам на социальное развитие регионов и местную инфраструктуру по областям (приложение 3-2 ТЗ), так как предоставлено по данным акиматов по фактически освоенным средствам из местного бюджета по программам. Выявить, только ли за счет средств недропользователей осуществлялись эти расходы - не представляется возможным;
- Средства, направленные на развитие социальной сферы недропользователями (приложение 3-3 ТЗ);
- Средства, направленные на обучение специалистов (приложение 4 ТЗ);
- Объемы добычи и экспорта по видам полезных ископаемых нефтегазового и горнорудного секторов (приложение 5 ТЗ);

- Сведения о транспортировке, включая следующее: продукт/товар (товары); маршрут (маршруты) транспортировки; и соответствующие компании и государственные организации, включая ГП, вовлеченное в транспортировку (приложение 6 ТЗ);
- Оплаченные налоги и другие платежи в бюджет по транспортировке. Описание методологии, используемой компанией для их расчет по этому виду деятельности (приложение 6 ТЗ);
- Раскрытие тарифных ставок и объема транспортируемых товаров (приложение 6 ТЗ);
- Раскрытие доходов, получаемых в связи с транспортировкой нефти, газа и минеральных ресурсов (приложение 6 ТЗ);
- Размер добывающих отраслей в абсолютном выражении и в виде процента от ВВП (приложение 7 ТЗ);
- Суммарные доходы правительства, создаваемые добывающими отраслями (включая налоги, роялти, бонусы, комиссионные и прочие платежи) в абсолютных единицах и в виде процента от суммарных доходов правительства (приложение 7 ТЗ);
- Объемы экспорта от добывающих отраслей в абсолютных единицах и в виде процента от общего экспорта (приложение 7 ТЗ);
- Рабочая занятость в добывающих отраслях в абсолютных единицах и в виде процента от общей численности рабочей занятости (приложение 7 ТЗ);
- Ключевые регионы/области, где концентрируется добыча и экспорт (приложение 5 ТЗ).

III. ОБЗОР ДОБЫВАЮЩЕГО СЕКТОРА: КОНТЕКСТУАЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

3.1. Правовая основа для деятельности добывающих отраслей

Правовую основу для добывающих отраслей в Казахстане составляют:

- Конституция РК от 30 августа 1995 г.;
- Гражданский кодекс РК (Общая часть от 27 декабря 1994 г. и Особенная часть от 01 июля 1999 г.);
- Экологический кодекс РК от 09 января 2007 г.;
- Земельный кодекс РК от 20 июня 2003 г.;
- Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» от 10 декабря 2008 г.;
- Кодекс РК об административных нарушениях от 30.01.2001 г. №155-II;
- Водный кодекс РК от 9 июля 2003 г.;
- Трудовой кодекс РК от 15 мая 2007 г.;
- Закон РК «О недрах и недропользовании» от 24 июня 2010 г. № 291-IV;
- Закон РК «О государственной поддержке индустриально-инновационной деятельности» от 9 января 2012 г.;
- Закон РК «Об энергосбережении» от 25 декабря 1997 г.;
- Закон РК «О промышленной безопасности на опасных производственных объектах» от 3 апреля 2002 г.;
- Закон РК «О магистральном трубопроводе» от 22 июня 2012 г. №20-V;
- Постановление Правительства РК «Об утверждении модельных контрактов на недропользование» от 25 декабря 2010 г. No 1412;
- Постановление Правительства РК «Об утверждении Правил предоставления права недропользования» от 30 декабря 2010 г. No 1456;
- Постановление Правительства РК «Об утверждении Правил отнесения контракта на недропользование, предусматривающего разработку месторождения твердых видов полезных ископаемых, за исключением общераспространенных, к категории низкорентабельных» от 8 апреля 2009 года No 492;
- Постановление Правительства РК «Об утверждении Единых правил охраны недр при разработке месторождений твердых полезных ископаемых, нефти, газа, подземных вод в Республике Казахстан» от 21 июля 1999 г. No 1019;
- Постановление Правительства РК «Об утверждении перечня участков недр, месторождений, имеющих стратегическое значение» от 4 октября 2011 года No 1137;
- Постановление Правительства РК «Об утверждении Единой методики расчета организациями местного содержания при закупке товаров, работ и услуг» от 20 сентября 2010 г. No 964 и другие.

Согласно п.3 ст.6 Конституции Республики Казахстан, «земля и ее недра, другие природные ресурсы находятся в государственной собственности».

Закон «О недрах и недропользовании» содержит законодательную базу по предоставлению, использованию, переуступке или прекращению прав недропользователя. Недропользователями являются нефтегазовые и горнорудные

компаний¹, которые заключают контракты на недропользование для получения прав на разработку запасов полезных ископаемых.

С 2008 г. в Казахстане действовал мораторий на заключение новых контрактов на недропользование, однако в конце 2012 г. Президент дал поручение о снятии данного ограничения.²

Законодательство предусматривает приоритетное право государства по приобретению права недропользования (его части), что связано с необходимостью обеспечения экономической безопасности государства и противодействия коррупции. Закон наделяет правом приобретать такие активы национальный управляющий холдинг, национальную компанию, либо уполномоченный государственный орган (Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан). Решения принимаются на основе предложений специального консультативно-совещательного органа – Межведомственной комиссии по вопросам осуществления приоритетного права государства.³

Досрочное прекращение контракта по инициативе компетентного органа возможно в следующих случаях:⁴

- 1) двукратное нарушение условий контракта в случае их не устранения после получения недропользователем уведомления от компетентного органа;
- 2) несоблюдение недропользователями приоритетного права государства;
- 3) изменение экономических интересов Республики Казахстан, влекущее угрозу национальной безопасности, при условии невозможности достижения соглашения с недропользователем.

Законом определены следующие обязанности недропользователей, которые важны для реализации ИПДО:

- передача информации, признанной сторонами в качестве конфиденциальной, в государственные органы, Парламент РК и местные органы управления, не может рассматриваться как нарушение конфиденциальности (ст. 8);
- недропользователи предоставляют отчетные данные, заверенные аудитором в соответствии с требованиями ИПДО (ст. 76, п. 1.22);
- недропользователи должны соблюдать условия Меморандума о взаимопонимании по реализации ИПДО в РК (ст. 76, п. 6);
- информация по закупкам, расходам на подготовку специалистов, социально-экономическому развитию региона не является конфиденциальной и предоставляется в соответствии с требованиями ИПДО (ст. 78 п. 3).

Государственное управление нефтегазовой отраслью осуществляет Министерство нефти и газа Республики Казахстан (МНГ). Государственное

¹ Термин «горнодобывающий сектор» объединяет нефтегазовый и горнорудный сектора.

² Протокол совещания с участием Президента РК № 01-7.1. от 23.01.2013 п. 1.6. «О снятии моратория».

³ Анализ действующей нормативно-правовой базы в сфере недропользования Республики Казахстан. О Л «Республиканская ассоциация горнодобывающих и горно-металлургических предприятий» 2013 г.

⁴ Там же.

управление горнорудной отраслью осуществляет Министерство индустрии и новых технологий Республики Казахстан (МИНТ).

МНГ является центральным исполнительным органом Республики Казахстан,⁵ осуществляющим формирование государственной политики, координацию процесса управления в сферах нефтегазовой, нефтехимической промышленности, транспортировки углеводородного сырья, государственного регулирования производства нефтепродуктов, газа и газоснабжения, магистрального трубопровода.

Миссия МНГ: развитие топливно-энергетического комплекса в части углеводородного сырья в целях обеспечения высокого уровня конкурентоспособности и национальной безопасности, обеспечение растущих потребностей экономики в углеводородном сырье, развитие научно-технологического потенциала, направленного на их эффективное использование.

Задачи МНГ включают:

- участие в разработке и реализации государственной политики в сферах нефтегазовой, нефтехимической промышленности, транспортировки углеводородного сырья, государственного регулирования производства нефтепродуктов, газа и газоснабжения, магистрального трубопровода в пределах своей компетенции;
- осуществление межотраслевой координации в сферах нефтегазовой, нефтехимической промышленности, транспортировки углеводородного сырья, государственного регулирования производства нефтепродуктов, газа и газоснабжения, магистрального трубопровода;
- обеспечение развития топливно-энергетического комплекса в части углеводородного сырья;
- реализация государственной политики по вопросам международного сотрудничества в областях нефтегазовой, нефтехимической промышленности, транспортировки углеводородного сырья, государственного регулирования производства нефтепродуктов, газа и газоснабжения, магистрального трубопровода;
- обеспечение воспроизводства углеводородных ресурсов и их рационального использования, включая попутный газ;
- обеспечение реализации компетенции полномочного органа, вытекающей из Соглашений о разделе продукции (СРП).

МИНТ является государственным органом,⁶ осуществляющим руководство в сферах индустрии и индустриально-инновационного, научно-технического

⁵ Положение о Министерстве нефти и газа Республики Казахстан. Утверждено Постановлением Правительства Республики Казахстан от 20 мая 2010 года № 454.

⁶ Положение о Министерстве индустрии и новых технологий Республики Казахстан. Утверждено Постановлением Правительства Республики Казахстан от 26 ноября 2004 г. Приложение к постановлению Правительства Республики Казахстан от 26 февраля 2013 года № 186.

развития страны, горно-металлургического комплекса, машиностроения, химической, фармацевтической и медицинской промышленности, легкой, деревообрабатывающей и мебельной промышленности, строительной индустрии и производства строительных материалов; безопасности машин и оборудования и безопасности химической продукции в соответствии с отраслевой направленностью; создания, функционирования и упразднения специальных экономических зон; экспортного контроля; технического регулирования и обеспечения единства измерений; электроэнергетики; минеральных ресурсов, за исключением углеводородного сырья; государственного геологического изучения, воспроизводства минерально-сырьевой базы, рационального и комплексного использования недр, государственного управления недропользованием в части твердых полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей; угольной промышленности, использования атомной энергии, энергосбережения, туристской деятельности, реализации государственной политики поддержки инвестиций, а также межотраслевую координацию в сфере деятельности, отнесенной к его компетенции.

Миссия МИНТ: формирование государственной политики развития индустрии, индустриально-инновационного, научно-технического развития страны, а также индустрии туризма.

Выделим те задачи МИНТ, которые имеют отношение к горнорудной отрасли:

1. участие в формировании и реализации государственной политики в сфере индустрии и индустриально-инновационного, научно-технического развития страны, горно-металлургического комплекса, машиностроения, химической, безопасности машин и оборудования и безопасности химической продукции в соответствии с отраслевой направленностью, создания, функционирования и упразднения специальных экономических зон, экспортного контроля, технического регулирования и обеспечения единства измерений, электроэнергетики, недропользования в части твердых полезных ископаемых, угольной промышленности, использования атомной энергии, государственного геологического изучения, воспроизводства минерально-сырьевой базы, рационального и комплексного использования недр, государственного управления недропользованием в части твердых полезных ископаемых, энергосбережения;
2. осуществление межотраслевой координации государственных органов в сфере деятельности, отнесенной к компетенции МИНТ;
3. создание условий для развития экономики страны на основе внедрения научно-технологических разработок (использования достижений науки и техники) и формирования высокотехнологических производств;
4. стимулирование инновационной деятельности путем создания организационных и экономических условий, в том числе обеспечивающих привлечение инвестиций для реализации государственной инновационной политики;
5. реализация государственной политики поддержки инвестиций;
6. выработка предложений по созданию благоприятного инвестиционного климата для развития экономики и стимулирования инвестиций в создание новых, расширение и обновление действующих производств с применением современных технологий;

7. обеспечение мер по реализации и мониторингу инвестиционных проектов;
8. осуществление координации процессов диверсификации и форсированного индустриально-инновационного развития экономики;
9. государственное управление в регулируемых сферах.

Предстоящие изменения связаны с рядом новых задач в нефтегазовой сфере, поставленных в Стратегии Казахстан – 2050.⁷ В отчете по итогам 2012 г. министр нефти и газа С.Мынбаев отметил, что для их исполнения планируется⁸:

1. Разработать стратегию по эффективному управлению углеводородными ресурсами.
2. Отменить мораторий на недропользование.
3. Создать стратегический «резерв» углеводородного сырья.
4. Уделить большое значение привлечению иностранных инвестиций, трансферту и применению новейших технологий в нефтегазовой отрасли. Это вопрос казахстанского содержания.
5. Диверсифицировать инвестиции в глубокую переработку сырья, выпуск товаров с высокой долей технологического содержания и добавленной стоимостью.
6. Обеспечить потребности республики качественными нефтепродуктами, соответствующими мировым экологическим стандартам. К концу 2016г. с завершением реконструкции всех 3-х НПЗ мы планируем 100% обеспечить внутренний рынок отечественным ГСМ по стандартам Евро-4,5.

3.2. Фискальный режим, действующий в добывающих отраслях

Бюджетная система характеризуется высокой степенью централизации доходов в республиканском бюджете с 2002 г., когда корпоративный подоходный налог стал полностью поступать в республиканский бюджет.⁹

Налогообложение недропользователей имеет ряд особенностей и определено в соответствующем разделе Налогового Кодекса. Налоговый режим, устанавливаемый для недропользователя, определяется в контракте на недропользование. Существуют два вида контрактов на недропользование¹⁰: соглашение о разделе продукции (СРП) и контракт, включающий в себя положение о налоге на сверхприбыль (НСП контракт). Существует ограниченное количество СРП, заключенных до 2009 года. В начале 2010 г. Президентом было заявлено, что Казахстан больше не будет заключать СРП.¹¹ Все контракты, заключаемые в настоящее время и в дальнейшем, будут НСП контрактами.

⁷ Стратегия «Казахстан-2050»: Новый политический курс состоявшегося государства. Послание Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана. 14 декабря 2012 г.

⁸ Доклад министра нефти и газа С. Мынбаева на коллегии министерства по итогам 2012 г. 28 января 2013 г.

⁹ Makhmutova M. Local Government Organization and Finance in Kazakhstan, Chapter in the book: World Bank (2006). Local Governance in Developing Countries., Washington, DC.

¹⁰ Информация по налогообложению приводится в соответствии с Налоговым кодексом и по: Эрнст энд Янг. Обзор Налогового режима в нефтегазовой отрасли. Выпуск 2014 г.

¹¹ Выступление Президента РК на совещании в Правительстве «Об итогах социально-экономического развития страны в 2009 г. и планах развития на 2010 г.» 22 января 2010 г. www.inform.kz

В соответствии с разделом 11 Налогового Кодекса РК кроме налоговых платежей, являющихся общими для всех компаний, **недропользователи уплачивают** следующие специальные платежи и налоги:

1. специальные платежи недропользователей:

- а) подписной бонус;
- б) бонус коммерческого обнаружения;
- с) платеж по возмещению исторических затрат

2. налог на добычу полезных ископаемых;

3. налог на сверхприбыль.

В дополнение к этому, недропользователи обязаны ежегодно тратить сумму в размере одного процента от совокупного годового дохода (СГД) на подготовку казахстанских специалистов, и еще один процент от СГД на НИОКР.

Общеприменимый режим налогообложения, который применяется в Казахстане для контрактов по разведке и добыче в нефтегазовой отрасли, состоит из комбинации корпоративного подоходного налога, рентного налога на экспортируемую нефть, бонусов и налога на добычу полезных ископаемых. Деятельность в рамках контракта должна облагаться налогом отдельно от внеконтрактной деятельности (например, переработка и сбыт нефтепродуктов), а также по каждому контракту в отдельности.

Таблица 2. Ставки налогов, применяемых к недропользователям

Применимые налоги	Ставка
Бонусы	Переменная величина
Налог на добычу полезных ископаемых	0,5% - 18%
Налог на сверхприбыль	0% - 60%
Платеж за возмещение исторических затрат	Переменная величина
Рентный налог на экспортируемую нефть	0% - 32% ¹²
Акциз на сырую нефть и газовый конденсат	0 тенге за тонну
Налог на землю	Обычно несущественная
Налог на имущество	1,5%
Плата за загрязнение окружающей среды	Переменная величина
Прочие сборы (например, плата за использование радиочастотного спектра, плата за использование внутренних судоходных путей)	Переменная величина
Прочие налоги и платежи	Переменная величина
НДС	12%
Экспортная пошлина на сырую нефть	40 долларов США за тонну

¹² В случае падения мировых цен на сырую нефть ниже отметки 40 долларов США за баррель применяется нулевая ставка налога.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

НДПИ является аналогом роялти, основанным на объеме добычи, и применяется к сырой нефти, газовому конденсату и природному газу. Ставки увеличиваются в зависимости от объема. Применяются различные ставки и налогооблагаемые базы в зависимости от того, что добывается, отправляется ли продукция на экспорт, или реализуется на внутреннем рынке. Налоговой базой является стоимость добытой продукции. При экспорте стоимость основана на ценах на мировом рынке без корректировок.

Согласно Налоговому кодексу (п.3 ст. 334), цена на мировом рынке на сырую нефть и газовый конденсат определяется как среднеарифметическое значение ежедневных котировок Urals Mediterannean (UralsMed) и Dated Brent (BrentDtd) в налоговом периоде на основании информации, публикуемой в источнике Platt's Crude Oil Marketwire.¹³ При отсутствии в нем информации по ценам на указанные сорта используется источник Argus Crude¹⁴. Цена на мировом рынке на природный газ определяется как среднеарифметическое значение ежедневных котировок Zeebrugge Day-Ahead в налоговом периоде на основании информации, публикуемой в источнике Platts' European Gas Daily¹⁵. При отсутствии в нем информации используется источник Argus European Natural Gas¹⁶.

Бонусы

Недропользователи платят подписной бонус и бонус коммерческого обнаружения.

Подписной бонус является разовым платежом за право осуществления деятельности по недропользованию.

Для контрактов по разведке нефти, по которым запасы утверждены, бонус устанавливается в размере 2800 месячных расчетных показателей (МРП)¹⁷, что составляет приблизительно 4 530 400 тенге.

Для контрактов на добычу нефти, по которым запасы еще не были утверждены, бонус устанавливается в размере 3000 МРП, что составляет приблизительно 4 854 000 тенге. Если резервы были утверждены, бонус рассчитывается по формуле с применением ставки 0,04% к утвержденным резервам и 0,01% к предварительно утвержденным резервам, но при этом он должен составлять не менее 3000 МРП, т. е. приблизительно 4 854 000 тенге.

Бонус коммерческого обнаружения является разовым платежом недропользователя за каждое коммерческое обнаружение на контрактной территории. Базой для исчисления бонуса коммерческого обнаружения является стоимость объема извлекаемых запасов полезных ископаемых, утвержденных уполномоченным государственным органом.

Стоимость извлекаемых запасов рассчитывается по биржевой цене, установленной на Международной (Лондонской) бирже по данным источника Platts Crude Oil Marketwire. Бонус коммерческого обнаружения уплачивается по ставке 0,1% от стоимости подтвержденных извлекаемых запасов.

¹³ Издательство The McGraw-Hill Companies Inc.

¹⁴ Издательство Argus Media Ltd.

¹⁵ Издательство The McGraw-Hill Companies Inc.

¹⁶ Издательство Argus Media Ltd.

¹⁷ МРП с 1 января 2012 г. установлен в размере 1 618 тенге Законом Республики Казахстан № 496-IV от 24 ноября 2011 г. «О республиканском бюджете на 2012-2014 годы».

Корпоративный подоходный налог

КПН исчисляется по ставке 20% от налогооблагаемого дохода. Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом (с учетом корректировок) и вычетами, предусмотренными законодательством.

Рентный налог на экспорт

Объектом обложения рентным налогом на экспорт является объем сырой нефти, газового конденсата, угля, реализуемый на экспорт.

Базой для исчисления налога является стоимость экспортируемой сырой нефти и газового конденсата. Налоговая ставка варьируется от 7% до 32% и применяется, когда мировые цены на сырую нефть и газовый конденсат превышают 40 долларов США за баррель.

Налоговой базой для рентного налога на экспорт угля является фактический объем экспортируемого угля, при этом ставка налога составляет 2,1%.

Ставки снижаются на 50%, если переработка продукции осуществляется на внутреннем рынке Казахстана производителем или покупателем. В таких случаях также предусмотрены специальные правила для определения налогооблагаемой базы.

В отношении экспортируемого природного газа применяется единая ставка в размере 10%. Если газ реализуется на внутреннем рынке, то применимая ставка составляет 0,5–1,5% в зависимости от годового объема добычи.

Налог на сверхприбыль (НСП)

НСП исчисляется на ежегодной основе. Налог уплачивается по прогрессивной шкале ставок, применяемой к части чистого дохода, превышающей 25% от суммы вычетов. Чистый доход распределяется по шкале ставок путем применения коэффициента к вычетам.

Таможенная пошлина на экспорт сырой нефти

С 01 января 2012 года экспортная пошлина установлена в размере 40 долларов США за тонну сырой нефти.

Платежи по возмещению исторических затрат

Начиная с 2009 года платеж по возмещению исторических затрат включен в список обязательных платежей в государственный бюджет. Это установленный платеж, предназначенный для того, чтобы возместить расходы государства на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории, понесенные до заключения контракта на недропользование.

Обязательство в отношении платежа по возмещению исторических затрат возникает с даты заключения соглашения о конфиденциальности между недропользователем и уполномоченным государственным органом по изучению и использованию недр.

Дивиденды

Дивиденды, выплачиваемые недропользователями, как в Казахстане, так и за пределами Казахстана, подлежат обложению налогом у источника выплаты по ставке 15%, которая обычно снижается до 5% в соответствии с конвенциями об избежании двойного налогообложения между Казахстаном и соответствующей страной.

Филиалы иностранных юридических лиц подлежат обложению налогом на чистый доход филиала по аналогичным ставкам. Чистым доходом филиала признается налогооблагаемый доход, уменьшенный на сумму КПП.

Социальный налог

Социальный налог выплачивается работодателем за каждого работника по ставке 11% от суммы расходов работодателя, выплачиваемой работнику (включая премии в неденежной форме).

Индивидуальный подоходный налог

Работники оплачивают индивидуальный подоходный налог в размере 10% от суммы практически всех своих доходов. Налог удерживается и выплачивается в бюджет работодателем.

Налог на имущество

Налог на имущество начисляется по ставке 1.5%, применяется к недвижимому имуществу.

Платежи за эмиссию в окружающую среду

В рамках законодательства об охране окружающей среды производители минеральных ресурсов обязаны осуществлять платежи за эмиссию в окружающую среду, подразделяемые на два вида:

- Платежи за пользование определенными природными ресурсами;
- Платежи за загрязнение окружающей среды.

Объекты обложения и ставки платежей, указанных выше, зависят от характера деятельности недропользователя, объемов пользования природными ресурсами, степени загрязнения окружающей среды и т. д.

3.3. Обзор добывающих отраслей

3.3.1. Нефтегазовый сектор

По данным BP Statistical Review of World Energy по подтвержденным запасам нефти Казахстан входит в 15 ведущих стран мира, обладая 1.8% мирового запаса нефти по состоянию на конец 2012 г.¹⁸ В перспективе Казахстан останется значимым игроком международного рынка. По оценке British Petroleum при уровне запасов по состоянию на конец года и уровне добычи в 2012 году, так называемый “Reserves-to-production (R/P) ratio» составляет 47,4 года – это означает, что после этого срока нефть будет исчерпана.

Государственным балансом полезных ископаемых на 31 декабря 2012 года учтены извлекаемые запасы нефти по 244 месторождениям (около 5 млрд т), свободного газа – по 220 месторождениям (365 объектов, 1,6 трлн м³), растворенного газа – по 180 месторождениям (227 объектов, 2,3 трлн м³), а нефтегазоконденсата – по 61 месторождению (около 360 млн т). При этом прогнозные ресурсы по нефти составляют более чем 17 млрд т, а по газу – 146 трлн м³ (рисунок 1).¹⁹

¹⁸British Petroleum (2013), Statistical Review of World Energy. June 2013.

¹⁹ Джантуреева Э.А. Нефтегазовый комплекс: запасы, добыча, инвестиции//Казахстан. - № 5, 2013г.

71% всех запасов нефти приходится на двух крупных недропользователей: 45% – на «Норт Каспиан Оперейтинг Компани» и 26% – на ТОО «Тенгизшевройл». По 3% имеют АО «Мангистаумунайгаз», АО «СНПС-Актобемунайгаз», АО «Озенмунайгаз» и «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.». 2% принадлежат компании «Эмбамунайгаз». По 1% приходится на «Бузачи Оперейтинг ЛТД», ТОО «Казахойл Актобе» и АО «Каражанбасмунай». Остальные средние и мелкие недропользователи владеют лишь 10%. Еще 2% запасов свободны от недропользования и находятся в общем фонде.²⁰

Рисунок 1. Основные месторождения углеводородных ресурсов



Источник: ГУ Республиканский центр геологической информации «Казгеоинформ» Комитета геологии и недропользования Республики Казахстан

Резервы природного газа являются попутным газом. Наибольшими запасами свободного газа (плюс газовая шапка) обладают²¹: АО «СНПС-Актобемунайгаз» (17%), АО «Мангистаумунайгаз» (11%), ТОО «Урихтауоперейтинг» (9%), «Норт Каспиан Оперейтинг Компани» (7%), АО «Эмбамунайгаз» (6%), СП «Тенге» (5%), АО «МНК «КазМунайТениз» (4%), ТОО «Амангельды Мунай Газ» (4%), СП «Жаикмунайгаз» (3%), ТОО «КазГПЗ» (3%) и др. Еще 18% распределены между более мелкими недропользователями, а 7% формируют общий фонд.

Разведанные и оценочные запасы газа с учетом новых месторождений на шельфе составляют 3,7 трлн. куб.м., прогнозные запасы газа с учетом шельфовой зоны оцениваются в 8,3 трлн. куб.м. По оценке Бритиш Петролеум, при уровне запасов по состоянию на конец года и уровне добычи в 2012 году, так называемый «Reserves-to-production (R/P) ratio» составляет 65,6 лет – это означает, что после этого срока запасы газа будут исчерпаны.²²

²⁰ Там же.

²¹ Там же.

²² BP (2013), Statistical Review of World Energy. June 2013.

Львиная доля запасов газоконденсата сосредоточена на крупнейшем месторождении Карачаганак (74%).

Тенгиз

Тенгизское месторождение было открыто в 1979 году. Извлекаемые запасы сырой нефти оцениваются в размере от 750 млн. до 1,1 млрд. тонн (от 6 до 9 млрд. баррелей). ТОО «Тенгизшевройл» (ТШО) эксплуатирует Тенгизское месторождение с 1993 года.

Таблица 3. Состав участников ТОО «Тенгизшевройл»

Собственники	Доля участия, в %
«Шеврон» (США)	50,0
«ЭксонМобил» (США)	25,0
НК «КазМунайГаз» (Казахстан)	20,0
«ЛУКАРКО» (Россия)	5,0

Источник: Министерство нефти и газа РК.

Кашаган

Кашаган, крупнейшее месторождение открытое в 2000 году, разрабатывается в рамках Соглашения о разделе продукции по Северному Каспию, его подтвержденные извлекаемые запасы составляют 761,1 млн. тонн. Собственники месторождения продолжают разведку других структур на контрактной площади: Каламкас-море, го -Западный Кашаган, Актоты и Кайран, в соответствии с СРП по Северному Каспию.

Оператором данного проекта в настоящее время является компания Норт Каспиан Оперейтинг Компани (НКОК), объединяющая консорциум, состоящий из иностранных компаний и НК «КазМунайГаз» (НК «КМГ»), доля участия которого составляет 16,81% (таблица 4).

Таблица 4. Состав участников НКОК

Собственники	Доля участия, в %
KMG Kashagan B.V.	16,81
Agip Caspian Sea B.V.	16,81
ExxonMobil Kazakhstan Inc.	16,81
Shell Kazakhstan Development B.V.	16,81
Total E&P Kazakhstan	16,81
ConocoPhillips North Caspian Ltd.	8,40
Inpex North Caspian Sea Ltd	7,56

Источник: http://www.kmg.kz/press/company_news/10099#.VBfoD5R_tc0

Карачаганак

Оцениваемые извлекаемые запасы Карачаганакского месторождения, осваиваемого «Карачаганак Петролеум Оперейтинг» (КПО) – совместным предприятием, созданным несколькими западными компаниями во главе с «Биджи Групп» и «Эни», – составляют 1,2 млрд. тонн (9 млрд. баррелей) нефти и

газового конденсата и 1,35 трлн. куб. метров запасов природного газа. В 2012 году компания добыла 10,2 млн. тонн нефти.

Долгое время Карачаганак был последним крупным нефтегазовым проектом без участия казахстанской стороны. В 2012 году АО «НК «КМГ» вошла в состав участников проекта путем приобретения 10% доли у его текущих акционеров (таблица 5).

Таблица 5. Состав участников КФ «Карачаганак Петролеум Оперейтинг»

Собственники	Доля участия, в %
«Би-Джи Групп» (Великобритания)	29,25
«Эни» (Италия)	29,25
«Шеврон» (США)	18,0
«ЛУКОЙЛ» (Россия)	13,5
НК «КМГ»	10,0

Источник: *Министерство нефти и газа РК.*

3.3.2. Горнорудный сектор

Уран

Казахстан занимает второе место в мире по объемам прогнозных запасов и ресурсов урана, которые составляют 1,7 млн. тонн.²³ Государственным балансом учтены 854 тыс. т урана²⁴. В Казахстане шесть урано-рудных провинций: Шу-Сарысуйская, Сырдарьинская, Северо-Казахстанская, Прикаспийская, Прибалхашская и Илийская. Основные запасы урана сосредоточены в месторождениях жн ого Казахстана (Мынкудук, Карамурун и др.).

На 1 января 2012 г. недропользование урана осуществляется на 25 объектах, из них на 12 идет добыча, на 1 – разведка и на 12 – совмещенная разведка и добыча.²⁵ Все добывающие и перерабатывающие уран предприятия объединены в АО «НАК «Казатомпром»²⁶, являющийся национальным оператором по импорту-экспорту урана, редких металлов, ядерного топлива для АЭС, специального оборудования, технологий и материалов двойного назначения.

²³ Годовой отчет Казатомпром за 2012 год.

www.kazatomprom.kz/sites/default/files/KAP_AR_2012_rus.pdf

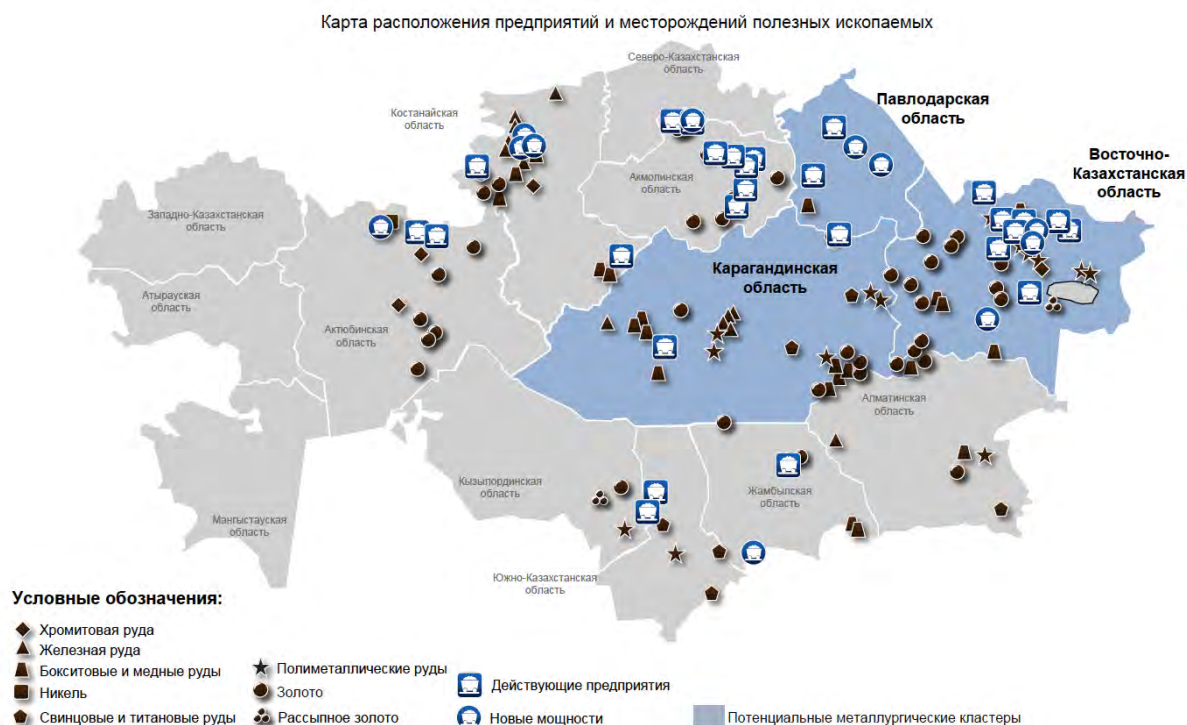
²⁴ Джантуреева Э. Недропользование 2002-2012. Запасы, добыча, инвестиции.

www.investkz.com/journals/91/1103.html

²⁵ Там же.

²⁶ Создано в 1997 г. Указом Президента РК «О создании Национальной атомной компании «Казатомпром» от 14.07. 1997 г. № 3593. 100% акций Компании принадлежат государству в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына».

Рисунок 2. Карта горнорудных месторождений



Источник: ГУ Республиканский центр геологической информации «Казгеоинформ» Комитета геологии и недропользования Республики Казахстан

Уголь

По данным BP Statistical Review of World Energy, на конец 2012 года запасы угля Казахстана составляют 33,6 млрд. тонн (3,9% мировых запасов), страна занимает восьмое место в мире.²⁷ Тройка лидеров по запасам угля следующая: США (237,2 млрд. тонн, 27,6%), Россия (157 млрд. тонн, 18,2%) и Китай (114,5 млрд. тонн, 13,3%).

Более 90 % запасов угля сосредоточены на севере и центральной части страны, государственным балансом учтены запасы 47 угольных бассейнов, угленосных районов, месторождений и обособленных самостоятельных участков, а также забалансовые запасы. В эксплуатацию вовлечены 5 угольных бассейнов и 14 месторождений. 72% всей угледобычи сосредоточено на 3 разрезах-гигантах Экибастуза, а также на 4 разрезах – Борлы, Шубарколь, Кушоки, Сарыадыр и шахтах в Карагандинской области. Для обеспечения региональных потребностей в угле также развивается добыча на разрезах Актюбинской, Алмаатинской, Восточно-Казахстанской (месторождение Каражыра) и жн о-Казахстанской областей. В целом, недропользование угля осуществляется на 42 объектах, из них на 33 ведется добыча, а на 9 – совмещенная разведка и добыча. Наибольшими запасами угля в Казахстане располагают ТОО «Богатырь Комир» (8%), АО «Арселор Миттал Темиртау» и АО «Шубарколь комир» (по 5%), а также ТОО «Майкубен Вест» (4%), АО «ЕЭК» (3%) и др.

В 2000–2012 годах прирост запасов угля составил всего 114,1 млн. тонн, при накопленной добыче в 1129,4 млн. тонн. И хотя восполнение отстает от погашения, учитывая имеющиеся запасы, Казахстан будет обеспечен углем еще долгие годы. Так, по оценке Бритиш Петролеум, при уровне запасов по состоянию на конец года и уровне добычи в 2012 году, так называемый «R/P ratio»

²⁷ BP Statistical Review of World Energy. June 2013 .

составляет 289 лет – это означает, что после стольких лет запасы угля будут исчерпаны.²⁸

Золото

Золоторудные и золотосодержащие месторождения локализованы в 16 горнорудных районах,²⁹ важнейшими из которых являются: в Восточном Казахстане – Калбинский и Рудно-Алтайский районы (месторождения Бакырчик, Большевик, Риддер-Сокольное и др.); в Северном – Кокшетауский и Жолымбет-Бестобинский (Васильковское, Жолымбет и др.); в южном – Шу-Илийский и Джунгарский (Акбакай, Бескемпир, Архарлы и др.); в Центральном – Майкаинский и Северо-Балхашский (Майкаин, Бошекуль, Саяк и др.); в Западном – Жетыгаринский и Мугоджарский (Комаровское, Варваринское, Билейное и др.).

На 1 января 2012 года основные запасы золота сосредоточены у таких крупных компаний, как ТОО «Казцинк» (32%), ТОО «Корпорация Казахмыс» (19%), ТОО «Бакырчикское горно-добывающее предприятие» (18%), АО «Горно-металлургический концерн Казахалтын» (5%), АО «Майкаинзолото» и ТОО «Коксай Музбель» (по 3%) и других.

Недропользование золота осуществляется на 107 объектах, из них на 37 ведется добыча, на 27 – разведка и на 43 – совмещенная разведка и добыча.³⁰

Серебро

Запасы серебра имеются более чем в 100 месторождениях, при этом основная доля (около 60%) приходится на полиметаллические (медно-свинцово-цинковые) месторождения. Содержание серебра в рудах этих месторождений находится на уровне от 40 до 100 грамм на 1 тонну. Около 25% запасов серебра страны сосредоточено в месторождениях медистых песчаников (Жезказганское и др.), где содержание серебра составляет 10-20 грамм на тонну.³¹

Медь

Основной объем балансовых запасов и месторождений меди сосредоточен в Восточном и Центральном Казахстане. Резервом для укрепления минерально-сырьевой базы является ряд колчеданно-полиметаллических месторождений на востоке республики (Артемьевское, Космурун, Акбастау и др.). Кроме того, в Центральном Казахстане подготовлено к эксплуатации медно-порфировое месторождение Нурказган с рудами высокого качества, в южном Казахстане – Шатырколь, а в Жезказганском горнорудном районе – одно из крупнейших в стране месторождений Жаман-Айбат. Значительным потенциалом обладают такие месторождения медно-порфирового типа, как Актогай, Айдарлы, Коксай и Бозшакольское.

Львиная доля запасов меди распределена между ТОО «Корпорация Казахмыс» (79%), ТОО «Коксай-Музбель» (6,4%), ТОО «Казцинк» (3,8%) и ТОО «Коппер

²⁸ Там же.

²⁹ Джантуреева Э. Недропользование 2002-2012. Запасы, добыча, инвестиции.
www.investkz.com/journals/91/1103.html

³⁰ Там же.

³¹ МИНТ РК АО «Национальное агентство по экспорту и инвестициям «KAZNEX INVEST». 2012 г., г. Астана.

Текнолоджи» (3%). Недропользование меди осуществляется на 39 объектах: на 13 ведется добыча, на 8 – разведка и на 18 – совмещенная разведка и добыча.³²

Полиметаллы

В ближайшие годы развитие сырьевой базы полиметаллов будет связано с освоением в жн ом Казахстане месторождения Шалкия, где предусматривается строительство нового цинкового завода. В Северном Казахстане запланирован ввод в эксплуатацию уникального по содержанию цинка месторождения карстового типа Шаймерден, а в Восточном Казахстане – строительство рудников на базе месторождений Новоленинское, Долинное и Обручевское. Неплохие условия для развития медно-цинковой промышленности созданы и в Западном Казахстане, где на базе разведанных медноколчеданных месторождений («50 лет Октября», Кундызды, Приорское и др.) предусматривается организация собственного горно-металлургического производства.

Основные запасы полиметаллов приходятся на АО «Жайремский ГОК» (34% по свинцу и 22% по цинку), ТОО «Казцинк» (16% и 25%), ТОО «Корпорация Казахмыс» (по 14%), ТОО «Шалкия Цинк ЛТД» (12% и 19%), а также АО «НК «СПК «Сарыарка» (9% и 4%).³³

Недропользование полиметаллов осуществляется на 30 объектах, из них на 19 ведется добыча, на 2 – разведка и на 9 – совмещенная разведка и добыча.

Железо и марганец

Все промышленные запасы марганца сосредоточены в Центральном Казахстане и представлены окисными и карбонатно-силикатно-окисными рудами (месторождения Ушкатын-3, Западный Каражал и др.). В марганцево-рудной отрасли действует 5 горнодобывающих предприятий, расположенных на территории Карагандинской области.

Казахстан обладает крупной сырьевой базой железных руд, около 90 % которых сосредоточено в Торгайском регионе Северного Казахстана. Добыча этого металла в основном ведется на Соколовском, Сарбайском, Качарском и других месторождениях скарново-магнетитовых руд, а также на Лисаковском бурожелезняковом месторождении.

Основные запасы железа распределены между АО «ССГПО» (50%) и ТОО «Оркен» (26%). По 5% приходится на долю ТОО «ГРК «Казахстанские минеральные ресурсы», ТОО «Актобе-Темир-ВС» и ТОО «Масальский ГОК».³⁴ Еще 4% имеет АО «НК «СПК «Тобол». Что касается запасов марганца, то здесь лидируют ТОО «Оркен» (72%) и АО «Жайремский ГОК» (24%).

Недропользование железа и марганца осуществляется на 40 объектах, из них на 17 ведется добыча, на 9 – разведка и на 14 – совмещенная разведка и добыча.

Бокситы

Основу минерально-сырьевой базы алюминиевой промышленности формируют запасы трудно перерабатываемых бокситов Восточно-Торгайского бокситоносного района (месторождения Краснооктябрьское, Аятское и др.). Условия для получения глинозема из низкосортных бокситов данных

³² Джантуреева Э. Недропользование 2002-2012. Запасы, добыча, инвестиции. www.investkz.com/journals/91/1103.html

³³ Там же.

³⁴ Джантуреева Э. Недропользование 2002-2012. Запасы, добыча, инвестиции. www.investkz.com/journals/91/1103.html

месторождений были созданы благодаря внедрению новой технологической схемы, разработанной Павлодарским алюминиевым заводом. Перспективы дальнейшего развития сырьевой базы связываются с нетрадиционными видами глиноземного сырья. 93% запасов бокситов приходится на Краснооктябрьское бокситовое рудоуправление – подразделение АО «Алюминий Казахстана», оставшиеся 7% делят пополам подразделения этой компании – Торгайское бокситовое рудоуправление и ТОО «Дидар».³⁵

Недропользование бокситов осуществляется на 5 объектах, из них на 4 идет добыча и на 1 – разведка.

Хромиты

Казахстан является мировым лидером по запасам хромитов, которые характеризуются высоким качеством руд (45–50% окиси хрома). Они располагаются в Западном Казахстане на сравнительно небольшой площади в пределах Кемпирсайского дунит-периодитового массива (месторождения Миллионное, Алмаз-Жемчужина и др.). Добычей и обогащением хромитовых руд занимается АО «ТНК «Казхром», в состав которой входит ферросплавное производство. На долю этой компании приходится 94% всех запасов всего казахстанского хрома, еще 6% – у ТОО «Восход-Oriel».³⁶

Недропользование осуществляется на 9 объектах, которые сейчас находятся на стадии добычи.

Геологоразведка

С введением в сфере недропользования контрактной системы резко снизились бюджетные ассигнования на геологическое изучение недр. Как результат, прирост запасов по основным видам минерального сырья за последние годы в основном обеспечивался за счет частных инвестиций, направленных на проведение геолого-разведочных работ (ГРР). В результате, по ряду приоритетных видов полезных ископаемых отмечается дефицит восполнения ресурсной базы, что значительно сокращает сроки обеспеченности запасами.

В 2000–2012 гг. суммарный объем инвестиций в недропользование достиг 183,3 млрд. долл., из них около 10% было направлено на проведение ГРР – 18,2 млрд. долл. В 2012 г. на ГРР было выделено 1,3 млрд. долл.³⁷ Основной объем направлен на проведение геологоразведки углеводородного сырья (53%) и на подземные воды (28%), на долю горнорудного сектора пришлось лишь 18%.

В 2012 г. АО «РД КМГ» продолжила ГРР³⁸ (рисунок 3) на блоках Лиман, Тайсойган, Каратон-Саркамыс, Узень-Карамандыбас, Новобогатинск Западный, Жаркамыс Восточный-1, Темир, Федоровский, Карповский Северный, а также доразведку месторождений С. Нуржанов, Западная Прорва, Макат Восточный. По результатам испытаний на нескольких объектах, а именно – на блоках Лиман и Тайсойган, был получен приток нефти и газоконденсата.

РД КМГ в 2012 г. был привлечен партнер в геолого-разведочный проект «Карповский Северный». 49% доли участия в данном проекте были проданы

³⁵ Там же.

³⁶ Там же.

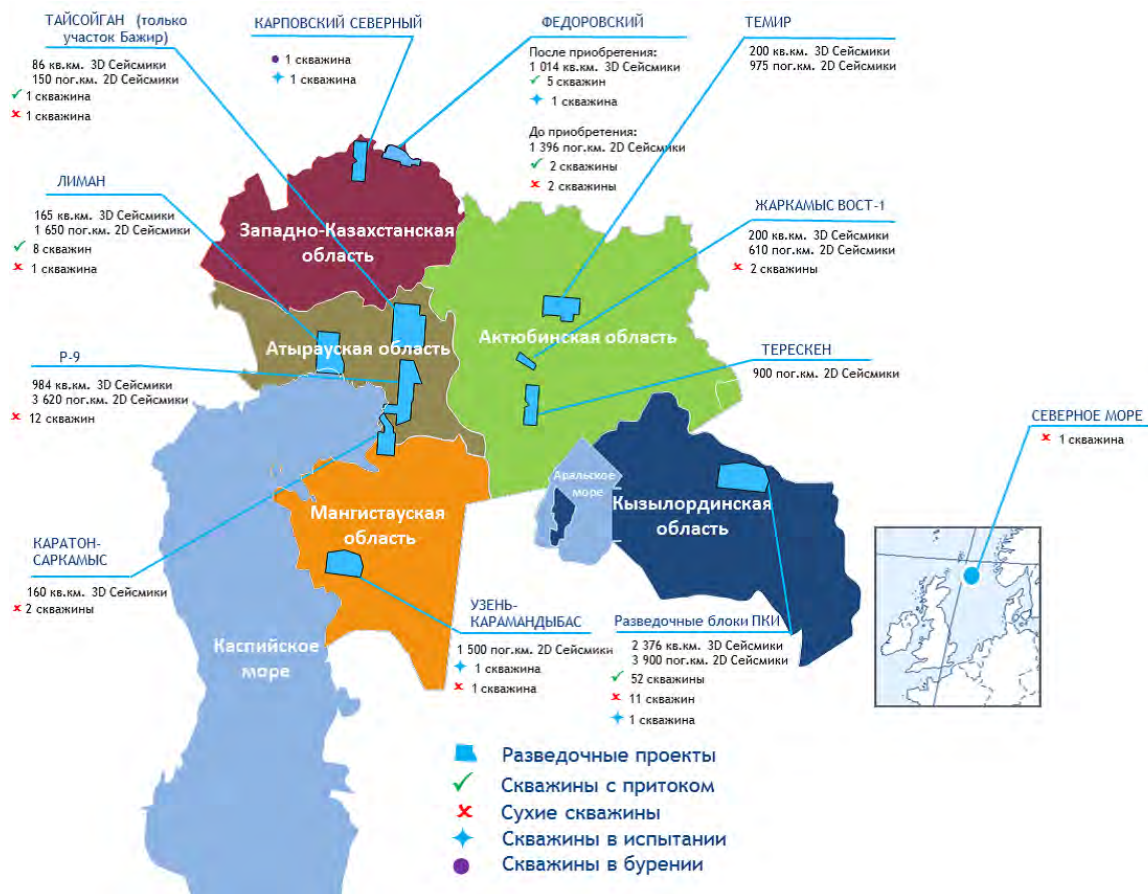
³⁷ Джантуреева Э. Недропользование 2002-2012. Запасы, добыча, инвестиции.

www.investkz.com/journals/91/1103.html

³⁸ Годовой отчет РД КМГ за 2012 г.

венгерской нефтегазовой компании MOL,³⁹ это позволило обеспечить разделение рисков геологоразведки и инвестиций в будущем.

Рисунок 3. Геологоразведочные работы АО «РД КМГ».



3.4. Вклад добывающих отраслей в экономику

Благодаря нефтегазовому сектору формируется четверть ВВП Казахстана (25,2% в 2012 г.), половина фискальных доходов (таблица 12) и две трети экспорта. Весь горнодобывающий сектор (т.е. нефтегазовый и горнорудный сектора) обеспечивает треть ВВП (33,4%) и 60,8% доли промышленности (таблица 6).

³⁹ Там же.

Таблица 6. Доля горнодобывающей промышленности в структуре промышленности Казахстана, в %

Наименование	2012 г.
Промышленность – всего	100,0%
Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров, в том числе:	60,8
1. Добыча угля и лигнита	1,2
2. Добыча сырой нефти и природного газа	51,7
<i>Добыча сырой нефти</i>	<i>51,2</i>
<i>Добыча природного газа</i>	<i>0,5</i>
3. Добыча металлических руд	4,3
<i>Добыча железной руды</i>	<i>1,4</i>
<i>Добыча руд цветных металлов</i>	<i>2,9</i>
4. Прочие отрасли горнодобывающей промышленности	0,7
5. Технические услуги в горнодобывающей промышленности	2,9

Источник: Агентство РК по статистике. Примечания к таблице: 1) выделенные курсивом строки являются расшифровкой суммы, указанной в строке, выделенной жирным шрифтом

Занятость в добывающих отраслях

Данные по занятости в добывающих отраслях в абсолютных единицах и в виде процента от общей численности занятости приведены в следующих таблицах.

Таблица 7. Доля занятых в горнодобывающей промышленности

Наименование	2012 г. Тыс. чел
<i>Всего занято в экономике</i>	<i>8 507,1</i>
В горнодобывающей отрасли	210,3
<i>Доля в общей численности занятых в экономике</i>	<i>2,5%</i>
В том числе доля занятых в нефтегазовой отрасли в общей численности занятых в экономике	0,5%

Источник: Агентство по статистике РК

Таблица 8. Численность работников горнодобывающей промышленности

Виды отраслей	2012 г. Человек
<i>Добывающая промышленность, всего, в том числе:</i>	<i>210 266</i>
<i>Добыча угля и лигнита, всего, в том числе:</i>	<i>33 636</i>
<i>Добыча каменного угля</i>	<i>31 371</i>

Добыча лигнита	2 265
Добыча сырой нефти и природного газа, всего, в том числе:	43 240
Добыча сырой нефти	43 240
Добыча природного газа	-
Добыча металлических руд, всего, в том числе:	82 948
Добыча железной руды	21 012
Добыча руд цветных металлов, всего, в том числе:	61 936
Добыча урановой и ториевой руды	6 851
Добыча руд других цветных металлов	55 085
Прочие отрасли горнодобывающей промышленности	50 442

Источник: Агентство РК по статистике

3.5. Информация об участии государства в добывающих отраслях

Государственное участие в добывающих отраслях в основном осуществляется через АО Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына», которое объединяет такие компании отрасли как АО Национальная компания «КазМунайгаз» (100%), АО «НАК «Казатомпром» (100%), ТОО «Корпорация Казахмыс» (11%) (рисунок 4).

Рисунок 4. Топ 10 дочерних компаний АО «Самрук-Казына»

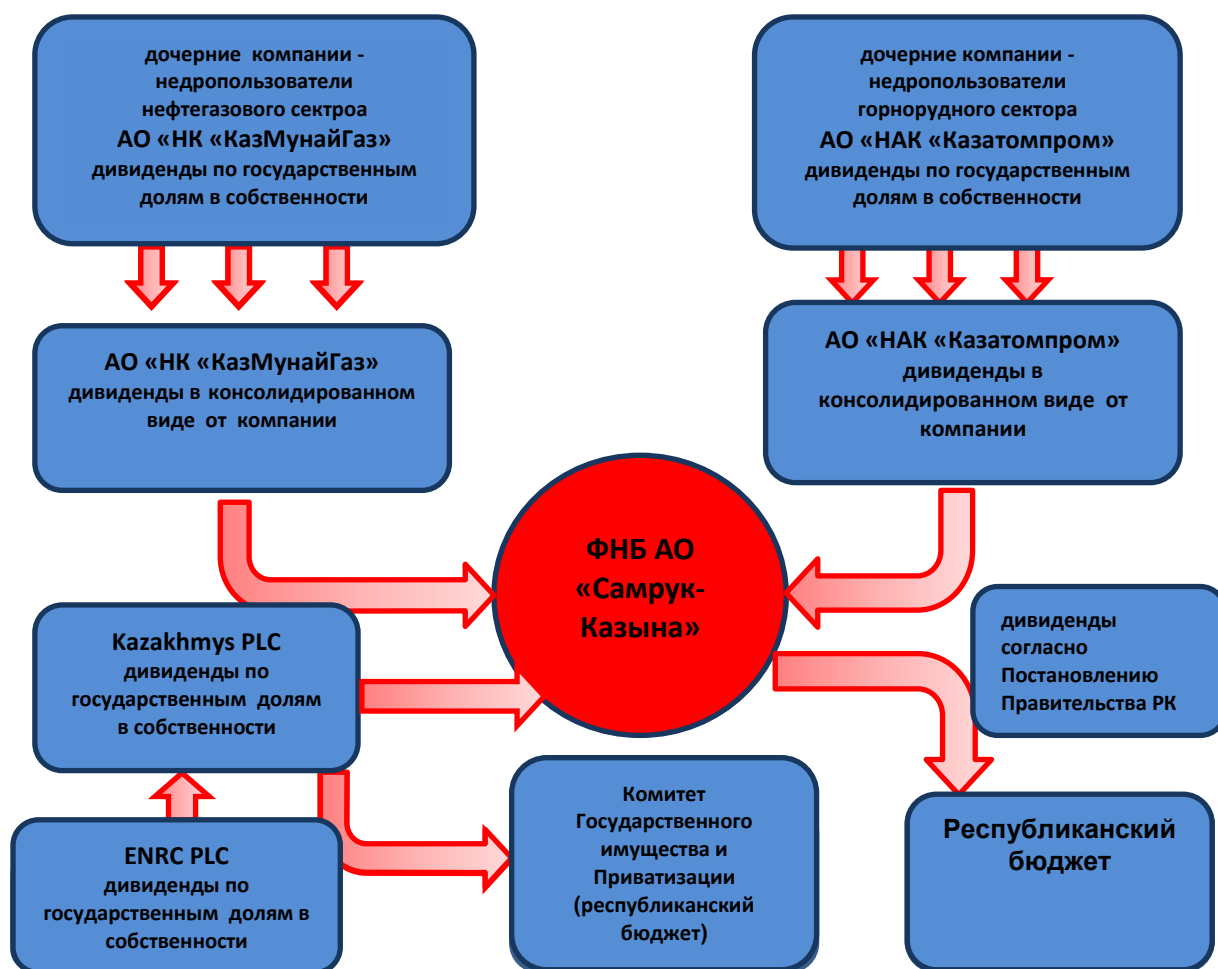


Источник: АО «Самрук-Казына»

Кроме того, Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов также владеет 15% долей государства в ТОО «Корпорация Казахмыс» (рисунок 5).

Рисунок 5. Схема участия государства в добывающих отраслях

Схема плательщиков / получателей дивидендов



АО Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» является вертикально-интегрированной компанией, созданной для обеспечения эффективной деятельности по недропользованию в области разведки, добычи, переработки и реализации твердых полезных ископаемых, входит в группу компаний АО «ФНБ «Самрук-Казына».

Дочерние компании выплачивают дивиденды в национальные компании, которые являются как получателями, так и плательщиками дивидендов (в консолидированном виде, то есть от всех своих дочерних компаний и организаций, в том числе от добывающих компаний) в АО «ФНБ «Самрук-Казына». Напрямую выплачивает дивиденды только ТОО «Корпорация Казахмыс», который кроме АО «ФНБ «Самрук-Казына» выплачивает дивиденды в Комитет Государственного имущества и приватизации Министерства Финансов РК.

В республиканский бюджет выплата дивидендов от АО «ФНБ «Самрук-Казына», осуществлялась в соответствии с ежегодным Постановлением Правительства РК.

Согласно годовому отчету АО «ФНБ «Самрук-Казына» за 2012 г. чистый доход компании в 2012 г. составил 1 065 116 692 (один триллион шестьдесят пять миллиардов сто шестнадцать миллионов шестьсот девяносто две) тысячи тенге, на выплату дивидендов направлено 9 077 418 (девять миллиардов семьдесят семь миллионов четыреста восемнадцать) тысяч тенге, оставшаяся сумма оставлена

для финансирования инвестиционных программ, погашения долговых обязательств и приобретения активов.

По итогам 2012 г. государство в лице Комитета государственного имущества и приватизации МФ РК и через АО «ФНБ «Самрук-Казына» получило в 2013 г. дивиденды (таблица 9).

Комитетом Государственного имущества и приватизации МФ РК было получено дивидендов от компании ТОО «Корпорация Казахмыс» в сумме \$969 470,1 тыс.

АО «ФНБ «Самрук-Казына» за 2012 год получено дивидендов в сумме 46 598 605,8 тысяч тенге и \$4 710,1 тыс.

Таблица 9. Дивиденды, полученные государством

№ п/п	Плательщик	Получатель	Сумма платежа, тыс. тенге	Сумма платежа, в тыс. долл. США
1.	АО «НК КМГ»	АО «ФНБ «Самрук-Казына»	38 961 363,784	
2.	АО «НАК «Казатомпром»		7 637 242	
3.	ТОО «Корпорация Казахмыс» (доля государства 11%)			4 710,1
4.	ТОО «Корпорация Казахмыс» (доля государства 15%)	Комитет Государственного имущества и приватизации Министерства Финансов РК	969 470,1	

Источник: данные отчета компании

От компании АО «Тау-Кен Самрук» дивиденды не поступали, так как АО «Тау-Кен Самрук» за 2012 год дивиденды не начисляло.

АО «НК КМГ» представляет интересы государства в нефтегазовой отрасли. Министр нефти и газа РК является председателем Совета директоров. АО «НК КМГ» – вертикально интегрированная компания, осуществляющая деятельность в сфере разведки и добычи, транспортировки, маркетинга газа, переработки и реализации, а также других услуг в нефтегазовой сфере. АО «НК КМГ» - объединяет в группу примерно 250 компаний (рисунок 6), из которых в 38 компаниях имеет прямое участие – структура владения дочерними компаниями приведена на рисунке 6, и в остальных – через дочерние компании.

Рисунок 6. Структура владения дочерними компаниями АО «НК КМГ»



Источник: АО «Самрук-Казына»

АО «Разведка Добыча КМГ» - дочерняя компания АО «НК КМГ», которой принадлежит 57,9% общего количества акций (по данным Годового отчета Компании по состоянию на 31.12.2012 г.). АО «РД КМГ» занимается разведкой, разработкой, добычей углеводородных ресурсов и приобретением новых нефтегазовых активов. Акции компании размещены на Казахстанской фондовой

бирже (KASE), а глобальные депозитарные расписки – на Лондонской фондовой бирже (LSE). АО «РД КМГ» разрабатывает 47 месторождений нефти и газа⁴⁰.

АО «РД КМГ» имеет 51% долю в совместно контролируемой компании KSEP Investments BV, 50% долю в ТОО «СП «Казгермунай», «CCEL» и Ural Group Limited BVI («UGL»), а также 33% долю в «ПетроКазахстан Инк».

АО «НК КМГ» обеспечивает 65% транспортировки нефти, 100% транспортировки газа, 50% танкерных перевозок, которые осуществляются в стране. Транспортировку нефти осуществляет АО «КазТранОйл» – национальный оператор по магистральному трубопроводу, транспортировку газа осуществляет АО «КазТрансГаз» – национальный оператор в сфере газа и газоснабжения, танкерные перевозки осуществляет АО «Национальная морская судоходная компания «КазМорТрансФлот».

В свою очередь, АО «НК КМГ» получило дивиденды за 2012 год в сумме 69 757 863 тыс. тенге от АО «РД «КМГ» и \$1 420 146 тыс. от ТШО (таблица 10).

Таблица 10. Дивиденды, полученные АО «НК КМГ»

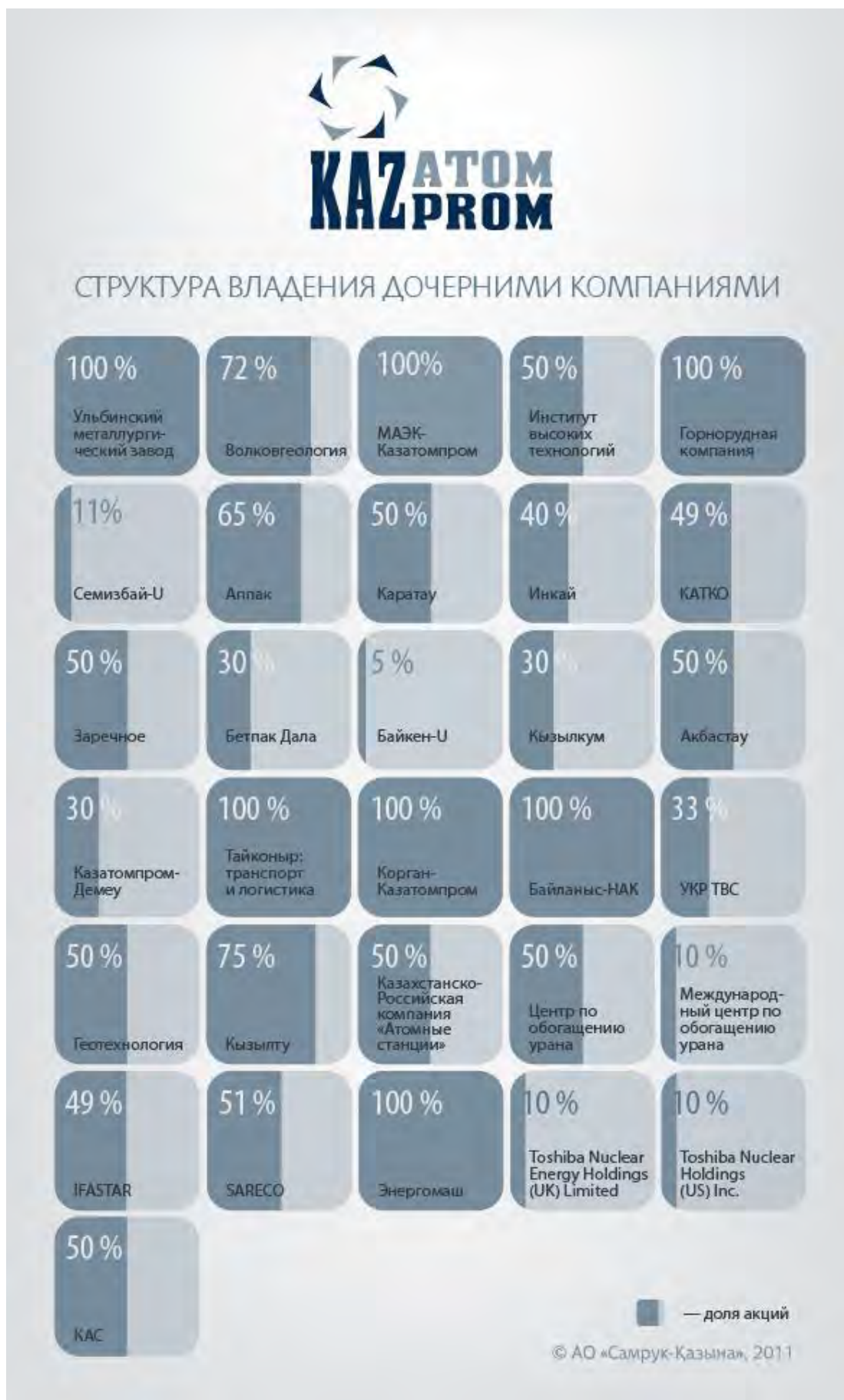
№ п/п	Плательщик	Сумма платежа, тыс. тенге	Сумма платежа, в тыс. долл. США
1.	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (доля государства 63,22 %)	69 757 863	
2.	ТОО «Тенгизшевройл» (доля государства 20 %)		1 420 146
3.	ТОО «Казахтуркмунай» (доля государства 51 %)	дивиденды не выплачивали	
4.	ТОО «Казахойл-Актобе» (доля государства 50 %)		
5.	АО МНК «КазМунайТениз»		
6.	КОО «Kashagan b.v.»		
7.	ТОО «Урихтау Оперейтинг»		
8.	ТОО «Сатпаев Оперейтинг»		
9.	ТОО «КМГ Кумколь»		

Источник: данные отчета компании

Национальная атомная компания «Казатомпром», 100% акций принадлежат государству в лице АО «ФНБ «Самрук-Қазына». В АО «НАК «Казатомпром» входят 76 предприятий, расположенных в жн о-Казахстанской, Восточно-Казахстанской, Кызылординской, Мангистауской, Акмолинской и Алматинской областях (рисунок 7). Общая численность сотрудников Компании составляет более 26 тыс. человек.

⁴⁰В т.ч. АО «Озенмунайгаз» – 2 месторождения, АО «Эмбамунайгаз» – 40 месторождений, ТОО «Казахский газоперерабатывающий завод» – 5 месторождений.

Рисунок 7. Структура владения дочерними компаниями АО НАК «Казатомпром»



Источник: АО «Самрук-Казына»

АО «НАК «Казатомпром» получил дивиденды от дочерних компаний за 2012 год в сумме 33 614 826 тыс. тенге (таблица 11).

Таблица 11. Дивиденды, полученные АО «НАК «Казатомпром»

№ п/п	Плательщик	Сумма платежа, тыс. тенге
1.	ТОО «Горнорудная компания»	12 458 579
2.	ТОО «СП «Бетпак Дала»	6 655 414
3.	ТОО «СП «Инкай»	472 158
4.	ТОО «СП «Катко»	6 044 384
5.	ТОО «Каратау»	7 100 000
6.	АО «СП «Акбастау»	884 291
7.	ТОО «Семизбай-У»	на стадии разведки, дивиденды не выплачивали
8.	АО «СП Заречное»	на стадии разведки, дивиденды не выплачивали
9.	ТОО «Байкен-У»	на стадии разведки, до погашения долгов дивиденды не выплачивают
10.	ТОО «Аппак»	на стадии разведки, до погашения долгов дивиденды не выплачивают
11.	ТОО «Кызылкум»	на стадии разведки, до погашения долгов дивиденды не выплачивают

Источник: данные отчета компании

ТОО «Корпорация Казахмыс» по итогам 2012 г. получило дивиденды от Eurasian Natural Resources Corporation PLC в 2013 г. \$21 763,6 тыс.

В 2012 г. Правительство приобрело 10% долю в Карачаганак Петролеум Оперейтинг. Стоимость этой доли была оценена в 2 млрд. долл. США (300 000 миллионов тенге), из которых 150 000 миллионов тенге Правительство выплатило денежными средствами участникам Карачаганакского проекта, а оставшаяся часть была зачтена в счет обязательств по налогам.

В 2012 Правительство налагает на АО «ФНБ «Самрук-Казына» обязательства по строительству следующих объектов, по окончании строительства которых они будут безвозмездно переданы Правительству. Расходы по резерву на строительство были признаны в капитале в качестве распределения акционеру. Так, АО «НК КМГ» должен построить Музей истории Казахстана, АО «НАК «Казатомпром» должен построить Дворец творчества школьников в г. Астане и осуществить реконструкцию объекта «всемирный выставочный центр» в г. Москва на сумму 114 407 миллиона тенге.

Банк развития Казахстана через АО «ФНБ «Самрук-Казына» предоставил кредитную линию в размере \$2,7 млрд. ТОО «Корпорация Казахмыс». Как отмечено в полугодовом отчете ТОО «Корпорация Казахмыс», из средств этой кредитной линии финансируется проект «Бозшаколь», к концу июня 2012 года было получено \$1,7 млрд.⁴¹

⁴¹ http://www.kase.kz/files/emitters/GB_KZMS/gb_kzms_reliz_230812.pdf

3.6. Доходы правительства, создаваемые добывающими отраслями

Национальный фонд аккумулирует часть доходов, формируемых добывающим сектором экономики при благоприятной ценовой конъюнктуре, с тем, чтобы, с одной стороны, сохранить их для будущих поколений, с другой - поддержать необходимый уровень государственных расходов, в первую очередь социальных, в случае падения цены на нефть.⁴²

Налоги от компаний нефтегазового сектора, определенных перечнем, утвержденным ежегодно МФ РК и МНГ РК, направляются в Национальный фонд РК по налогам и платежам, определенным законом. Другие налоги и платежи, также как налоги от других компаний горнорудного сектора, поступают в республиканский бюджет и местные бюджеты и не выделяются от налогов, получаемых от других секторов экономики. В Таблице 1 приведены детали поступлений налогов в республиканский или местный бюджет и в Национальный фонд.

Рассмотрим суммарные доходы правительства, создаваемые добывающими отраслями в абсолютных единицах и в виде процентов от государственных доходов (таблица 12). В 2012 г. совокупные доходы государственного бюджета составили 7 085 млрд. тенге, поступления в Национальный фонд, согласно его годовому отчету⁴³ составили 3 843 млрд. тенге, что составляет более половины доходов государственного бюджета (54%).

В основном в Национальном фонде РК аккумулируются прямые налоги от нефтегазового сектора - 73,3% всех доходов государственного бюджета. Национальный фонд полностью аккумулирует долю Республики Казахстан по Соглашениям о разделе продукции, почти полностью - рентный налог на экспорт (96,7%), бонусы (95,5%), поступления от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора (94,8%), налог на сверхприбыль (92,9%), львиную долю налога на добычу полезных ископаемых (86,5%).

⁴² Махмутова М. (2008) Управление нефтяными доходами: Концепция Национального фонда. Алматы, ФСК.

⁴³ Отчет о формировании и использовании Национального фонда РК за 2012 г. Указ Президента РК №556 от 13.05.2013 г.

Таблица 12. Поступления в Национальный фонд Республики Казахстан в 2012 г., их доля в доходах государственного бюджета

Виды платежей	Поступления в Национальный фонд Республики Казахстан (тыс. тенге)	Доходы Государств. бюджета (тыс. тенге)	Доля поступлений Нацфонда от общих доходов Правительства, в %
Поступления	3 843 884 717	7 085 446 000	54,3
в том числе: прямые налоги от организаций нефтяного сектора (за исключением налогов, зачисляемых в местные бюджеты)	3 411 930 969	1 241 219 000	73,3
в том числе: корпоративный подоходный налог	1 188 378 384	1 041 217 000	53,3
налог на сверхприбыль	146 862 511	11 282 000	92,9
бонусы	30 664 904	1 447 000	95,5
налог на добычу полезных ископаемых	1 019 253 185	159 313 000	86,5
рентный налог на экспорт	807 048 422	27 960 000	96,7
доля Республики Казахстан по разделу продукции по заключенным договорам	219 723 563	0	100%
другие поступления от операций, осуществляемых организациями нефтяного сектора (за исключением поступлений, зачисляемых в местные бюджеты) в том числе:	47 490 379	44 222 000	51,8
административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые центральными государственными органами, их территориальными подразделениями, на организации нефтяного сектора	9 943 706	32 289 000	23,5
прочие штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из республиканского бюджета, на организации нефтяного сектора	130 350	1 298 000	9,1
средства, полученные от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора	35 196 920	1 913 000	94,8
Другие неналоговые поступления от организаций нефтяного сектора. Поступления от приватизации государственного имущества, находящегося в республиканской собственности и относящегося к горнодобывающей и обрабатывающей отраслям	2 219 403	8 722 000	20,3

Источник: Отчет о формировании и использовании Национального фонда РК за 2012 г. Указ Президента РК №556 от 13.05.2013 г. Отчет об исполнении бюджета. Статистический бюллетень МФ РК, Декабрь 2012

3.7. Распределение доходов от добывающих отраслей

Как уже было отмечено, доходы от добывающих компаний нефтегазового сектора поступают в Национальный фонд РК. Доходы от горнодобывающих компаний поступают в республиканский и местный бюджеты, в зависимости от вида налога или платежа.

Гарантированный трансферт из Национального фонда в республиканский бюджет в 2012 г. составил 1 380 000 млн. тенге (примерно \$9,3 млрд.). Целевого назначения этот трансферт не имеет, восполняет общие доходы бюджета. Кроме того, из Национального фонда выделяются средства на строительство жилья через АО «Фонд недвижимости «Самрук-Казына», на 31 декабря 2012 г. его обязательства по финансированию программы «Доступное жилье» составляли 36 200 миллиона тенге.

3.8. Объемы добычи и ключевые области, где концентрируется добыча

Нефть и газ

По данным Министерства нефти и газа РК, добыча нефти, включая конденсат газовый в 2012 г. составила 79,2 млн. т. В региональном разрезе наибольший вклад в нефтедобычу внесли предприятия Атырауской области - 29 млн т, Мангистауской области –17,6 млн т, Актыубинской области – 8,6 млн т, Западно-Казахстанской области – 13,0 млн т., Кызылординской области – 10,9 млн т. (Приложение 5).

На уровне отдельных компаний 30,6% общего объема нефтедобычи приходится на долю ТОО «Тенгизшевройл» - 24,2 млн.т. (таблица 13), которое по этому показателю является бесспорным лидером. С большим отрывом за ним следуют «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.» (15,4%), АО «РД КМГ» (9,9%), АО «СНПС -Актобемунайгаз» (7,7), АО «Мангистаумунайгаз» (7,5%), ТОО «Казгермунай» (3,9%), АО «ПетроКазахстан Кумколь Ресорсиз» (3,2%), АО «Тургайпетролеум» (2,7%) АО «Каражанбасмунай» (2,0%). Оставшиеся 13% обеспечили остальные недропользователи.

Таблица 13. Компании, обеспечившие основной объем добычи нефти и газоконденсата

Компании	2012, млн. т
ТОО «Тенгизшевройл» (ТШО)	24,2
КФ «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.» - (КПО)	12,2
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» – (РД КМГ)	7,8
АО «СНПС -Актобемунайгаз»	6,1
АО «Мангистумунайгаз»	5,9
ТОО «СП Казгермунай»	3,1
АО «ПетроКазахстан Кумколь Ресорсиз»	2,5
АО «Тургайпетролеум»	2,1
АО «Каражанбасмунай»	2,0
Прочие компании	13,2
Итого:	79,2

Источник: Министерство нефти и газа РК

Рисунок 8. Динамика добычи нефти и газоконденсата



Источник: Министерство нефти и газа РК

По данным Министерства нефти и газа РК, добыча природного газа в 2012 г. составила 40,3 млрд. куб.м. Добыча газа остается сопутствующей деятельностью нефтедобывающих компаний. Основную долю обеспечили Атырауская область (12,9 млрд. куб. м), Западно-Казахстанская (18,9 млрд. куб. м), а также Актюбинская (4,3 млрд.куб.м), и Мангистауская (2,3 млрд. куб. м) области (Приложение 5).

Таблица 14. Добыча и использование газа

№ п/п	Наименование	2012г.
1.	Всего добыча сырого газа	40,3
2.	Использование сырого газа на собственные нужды	18,4
2.1.	на технологические и собственные нужды	6,9
2.2.	обратная закачка в пласт	11,5
3.	Производство сухого (товарного) газа	21,9

Источник: Доклад министра нефти и газа С. Мынбаева на коллегии министерства по итогам 2012 г. 28 января 2013 г.

Лучшие показатели в сфере добычи газа продемонстрировала компания «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.» (47%), которая также лидирует по производству конденсата (88%). Вторую и третью позиции занимают СП «Тенгизшевройл» (33%) и АО «CNPC-Актобемунайгаз» (8%).

Планируется рост объемов добычи нефти и газа. По прогнозу МНГ, в 2015 г. Казахстан планирует добыть 95 млн. тонн нефти, 59,3 млрд. куб. м сырого газа.

Уран

С 2009 г. Казахстан является лидером мировой уранодобывающей отрасли. В 2012 г. доля Казахстана в общемировом объеме добычи урана составила 38,1%.⁴⁴ АО «НАК «Казатомпром» по доле участия во всех дочерних и зависимых обществах на мировом рынке природного урана составляет 21,4%.⁴⁵

В 2012 г. добыча урана в Казахстане составила 21,2 тыс. тонн урана, что на 9,2% выше по сравнению с 2011 г., что было связано с ростом добычи АО «Акбастау», ТОО «Кызылкум», ТОО «Байкен-У», ТОО «ДП «Орталык» и с выходом на проектные мощности ТОО СП «Катко». В 2012 году объем добычи урана предприятиями АО «НАК «Казатомпром» составил 11,9 тыс. тонн урана, объем экспорта - 9,26 тыс. тонн урана.

⁴⁴ АО НАК «Казатомпром». Годовой отчет 2012 . <http://www.kazatomprom.kz/>

⁴⁵ Там же.

Уголь

В 2012 г. добыто 107,9 млн. тонн каменного угля, из них 63,6% добычи обеспечено Павлодарской областью и 27,4% - Карагандинской областью (Приложение 5).

На внутренний рынок поставлено 77,3 млн. тонн угля (из них 56,5 млн. тонн – энергопроизводящим предприятиям), на экспорт – 32,8 млн. тонн.

В перспективе уголь будет по-прежнему играть значительную роль в энергетике. Для удовлетворения потребностей в угле прогнозируется рост добычи до 123,0 млн. тонн в 2014 году⁴⁶.

Потребность в угле к 2015 году составит 94,2 млн. тонн, в том числе энергопроизводящих предприятий страны - 68,2 млн. тонн.

Золото

В 2012 г. в Казахстане было добыто 39,9 т золота, из них 56% добычи обеспечивает Восточно-Казахстанская область, затем Акмолинская область (21%), Карагандинская (11%), Костанайская (9,8%) и Жамбылская область (2,7%) (Приложение 5).

Серебро

Производство серебра (необработанного и полуобработанного или в виде порошка) составило 963,5 тонн, в том числе Восточный Казахстанская область - 562,2 тонн и Карагандинская область 396,3 тонн. (Приложение 5).

Медь

В 2012 году производство рафинированной необработанной, нелигированной меди составило 367,1 тыс. т, из них 82% добычи приходится на Карагандинскую область, 12,7% - на ВКО (Приложение 5).

Свинец и цинк

В 2012 г. производство необработанного свинца составило 88,1 тыс. тонн, из них 94% приходится на Восточно-Казахстанскую область, остальное – на жн о-Казахстанскую область (Приложение 5). В это же время в Восточно-Казахстанской области произведено 100% странового объема необработанного цинка - 319,8 тыс. тонн.

Железо и марганец

Добыча руд железных агломерированных и неагломерированных в 2012 г. составила 52,6 млн. тонн, из них 75,8% из них приходится на Костанайскую область и 22,2% - на Карагандинскую область. Добыча руд марганцевых осуществляется в Карагандинской области: почти 3 млн. тонн.

Бокситы

Добыча руд алюминиевых (бокситов) в 2012 г. осуществлялась в Костанайской области и составила 5,2 млн. тонн (Приложение 5).

Хромиты

Добыча руд хромовых в 2012 г. составила 5,2 млн. тонн, добыча осуществлялась только в Актюбинской области. За последние 13 лет в Казахстане было добыто 50,6 млн т хромитов. Прирост запасов за эти годы составил почти 1 млн т.

⁴⁶ Постановление Правительства РК «Об утверждении Программы по развитию электроэнергетики в Республике Казахстан на 2010 - 2014 годы» от 29 октября 2010 г. № 1129.

3.9. Экспорт продукции добывающих отраслей

Экспорт горнодобывающего сектора в 2012 г. составил 75,3% совокупного экспорта страны, в том числе на экспорт нефти и природного газа приходится 61%. Экспорт нефти и газового конденсата в 2012 г. составил 68,1 млн. тонн, по данным Агентства РК по статистике и Комитета таможенного контроля РК. Удельные затраты на экспорт 1 т нефти составили, примерно, \$815.

В какие страны поставляется продукция добывающих отраслей? В таблице приведены основные направления экспорта в 2012 г. по данным Агентства РК по статистике и Комитета таможенного контроля РК, более детальные данные по объемам экспорта приведены в Приложении 5.

Таблица 15. Основные направления экспорта продукции

Вид продукции	Страны, в которые отправлен экспорт из Казахстана
Нефть и газоконденсат	Италия, Китай, Нидерланды, Австрия, Франция, Румыния, Канада, Швейцария
Газ	Россия, Украина, Польша, Швейцария
Золото	Швейцария, Италия
Серебро	Швейцария, Великобритания, Гонконг, Республика Корея, Германия
Медь	Россия, Китай, Великобритания, Турция, Республика Корея, Литва, Германия
Свинец	Испания, Китай, Турция, Россия
Цинк	Китай, Турция, Россия
Хромовые руды	Россия, Китай
Железные руды	Россия, Китай, Кыргызстан
Марганцевые руды	Китай, Россия
Уран	Китай, Россия, Франция, Кыргызстан, Канада, США, Индия
Уголь	Россия (основной импортер), Кыргызстан, Украина, Великобритания, Греция, Кипр

Источник: Составлено на основании данных Агентства РК по статистике и Комитета таможенного контроля МФ РК.

Для транспортировки углеводородов используются в основном нефте- и газопроводы. Большинство существующих трубопроводов были построены в советское время и предназначались для реализации целей бывшего Советского Союза, а не Казахстана, как независимого государства.

Транспортировка нефти и газа осуществляется дочерними и аффилированными компаниями НК КМГ:

- АО «КазТрансОйл»
- АО «НМСК «Казмортрансфлот»
- ТОО «КМГ-Транскаспий»
- КОО «Казахстан Пайплайн Венчурс»
- АО «КазТрансГаз»
- ТОО «АстанаГаз КМГ».⁴⁷

Развитие экспортного и транзитного потенциала Казахстана, является одним из главных направлений государственной политики.⁴⁸ Актуальным является создание новых и расширение существующих экспортных систем. Для

⁴⁷ www.kmg.kz/group_companies/subsidiary/

⁴⁸ Доклад министра нефти и газа С. Мынбаева на коллегии министерства по итогам 2012 г. 28 января 2013 г.

повышения эффективности использования нефтегазовых ресурсов необходимо продолжить поиск и реализацию проектов по транспортировке казахстанских углеводородов на наиболее привлекательные рынки сбыта при минимизации транспортных издержек. Развитие мощностей и направлений экспорта нефти и газа должно соответствовать перспективным объемам добычи и внутреннего потребления, наличию долгосрочных договоренностей с транзитными странами, уровню спроса и ситуации на мировых рынках потребления.

Рисунок 9. Карта магистральных трубопроводов



Для расширения и диверсификации экспортных маршрутов транспортировки казахстанской нефти проводится работа по реализации следующих проектов: поэтапного расширения нефтепровода Каспийский трубопроводный консорциум (КТК), создание Казахстанской Каспийской Системы Транспортировки с присоединением к трубопроводу Баку - Тбилиси - Джейхан и увеличение пропускной способности нефтепровода Казахстан Китай. На рисунке 9 приведена карта магистральных трубопроводов.

В 2012 г. через Каспийский трубопроводный консорциум (КТК) экспортировано 27,9 млн. тонн (около 40% общего объема экспорта), по маршруту Атырау-Самара – 15,4 млн. тонн (примерно пятая часть), Атасу-Алашанькоу – 10,4 млн. тонн, морской порт Актау – 7,06 млн. тонн, железной дорогой – 6,97 млн. тонн.

Выделить в бюджете доходы от транспортировки горнорудного сектора, нефти и газа невозможно, так как суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет уплачиваются в целом от всей деятельности компаний, осуществляющих транспортировку, и отдельно на виды деятельности не разделяются.

С учетом проектов расширения нефтепроводов при сбалансированной добыче нефти и газового конденсата экспорт будет увеличиваться по основным направлениям:⁴⁹ КТК и Казахстан - Китай.

Рисунок 10. Маршрут КТК



3.10. Транспортировка нефти

Дочерняя компания АО НК «КазМунайГаз» АО «КазТрансОйл» является национальным оператором по магистральному нефтепроводу и является собственником крупнейшей системы магистральных нефтепроводов, совокупная протяженность которых составляет 5495,23 км.

Основной деятельностью АО «КазТрансОйл»⁵⁰ является оказание услуг по транспортировке нефти (регулируемые услуги по приему, сдаче, перекачке, перевалке, сливу, наливу, хранению, смешению нефти) по системе магистральных нефтепроводов (МН).

В соответствии с действующим законодательством услуги по транспортировке нефти предоставляются потребителям по действующим маршрутам транспортировки нефти в системе МН в соответствии с графиком транспортировки нефти по магистральным нефтепроводам, утверждаемым Министерством нефти и газа Республики Казахстан в установленном порядке и на основании договоров на предоставление услуг по транспортировке нефти, заключенных между АО «КазТрансОйл» и потребителями услуг в соответствии с типовым договором на предоставление услуг по транспортировке нефти, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 ноября 2003 года № 1194.

Транспортировка нефти по системе МН АО «КазТрансОйл» осуществляется по следующим направлениям:

⁴⁹ Там же.

⁵⁰ Годовой отчет КазТрансОйл за 2012 г. Доступно на сайте www.kaztransoil.kz

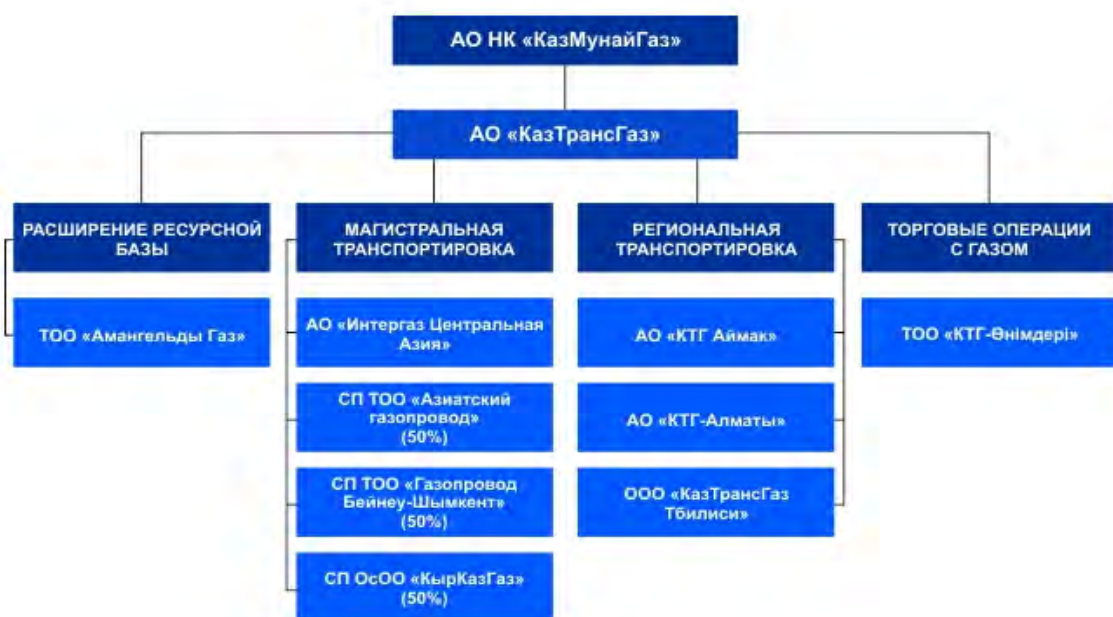
1. Поставка нефти на внутренний рынок: ТОО «Атырауский НПЗ», ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс», ТОО «Павлодарский НХЗ» и ТОО «CASPIBITUM» (битумный завод на базе АЗПМ).
2. Экспорт нефти по нефтепроводу «Атырау-Самара».
3. Налив нефти в танкеры в порту Актау.
4. Налив нефти в железнодорожные цистерны на НПС имени Т.Касымова и ННП Шагыр.
5. Перевалка нефти в другие трубопроводные системы: АО «КТК-К, ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (Атасу-Алашанькоу, Кенкияк-Кумколь) и АО «СЗТК «МунайГас».

Приложение 6 раскрывает данные по тарифам на транспортировку и доходам «КазТрансОйл». Как уже отмечено выше, выделить доходы от транспортировки невозможно, так как налоги и другие обязательные платежи в бюджет уплачиваются от всей деятельности компании и отдельно на виды деятельности не разделяются.

3.11. Транспортировка газа

Дочерняя компания АО НК «КазМунайГаз» АО «КазТрансГаз» в соответствии с Постановлением Правительства РК № 914 от 5.07. 2012 г. является национальным оператором в сфере газа и газоснабжения.

Рисунок 11. Схема управления газотранспортной отраслью



Источник: АО «КазТрансГаз», <http://www.kaztransgas.kz/index.php/ru/o-kompanii/obshchaya-informatsiya>

Общая протяженность казахстанской магистральной газотранспортной системы составляет более 11 тыс. км, максимальная производительность составляет 190 млрд.куб.м. в год. Имеется три подземных хранилища газа с общей емкостью активного газа 4,12 млрд.куб.м.

Существующая схема газопроводов Казахстана, функционировавшая как составная часть системы трубопроводов бывшей СССР, в основном обслуживает

транзитные потоки природного газа из Средней Азии в Европейскую часть России, Украину и в государства Закавказья. Отсутствие соединений между основными газовыми магистралями не позволяет обеспечить перераспределение газа между регионами республики, в частности, из западного региона в южные и северные области.

Для обеспечения внутреннего рынка газом в 2006 году подписано Соглашение о встречных поставках газа между ОАО «Газпром», НХК «Узбекнефтегаз» и АО «НК «КазМунайГаз». Строительство газопровода Бейнеу - Шымкент повысит энергетическую безопасность Казахстана и обеспечит переток газа из западных газодобывающих регионов страны в южные, и, тем самым, снизит зависимость от поставок узбекского газа.⁵¹

Трасса газопровода проходит по Мангистауской, Актюбинской, Кызылординской и жн о-Казахстанской областям. Газопровод Бейнеу - Шымкент соединяет все основные магистральные газопроводы Средняя Азия - Центр, Бухара - Урал, Бухарский газоносный район - Ташкент - Бишкек - Алматы, Казахстан - Китай.⁵²

Реализация проекта позволит газифицировать ранее негазифицированные территории Кызылординской области, северных районов ж но-Казахстанской, Жамбылской и Алматинской областей с общей численностью населения до 2 млн. человек с охватом около 400 населенных пунктов. Реализация проекта приведет к повышению социально-экономического положения регионов, расположенных вдоль трассы газопровода.⁵³

Основываясь на принципах многовекторности поставок углеводородов на внутренние и внешние рынки, Казахстан стремится развивать все экономически выгодные маршруты по транзиту и экспортным поставкам природного газа.⁵⁴ Строительство газопровода Казахстан - Китай повысит транзитный и экспортный потенциал страны. 18 августа 2007 г. подписано Соглашение между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан – Китай, который берет начало в Туркменистане. Газопровод предназначен для транспортировки туркменского и казахстанского газа. В конце 2009 г. введена в эксплуатацию 1-я нитка, в октябре 2010 года 2-я нитка первого участка газопровода Казахстан - Китай. Доведение мощности 1-го участка газопровода Казахстан - Китай до 30 млрд. куб. м. в год реализовано в 2012 г., с последующим расширением до 40 млрд. куб. м. в год. На данный момент по газопроводу осуществляется транзит через Казахстан туркменского газа (Приложение 6 приводит данные по объемам и доходам от транзита газа). Возможность экспорта собственного газа в Китай у Казахстана появится с завершением строительства упомянутого магистрального газопровода Бейнеу-Шымкента, который соединит нефтегазовые месторождения Казахстана с трубой Туркменистан – Китай.

Транзит газа по территории Республики Казахстан осуществляется по основным магистральным газопроводам:

- «Средняя Азия-Центр» - в направлении Узбекистан – Казахстан – Россия (туркменский и узбекский газ);

⁵¹ Доклад министра нефти и газа С. Мынбаева на коллегии министерства по итогам 2012 г. 28 января 2013 г.

⁵² Там же.

⁵³ <http://www.kaztransgas.kz/index.php/ru/o-kompanii/obshchaya-informatsiya>

⁵⁴ Там же.

- «Бухарский газоносный район-Ташкент-Бишкек-Алматы» - в направлении Узбекистан – Казахстан (узбекский газ);
- «Оренбург-Новопсков и МГ «Союз»» – в направлении России (российский газ);
- «Бухара-Урал» – в направлении России (туркменский газ).

По данным Агентства РК по статистике и Комитета таможенного контроля, экспорт товарного газа составил 20,5 млрд. куб.м. (Приложение 5), так как собственно экспорт газа в 2012 г. составил 8,8 млрд. куб.м., кроме того в соответствии с Соглашением о встречных поставках газа между «Газпромом», «Узбекнефтегазом» и АО НК «КМГ» весь импорт газа «свопируется» с Карачаганакским экспортом по равной цене и в равных объемах⁵⁵. Таким образом, объем экспорта товарного газа из Казахстана с учетом таких СВОП-операций составил 11,2 млрд. куб. м.

Транзит газа через территорию Казахстана осуществлялся в объеме 96,5 млрд. куб.м. (Приложение 6). Это транзит по двум направлениям: транзит центральноазиатского газа в Россию и транзит туркменского газа в Китай.

Внутреннее потребление товарного газа в 2012 г. составило 10,5 млрд. куб. м.

В соответствии с Законом «О газе и газоснабжении» перед национальным оператором в сфере газа и газоснабжения АО «КазТрансГаз»⁵⁶ поставлена задача по газификации регионов страны. Проекты будут реализовываться в соответствии с Генеральной схемой газификации, утверждаемой правительством. Систематизация работы по газификации регионов, оптимизация схем газификации, а также определение приоритетности и последовательности работ, должны ускорить разработанные региональные схемы газификации всех областей, а также городов Алматы и Астана.

В 2012 году на развитие газотранспортной системы из республиканского бюджета было выделено 13,5 млрд. тенге, осуществлено строительство по 43 проектам, построено газопроводов общей протяженностью около 600 км. В результате газифицированы 60 населенных пунктов в 8 областях Казахстана. Прорабатывается проект строительства газопровода «Тобол-Кокшетау-Астана» для газификации г. Астана и северных регионов страны, что позволит обеспечить природным газом ранее не газифицированные регионы. По данному Проекту разработано ТЭО и ПСД и прорабатывается вопрос финансирования из антикризисных средств АО «ФНБ «Самрук-Казына».

В качестве сырьевой базы Проекта планируется использовать природный газ российского происхождения, поставляемый по схеме замещения (СВОП – операции) с месторождений западного Казахстана; в дальнейшем возможна поставка газа с Карачаганакского газоперерабатывающего завода.

⁵⁵ Доклад министра нефти и газа С.Мынбаева на коллегии министерства по итогам 2012 года 28 февраля 2013 года.

⁵⁶ В соответствии с Постановлением Правительства РК № 914 от 5 июля 2012 года акционерное общество «КазТрансГаз» определено национальным оператором в сфере газа и газоснабжения.

Рисунок 12. Карта газопроводов



Источник: Министерство нефти и газа РК

В ходе реализации недропользователями программ по утилизации газа, объем сжигаемого на факелах газа в 2012 г. составил 1,0 млрд. куб. м. В 2012 года программы утилизации газа в установленные сроки не завершены компаниями АО «РД «КазМунайГаз» и ТОО «КазахойлАктобе». Остальные компании если сжигают, то в соответствии с законом, только в утвержденных пределах, так называемого технологически неизбежного сжигания. Продление Программы утилизации по названным 2 компаниям было осуществлено Межведомственной Комиссией с учетом социальных последствий остановки добычи.

3.12. Транспортировка продукции горнорудного сектора

Для транспортировки продукции горнорудного сектора используется железная дорога.

Для осуществления перевозки грузов между перевозчиком и грузоотправителем заключается договор перевозки,⁵⁷ при этом договор перевозки грузов оформляется составлением железнодорожной транспортной накладной.

В соответствии с Законом РК «О железнодорожном транспорте» от 8 декабря 2001 года № 266-ІІ в железнодорожной транспортной накладной указывается грузоотправитель – лицо отправляющее груз.

Компании-недропользователи, как правило, пользуются услугами экспедитора – лица, оказывающего услуги по организации перевозок грузов, которое указывается в перевозочных документах в качестве плательщика перевозки на основании договора транспортной экспедиции.

⁵⁷ «Об утверждении Правил перевозок грузов железнодорожным транспортом» Постановление Правительства Республики Казахстан от 21 июня 2011 года № 682.

Таким образом, АО «НК «Казахстан Темир Жолы» заключая договор перевозки с экспедиторами, не всегда владеет сведениями о маршрутах и объемах транспортировки товаров в разрезе компаний-недропользователей, включая государственные организации, вовлеченные в транспортировку, и сведениями об оплаченных ими налогах и других платежах в бюджет Республики Казахстан.

Кроме того, тарифы на перевозку грузов по территории Казахстана дифференцированы в зависимости от: рода (наименования) груза, маршрута и расстояния перевозок, типа и принадлежности подвижного состава, загрузки вагона и др. Порядок исчисления стоимости перевозки грузов является единым для всех потребителей услуг и рассчитывается по существующим тарифным руководствам, с учетом поправочных коэффициентов, установленных уполномоченным органом.

В этой связи АО «НК «КТЖ» отмечает, что произвести расчет тарифа и предоставить сведения о совершенных перевозках недропользователей не предоставляется возможным.

3.13. Информация о процессе и реестре лицензирования и предоставлении лицензий

Со 2-го полугодия 2012 г. выдача лицензий полностью автоматизирована в Информационной системе «ГБД «Е-лицензирование»⁵⁸. Заявители могут получить лицензию через интернет-портал «Е-лицензирование» на вид деятельности в разделе «недропользование»; переоформить лицензию, ранее выданную в бумажном формате, и получить электронную лицензию, заверенную электронно-цифровой подписью, с нанесенным на нее бар-кодом, включающим 15 подвидов деятельности.

Ведется государственный электронный реестр лицензий - информационная система, содержащая сведения о выданных, переоформленных, приостановленных, возобновленных и прекративших действие лицензиях, а также филиалах, представительствах (объектах, пунктах, участках), осуществляющих лицензируемый вид (подвид) деятельности, которая централизованно формирует идентификационный номер лицензий, выдаваемых лицензиарам: <http://elicense.kz>. На сайте Комитета <http://mgm.gov.kz/news/136> в разделе «Реестр выданных лицензий», размещена информация о выданных лицензиях в 2012-2014 гг., с указанием: № лицензии (или № приложения к лицензии), дата выдачи, вид (подвиды) деятельности, ИИН, БИН, РНН, свидетельство о регистрации (№, дата выдачи), юридический адрес компании, ее производственная база и филиалы.

По отчету министра нефти и газа Мынбаева С., за 2012 г.⁵⁹ было выдано и переоформлено 238 лицензий и приложений к лицензиям, отказано в выдаче 53 заявителям.

3.14. Информация по бенефициарному праву

Термин «собственник-бенефициар» по отношению к компании означает физическое лицо (лица), которое прямо или косвенно имеет во владении или под контролем собственность корпорации. Данное лицо (лица) также контролирует

⁵⁸ Общую информацию по электронному лицензированию можно получить на веб-портале «Е-лицензирование» по адресу <http://elicense.kz>

⁵⁹ Доклад министра нефти и газа С. Мынбаева С. по итогам 2012 г. на коллегии ведомства 28 января 2013 г. <http://www.primeminister.kz/page/doklad-ministra-nefti-i-gaza-smynbaeva-na-kolleгии-vedomstva-28-janvarja-2013-goda>

деятельность компании или получает прибыль в результате деятельности корпорации.

Согласно Закону РК от 22.04.1998 года № 220-І «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» ТОО создается на основе учредительного договора, в котором обязательно содержится перечень учредителей. В пункте 4 статьи 14 этого же Закона закреплено, что учредительный договор товарищества с ограниченной ответственностью входит в состав документов, представляющих собой коммерческую тайну, если иное не предусмотрено учредительным договором и подлежит предъявлению государственным и иным официальным органам, а также третьим лицам только по решению органов товарищества либо в случаях, установленных законодательными актами.

Статья 126 Гражданского Кодекса РК (Общая часть) гарантирует защиту информации, составляющей служебную или коммерческую тайну, в случае, когда информация имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам, к ней нет свободного доступа на законном основании, и обладатель информации принимает меры к охране ее конфиденциальности.

По сложившейся практике, данная норма распространяется не только на компании ИПДО, являющимися товариществами, но также и на компании с другой организационно-правовой формой хозяйствования.

В Казахстане нет прецедента ведения открытого для общественности реестра бенефициаров корпоративных организаций, которые участвуют в тендере, эксплуатируют активы добывающих отраслей или инвестируют в них, с указанием имен бенефициаров и их уровня участия. Данное требование планируется ввести с 1 января 2016 года по решению НСЗС.

На наш взгляд, в дальнейшем необходимо законодательно закрепить эту норму для выполнения компаниями данного требования ИПДО.

3.15. Общая информация по контрактам

Согласно данным министерства нефти и газа,⁶⁰ в Республике Казахстан зарегистрировано 203 контракта на недропользование углеводородного сырья, из них 172 (84,7%) контракта имеют цифровые обязательства по местному содержанию, в 31 (15,3%) контракте цифровые обязательства отсутствуют.

Из них по 21 контракту подписаны протоколы, согласно которым недропользователи с 01.01.2012 года приняли на себя (минимальные) обязательства по местному содержанию. МНГ РК проводится работа по закреплению цифровых обязательств в контрактах на недропользование. В 2012 г. проведен мониторинг 203 контрактов на недропользование, в том числе 2 находящихся в доверительном управлении, а также: контракты на разведку углеводородного сырья – 61, на добычу углеводородного сырья – 56, совмещенные контракты на разведку и добычу углеводородного сырья – 73, контракты на разведку и добычу углеводородного сырья, осуществляемые в условиях Соглашения о разделе продукции (СРП) и ТОО «Тегизшевройл» - 13.

2 июля 2012 г. Республика Казахстан в лице АО «НК «КазМунайГаз» вошла в состав подрядчиков Карачаганакского проекта с долевым участием 10%.

⁶⁰ Доклад министра нефти и газа С. Мынбаева С. по итогам 2012 г. на коллегии ведомства 28 января 2013 г. <http://www.primeminister.kz/page/doklad-ministra-nefti-i-gaza-smynbaeva-na-kollegii-vedomstva-28-janvarja-2013-goda>

В рамках действовавшего в 2012 г. моратория новых тендеров не проводилось.

3.16. Информация по Соглашениям о разделе продукции (СРП)

По данным МНГ в Казахстане были подписаны следующие СРП:

- ТОО «Тенгизшевройл» (ТШО)
- КФ «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.» (КПО)
- «Норт Каспиан Оперейтинг Компани» (НКОК);
- СП «Жаикмунай»;
- Маерск Ойл Казахстан ГмбХ;
- ТОО «Потенциал Ойл»;
- ТОО «Курмангазы Петролеум»;
- АО «НК «КазМунайГаз»;
- Мангистауский филиал «Тюб-Караган Оперейтинг Компани Б.В.»;
- Маерск Ойл Казахстан ГмбХ (Проект Темир);
- ТОО «Сагиз Петролеум Компани»;
- ТОО «Прикаспиан Петролеум Компани»;
- Филиал компании «Сайгак Казахстан Б.В.»;
- Филиал «Каспий Меруерты Оперейтинг Компани Б.В.»

3.17. Информация по казахстанскому содержанию

Законодательство по развитию местного содержания в товарах, работах и услугах в сфере недропользования направлено на стимулирование недропользователей в поиске местных поставщиков и подрядчиков, а также больших инвестиций в наращивание потенциала и передачу технологий. В соответствии с Законом Республики Казахстан от 24 июня 2010 года «О недрах и недропользовании» разработаны и утверждены Правила приобретения товаров, работ и услуг при проведении операций по недропользованию.⁶¹

Приоритеты деятельности регулирующих государственных органов в сфере местного содержания

- Реализация инициативы прозрачности в осуществлении закупок, необходимых для осуществления проектов по недропользованию.
- Информационная поддержка отечественного производителя товаров, работ и услуг для нефтегазовой отрасли и горнорудного комплекса, недропользователей.
- Содействие казахстанским предприятиям в создании новых производств с привлечением передовых технологий и в реализации офсетного сотрудничества.

⁶¹ Утверждены Постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 февраля 2013 года № 134.

- Сбора и обработка информации по местному содержанию в закупках недропользователей.
- Обеспечение функционирования государственной информационной системы [«Реестр товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию, и их производителей»](#), дающий возможность проведения электронных закупок.
- Предоставление информации о доле и структуре местного содержания в закупках недропользователей.
- Участие в разработке методологических документов, нормативных и законодательных актов, касающихся вопросов местного содержания.
- Содействие казахстанским предприятиям в создании новых производств, реализации офсетного сотрудничества – организации на территории Казахстана пунктов сервисного обслуживания дорогостоящего и высокотехнологичного оборудования иностранного производства, привлечении передовых технологий.
- Проведение обучающих семинаров по разъяснению применения Единой методики расчета местного содержания, работы в Информационной системе «Реестр товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию», для недропользователей и отечественных производителей товаров, работ и услуг.
- Обеспечение функционирования [Интернет-Портала Казахстанского содержания](#). Портал предоставляет казахстанским производителям информацию о спросе на их продукцию. Спрос сформирован из потребностей субъектов государственных закупок, национальных компаний и холдингов, недропользователей и системообразующих предприятий.

Закупки недропользователей

- недропользователь и его подрядчики обязаны закупать товары, работы и услуги казахстанских производителей соответствующих требованиям проектной документации и законодательства Республики Казахстан в области технических регламентов;
- контракт на недропользование должен содержать обязательства по местному содержанию в кадрах; объемам расходов на обучение казахстанских специалистов; местному содержанию в товарах, работах и услугах.

Недропользователь обязан предоставлять компетентному органу:

- годовые, среднесрочные и долгосрочные программы закупок;
- ежеквартальные отчеты о приобретенных товарах, работах и услугах и об исполнении обязательств по местному содержанию в кадрах.

Недропользователю необходимо пройти регистрацию в Реестре товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию, и их производителей (Реестр ТРУ).

Регулирующие органы

МИНТ

- Формирует политику развития местного содержания
- Разрабатывает правила проведения оценки местного содержания
- Формирует Реестр ТРУ казахстанских производителей
- Разрабатывает и утверждает критерии для включения в Реестр ТРУ

МНГ

- Образует Реестр ТРУ на основе годовых программ закупок, представленных недропользователями
- Утверждает совместно с МИНТ методику расчета местного содержания в кадрах
- Контролирует соблюдение обязательств по местному содержанию в нефтегазовом секторе
- Представляет в МИНТ общую информацию о соблюдении требования в отношении местного содержания для консолидации и анализа

Способы закупок

Новые Правила закупок предусматривают отдельные положения для закупок в сфере твердых полезных ископаемых и углеводородов:

- открытый конкурс (для недропользователя не менее чем за 30 дней уведомить потенциальных подрядчиков);
- из одного источника (42 основания);
- запрос ценовых предложений (если годовой объем закупок определенного ТРУ не превышает 14 000 месячных расчетных показателей, а также качественные характеристики товаров, работ и услуг не имеют для заказчика существенного значения);
- через систему электронных закупок (идентична открытому конкурсу за исключением процедур представления конкурсных ценовых предложений и определения победителя такого закупа; кроме того поставщик вправе многократно изменить свое ценовое предложение в сторону уменьшения
- через товарные биржи (в соответствии с законодательством Республики Казахстан о товарных биржах).

Правила местного содержания

Закон о недрах содержит следующие понятия:

- товары казахстанского происхождения (товар, на который выдан сертификат, подтверждающий его происхождение на территории Казахстана);
- казахстанский производитель (граждане Казахстана и (или) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Казахстана, использующие не менее 95% граждан Казахстана в общей численности сотрудников)

- казахстанский производитель товаров (граждане и (или) юридические лица Казахстана, производящие товары казахстанского происхождения);
- местное содержание в работах, услугах (совокупная суммарная доля стоимости местного содержания в товарах и / или оплаты труда казахстанских работников в платежной ведомости поставщика);
- местное содержание в товаре (процентное содержание стоимости используемых местных материалов и затрат производителя на переработку товара), а также
- местное содержание в кадрах (количество казахстанских кадров в процентах к общей численности персонала, с разбивкой по каждой категории рабочих и служащих)

Местное содержание в ТРУ рассчитывается в соответствии с Единой методикой расчета местного содержания

Расчет местного содержания в работах и услугах

Местное содержание в услугах равно доле фонда заработной платы казахстанских работников от общего фонда оплаты труда работников поставщика услуг и его субподрядчиков (если применимо).

- Предоставление документа с указанием процента заработной платы казахстанских работников от общего фонда заработной платы сотрудников (относится и к субподрядчикам, если таковые имеются).
- Ключевым критерием является процент в фонде заработной платы, а не в общей численности работников.
- Местное содержание в работах используемых в товаре равна сумме местного содержания в товарах + местное содержание в услугах, рассчитанных с помощью вышеперечисленных способов.

Ответственность за нарушение требований местного содержания

Согласно законодательству о недропользовании:

- Односторонний отказ от исполнения контракта на недропользование в случае, если недропользователем не устраняются два или более нарушений контрактных обязательств
- Штрафы за неисполнение или ненадлежащее исполнение договорных обязательств

Согласно гражданскому праву:

- Компенсация государству причиненных убытков

Согласно Кодексу об административных правонарушениях:

- Штраф за нарушение условий и положений контракта в размере до \$ 1500.

Доля казахстанского содержания в приобретаемых товарам, работам и услугам за 2012 г.

Горнорудный сектор (Приложение 8 по данным МИНТ РК). Общая сумма по привлекаемым товарам, работам и услугам недропользователями за 2012 г. составила 717,8 млрд.тенге, доля казахстанского содержания – 45,9%, или 329,8 млрд. тенге, в том числе:

- по товарам на сумму 396,8 млрд.тенге, доля казахстанского содержания – 13,0 % (51,4 млрд. тенге);
- по работам на сумму 99,1 млрд.тенге, доля казахстанского содержания – 81,0 % (80,2 млрд. тенге);
- по услугам на сумму 221,9 млрд.тенге, доля казахстанского содержания – 89,3 % (198,1 млрд. тенге)

Нефтегазовый сектор (Приложение 8 по данным МНГ РК). Общая сумма по привлекаемым товарам, работам и услугам недропользователями за 2012 г. составила 1910,3 млрд.тенге, доля казахстанского содержания – 60,9 % (1164,1 млрд.тенге), в том числе:

- по товарам на сумму 323,1 млрд. тенге, доля казахстанского содержания – 14,3 % (46,1 млрд.тенге);
- по работам на сумму 689,5 млрд. тенге, доля казахстанского содержания – 65,5 % (451,7 млрд. тенге);
- по услугам на сумму 897,7 млрд. тенге, доля казахстанского содержания – 74,2 % (666,4 млрд. тенге)

Примечание. Использованы первоисточники представленной МИНТ и МНГ дезагрегированной информации, без выделения компаний, включенных в национальный отчет.

Проблемные вопросы, связанные с выполнением требований по местному содержанию:

- Нехватка местных поставщиков, производящих специализированные продукты, пользующиеся спросом у недропользователей;
- Недостаточный рост технологического потенциала местных поставщиков;
- Дефицит местных квалифицированных человеческих ресурсов;
- Ограниченный диалог между местными производителями, недропользователями и государственной бюрократией;
- Долгосрочная природа инвестиций в подготовку человеческих ресурсов и образование, а также в передачу технологий и наращивание потенциала, при краткосрочных и среднесрочных задачах выполнения требований по местному содержанию, установленных Концепцией и Законом.

Административные санкции и расторжение контрактов с недропользователями в результате несоответствия требованиям местного содержания не стимулируют сотрудничество между государством и инвесторами. Данные меры, предназначенные для увеличения базы местных поставщиков, могут иметь противоположный результат, если не будут подкреплены существенными инвестициями в развитие МСБ.

IV. СВЕРКА ОТЧЕТНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

4.1. Сводный отчет о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях

Получателем были предоставлены Отчеты по Плательщикам, полученные от территориальных органов на основании учетных форм и лицевых счетов налогоплательщиков, которые ведутся по месту их регистрационного учета. Данные по налогам и платежам (в том числе по таможенным платежам), предоставленные Получателем, были проверены и подтверждены актами Счетного комитета.

Сверка «Отчетов о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях» производилась в соответствии с Технической спецификацией закупаемых услуг, включая:

- уточнение списка;
- получение Отчетов от Плательщиков с системы ИИС ЕГСУ НП РК;
- работа с Плательщиками по отчетам (уточнение данных, исправление технических ошибок, связанных с нарушением порядка составления согласно Инструкции по заполнению отчета);
- получение отчетов по Плательщикам от Получателя;
- сверка Отчетов Плательщиков с Отчетами Получателя;
- при установлении расхождений нами направлялись запросы по электронной почте Плательщикам для предоставления подтверждающих документов (выписок банков, платежных поручений, лицевых счетов и т.д.) и Получателям;
- составление «Сводного отчета о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях».

В ходе сверке нами уточнено, что у Плательщиков проведен аудит финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составленный в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, из чего следует, что информация о платежах, предоставленная в отчетах Плательщиков является проверенной и подтвержденной аудиторским отчетом. Информация по Плательщикам представлена в приложении 1-6.

После проведения процедур, направленных на уточнение расхождений и выявления причин расхождений, нами составлен «Сводный отчет о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях» за 2012 год (приложение 1-5). Информация по платежам в бюджет в разрезе Плательщиков представлена в приложении 1-6.

За 2012 г. согласно ТЗ в сверку включены 208 компаний, из них 117 горнорудного сектора и 91 – нефтегазового. Из 117 компаний горнорудного сектора по 5 компаниям нет отчетов (по 2-м прислали письма (НК СПК «Актобе» и АО «НК СПК «Сарыарка»), что работы по недропользованию не осуществляют, 2 – расторгнуты (ТОО «Silicon Mining», АО «Ульбинский металлургический завод») и 1 – по общераспространенным полезным ископаемым, которые не сдают отчет по ИПДО (ТОО «Центргеолсъемка»). По 4-м компаниям отчеты не представлены (ТОО «ПК «Нурдаулет», ТОО «VERTEX Holding», ТОО «Байкен-U» и ТОО «Ак-Тас»), к ним принимаются меры. Доля их общей суммы налогов и платежей составила –3 779,6 млн.тенге (0,001 % от общей суммы налогов по горнорудному

сектору за 2012 г). Кроме того, ТОО «Корпорация Казахмыс» представлен общий отчет по филиалам по Восточно-Казахстанской, Карагандинской и Павлодарской областям (№№ в ТЗ - 37 и 38).

Из 91 компаний по нефтегазовому сектору, по двум компаниям (Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В. и Норт Каспиан Оперейтинг Компани) отчеты представлены филиалами компаний, так как они являются отдельными налогоплательщиками (см. таблицу ниже). По трем компаниям не представили отчеты (Нефтяная Компания «Кор», Тюб-Караган Оперейтинг Компани и Матин СП), к ним принимаются меры. Доля их общей суммы налогов и платежей составила - 14 830,3 (0,0003 % от общей суммы по нефтегазовому сектору за 2012 г.).

№ в ТЗ	БИН	Наименование компании (филиала)
31	981141001567	Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В. (отчет представил отдельно)
1	120540016236	Товарищество с ограниченной ответственностью «КМГ Карачаганак»
2	020941003629	Филиал «Би Джи Карачаганак Лимитед (г.Аксай)»
3	980741000518	Филиал компании с ограниченной ответственностью «Аджип Карачаганак Б.В.»
4	010541004364	Филиал «ЛУКОЙЛ Оверсиз Карачаганак Б.В.»
52	090941018879	Норт Каспиан Оперейтинг Компани (отчеты представили филиалы)
1	970441000307	Эксон Мобил Казахстан Инк
2	951241000676	Аджип Каспиан Си Б.В.
3	981141000608	Инпекс Норт Каспиан Си. Лтд
4	971241001846	Шелл Казахстан Девелопмент Б.В.
5	930841000433	Тоталь Э и П Казхстан
6	060441007176	КМГ Кашаган Б.В.

Получателями налогов и других обязательных платежей в бюджет (далее – «Получатель»), являлись:

- Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан, – по налоговым и другим платежам в бюджет, кроме таможенных платежей;
- Министерство финансов РК,- по таможенным платежам в бюджет;
- Министерство нефти и газа РК, - по Платежам, производимым в натуральной форме.

Получателем были предоставлены Отчеты по Плательщикам, полученные от территориальных органов на основании учетных форм и лицевых счетов налогоплательщиков, которые ведутся по месту их регистрационного учета.

За 2012 год поступили доходы в бюджет от Плательщиков недропользователей по налогам и другим платежам в сумме 4 572,1 млрд.тенге, в том числе от Плательщиков нефтегазового сектора в сумме 4 241,8 млрд.тенге (92,8% от общей суммы доходов), от Плательщиков горнорудного сектора в сумме 330,3 млрд.тенге (7,2% от общей суммы доходов).

Расхождение данных Плательщиков и данных Получателя за 2012 год составило 1,86 млрд.тенге, (0,04% от общей суммы Платежей) в том числе по нефтегазовому сектору составило – 0,54 млрд.тенге, по горнорудному сектору –1,32 млрд.тенге. Расхождение в основном произошло по разделу I-III«Налоги» и разделу IV «Таможенные платежи». Все расхождения подтверждены лицевыми счетами и платежными поручениями.

Описание расхождений данных Плательщиков и данных Получателя отражено ниже. Суммирование расхождений в «Сводном отчете о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях» по каждому налогу определено без учета знака (плюс, минус), в соответствии с Техническим заданием.

4.1.1. Налоги

В тысячах тенге **2012**

Отчет Плательщиков	2 367 725 654
Отчет Получателя	2 367 526 112

Расхождение	360 827
--------------------	----------------

В том числе результат сверки в разрезе налогов:

1. Корпоративный подоходный налог, КБК 101101-101107

Общая итоговая сумма Корпоративного подоходного налога включает фактически уплаченные в отчетном периоде Платежи по всем видам корпоративного подоходного налога с учетом пени и штрафов, независимо от принадлежности этих сумм к определенному периоду, а также суммы погашения налоговой задолженности за счет сумм, излишне уплаченных других налогов или платежей, строго согласно указанным КБК. Излишне уплаченную сумму налога, зачтенную в счет уплаты другого налога или платежа, следует считать как уменьшение суммы уплаты.

В тысячах тенге **2012**

Отчет Плательщиков	1 660 501 314
Отчет Получателя	1 660 497 228

Расхождение	12 589
--------------------	---------------

Расхождение по «Корпоративному подоходному налогу» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 12 589 тысяч тенге. Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму больше или меньше чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Dala Mining»	-	8 336,8	-	8 336,8
2	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	-	2 536,2	-	2 536,2
3	ТОО «Жаикмунай»	15 986 421,5	15 988 136,8	1 715,3	-
4	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	1,0	-	1,0	-
Итого		15 986 422,5	15 982 336,3	1 716,3	10 873,0

Все Плательщики по выявленным расхождениям предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения.

Дополнительно Плательщик ТОО «Жаикмунай» предоставил отчет по КБК 101107 меньше на сумму 1 715,3 тыс. тенге, чем Получатель. Данное расхождение образовалось за счет подоходного налога у источника выплаты, удержанного с условного банковского вклада в 2007 году. Поскольку нерезидент не произвел возврат налога по прошествии 5 лет, то инкассовым распоряжением № 73 Налогового Управления в январе 2012 года была взыскана данная сумма с банковского счета Плательщика. Плательщиком было предоставлено письменное объяснение, выписка из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежное поручение, договор.

2. Индивидуальный подоходный налог, КБК 101201-101202, 101204-101205

Общая итоговая сумма индивидуального подоходного налога включает фактически уплаченные в отчетном периоде платежи по всем видам индивидуального подоходного налога с учетом пени и штрафов, независимо от принадлежности этих сумм к определенному периоду, а также суммы погашения налоговой задолженности за счет сумм излишне уплаченных других платежей, строго согласно указанным КБК. Излишне уплаченная сумма платежа, зачтенная в счет уплаты другого платежа, уменьшена на зачтенную сумму.

В тысячах тенге

2012

Отчет Плательщиков

49 691 300

Отчет Получателя

49 710 770

Разница

24 569

Расхождение по «Индивидуальному подоходному налогу» между данными Плательщика и данными Получателя составляет сумму 24 569 тысяч тенге. Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму больше или меньше чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Фирма Рапид»	7 135,9	8 893,3	1 757,5	-
2	ТОО «Dala Mining»	4 119,0	19 627,7	-	15 508,7
3	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	715,0	5 261,3	-	4 546,3
4	ТОО «Казахтуркмунай»	113 015,4	110 669,9	-	2 752,9
5	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	4,8	4,8	-
Итого		124 985,9	144 457,1	1 762,3	22 807,2

Плательщики по выявленным расхождениям предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения.

Плательщик, ТОО «Фирма Рапид», предоставил отчет по КБК 101201 меньше на сумму 1 757,5 тыс. тенге, чем Получатель. Плательщик прислал выписку из лицевого счета, где видно что Плательщик не учел платеж по налогу на сумму 1 757,5 тыс. тенге.

3. Социальный налог, КБК 103101

Общая итоговая сумма указанных платежей. В нее входят фактически уплаченные в отчетном периоде суммы указанных платежей с учетом пени и штрафов, независимо от принадлежности этих сумм к определенному периоду, а также суммы погашения налоговой задолженности за счет сумм излишне уплаченных других платежей, строго согласно указанным КБК. Излишне уплаченная сумма платежа, зачтена в счет уплаты другого платежа, уменьшена на зачтенную сумму.

В тысячах тенге

2012

Отчет Плательщиков	51 316 586
Отчет Получателя	51 328 616

Разница

20 880

Расхождение по «Социальному налогу» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 20 880 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму больше (не учтен платеж по налогу) или меньше (не учтена оплата пени) чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Фирма Рапид»	4 870,0	6 998,0	2 128,0	-
2	ТОО «Dala Mining»	3 139,0	14 155,5	-	11 016,5
3	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	565,0	3 874,8	-	3 309,8
4	ТОО «Казахтуркмунай»	117 976,2	113 551,9	-	4 424,3
5	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	2,0	0,9	1,1	-
Итого		126 552,2	138 581,1	2 129,1	18 750,6

Плательщики по выясненным расхождениям предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения.

4. Налог на имущество, КБК 104101

<i>В тысячах тенге</i>		2012
Отчет Плательщиков		38 185 315
Отчет Получателя		38 191 721
Разница		47 946

Расхождение по «Налогу на имущество» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 47 946 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму больше (не учтен Получателем платеж по налогу по ТОО «Казцинк» при смене НУ) или меньше (не учтена оплата пени) чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Казахтуркмунай»	72 118,2	98 246,8	-	26 128,6
2	ТОО «Вару Mining»	20 048,2	21 048,2	1 000,0	-
3	ТОО «Dala Mining»	79,0	126,4	-	47,4
4	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	979,3	216,3	-	763,0
5	АО ФИК «Алел»	87 641,4	67 641,4	20 000,0	-
6	ТОО «Казцинк»	1 637 406,0	1 637 399,6	6,4	-
7	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	0,7	0,7	-
Итого		1 830 137,0	1 836 548,5	21 007,1	26 939,0

Плательщики по выясненным расхождениям предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения.

Плательщик, АО ФИК «Алел», предоставил отчет по КБК 104101 больше на сумму 20 000,0 тыс. тенге, чем Получатель. Получателем не учтен платеж по налогу от 24.12.2012 года.

5. Земельный налог, КБК 104301-104308

<i>В тысячах тенге</i>		2012
Отчет Плательщиков		2 904 117
Отчет Получателя		2 904 709
Разница		881

Расхождения по «Земельному налогу» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 881 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму больше (не учтен Получателем платеж по налогу) или меньше (не учтена оплата пени) чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Майкубен-Вест»	724,0	715,6	8,4	-
2	ТОО «Dala Mining»	143,0	10,1	-	132,9
3	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	19,1	15,9	-	3,2
4	ТОО «Казахтуркмунай»	325,4	1 061,6	-	736,2
5	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	0,7	0,7	-
Итого		1 211,5	1 804,0	9,1	872,3

Плательщики по выявленным расхождениям предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения.

6. Налог на транспортные средства, КБК 104401

В тысячах тенге **2012**

Отчет Плательщиков	487 551
Отчет Получателя	488 507

Разница **1 107**

Расхождения по «Налогу на транспортные средства» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 1 107 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму больше (не учтен Получателем платеж по налогу) или меньше (не учтена оплата пени) чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	КМК Мунай	547,0	544,4	2,6	-
2	ТОО «Dala Mining»	349,0	1 168,2	-	819,2
3	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	330,0	258,4	-	71,6
4	Филиал «Total E & P Kazakhstan» /«Тоталь Э энд П Казахстан» в Республике Казахстан	377,0	395,3	18,3	-
5	ТОО «Казахтуркмунай»	2 131,0	2 321,1	-	189,2
6	ТОО «Каратау», АО НАК «Казатомпром»	1 418,6	1 423,4	4,8	-
7	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	0,9	0,9	-
Итого		5 153,5	6 111,7	26,6	1 080,0

Плательщики по выявленным расхождениям предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения.

7. Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы, оказанные услуги на территории РК, КБК 105101

В тысячах тенге **2012**

Отчет Плательщиков	265 628 941
Отчет Получателя	265 872 824

Разница **243 884**

Расхождения по «Налогу на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы, оказанные услуги на территории РК» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 243 884 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму больше (не учтены возвраты по налогу) чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «CaspOilGas»	-	(25 794,1)	25 794,1	-
2	ТОО «Аман Мунай»	-	(700,0)	700,0	-
3	ТОО «Табынай»	-	(205 118,3)	205 118,3	-
4	ТОО СП «Сага Крик Голд Компани»	(79 823,9)	(80 055,9)	232,0	-
5	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш» Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	26 200,0	14 161,3	-	12 038,7
6		-	0,5	0,5	-
Итого		-53 623,9	-297 506,4	231 844,9	12 038,7

Плательщики по выявленным расхождениям предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения.

Плательщик, ТОО «Табынай», предоставил отчет по КБК 105101 меньше на сумму 205 118,3 тыс. тенге, чем Получатель. Данное расхождение он объяснил в письменном виде, что согласно статье 273 Налогового Кодекса РК данная сумма является требованием о возврате НДС и поэтому не включил в отчет.

Плательщик, ТОО СП «Сага Крик Голд Компани», предоставил отчет по налогу больше на сумму 232 тыс. тенге, чем Получатель. Данный платеж был осуществлен по КБК 105109, а не по КБК 105101.

8. Налог на добавленную стоимость за нерезидента, КБК 105104

В тысячах тенге **2012**

Отчет Плательщиков	8 005 075
Отчет Получателя	8 014 046

Разница **8 971**

Расхождения по «Налог на добавленную стоимость за нерезидента» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 11 773 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму больше (не учтен возврат) или меньше (не учтена оплата пени) чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Dala Mining» Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	8 970,3	-	8 970,3
2		-	0,8	0,8	-
Итого		-	8 911,1	0,8	8 970,3

9. Акцизы, КБК 105201-105211, 105216, 105218-105221, 105224, 105229, 105236-105237, 105290-105297

В тысячах тенге **2012**

Отчет Плательщиков	- 5 146
Отчет Получателя	- 5 146

Разница **-**

Расхождений по «Акцизам» между данными Плательщиков и данными Получателя нет.

10. Рентный налог, КБК 105307 и 105327

В тысячах тенге **2012**

Отчет Плательщиков	822 268 483
Отчет Получателя	822 268 484

Разница **1**

Данное расхождение по «Рентному налогу» между данными Плательщиков и данными Получателя произошло за счет округления и незначительное.

4.1.2. Специальные платежи недропользователей

В тысячах тенге **2012**

Отчет Плательщиков	1 553 726 013
Отчет Получателя	1 553 310 954

Разница **438 059**

В том числе результат сверки в разрезе специальных платежей недропользования:

1. Налог на сверхприбыль, КБК 105302 и 105322

В тысячах тенге **2012**

Отчет Плательщиков	152 356 580
Отчет Получателя	152 356 580

Разница **1**

Расхождение по «Налогу на сверхприбыль» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 1 тысячу тенге и является несущественным.

2. Бонусы, КБК 105305-105325

В тысячах тенге **2012**

Отчет Плательщиков	14 054 990
Отчет Получателя	14 054 990

Разница **-**

Расхождений по «Бонусам» между данными Плательщиков и данными Получателя нет.

3. Налог на добычу полезных ископаемых, КБК 105306-105326

В тысячах тенге **2012**

Отчет Плательщиков	1 165 718 569
Отчет Получателя	1 165 380 306

Разница **338 263**

Расхождения по «Налогу на добычу полезных ископаемых» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 338 263 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму больше (не учтен платеж по налогу, осуществленный 25.12.2012 года) чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «ФИК Алел»	1 613 026,2	1 349 510,2	263 516,0	-
2	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	75 450,0	704,4	-	74 745,6
3	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	1,2	1,3	-
Итого		1 688 476,2	1 350 215,8	263 517,2	74 745,6

4. Доля Республики Казахстан по разделу продукции, КБК 105308-105328

2012

В тысячах тенге

Отчет Плательщиков	215 213 469
Отчет Получателя	215 213 469

Разница

-

Расхождений по «Доле Республики Казахстан по разделу продукции» между данными Плательщиков и данными Получателя нет.

5. Платеж по возмещению затрат, КБК 105319

В тысячах тенге

2012

Отчет Плательщиков	6 382 406
Отчет Получателя	6 305 609

Разница

99 796

Расхождения по «Платежу по возмещению затрат» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 99 796 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму больше (не учтен Получателем платеж) или меньше чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
1	ТОО «ФИК Алел»	1 5277,00	11 431,6	3 845,4	-
2	ТОО «Dala Mining»	-	11 500,9	-	11 500,9
3	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»	84 450,0	-	-	84 450,0
4	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	0,2	-	-0,2	
Итого		99 727,2	22 932,5	3 845,2	95 950,9

4.1.3. Другие обязательные платежи

В тысячах тенге

2012

Отчет Плательщиков	96 823 999
Отчет Получателя	96 519 478

Разница

334 002

В том числе результат сверки в разрезе других обязательных платежей:

1. Плата за эмиссии в окружающую среду, КБК 105316

В тысячах тенге

2012

Отчет Плательщиков	42 540 099
Отчет Получателя	42 545 376

Разница **16 229**

Расхождение по «Плате за эмиссии в окружающую среду» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 16 229 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму больше (не учтен возврат налога) или меньше (не учтен пени) чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
1	ТОО «Алтай Полиметаллы»	105,6	98,6	7,0	-
2	ТОО «Dala Mining»	34,0	73,9	-	39,9
3	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»	-	229,0	-	229,0
4	ТОО «Тенгизшевройл»	9 435 613,5	9 435 627,5	14,0	-
5	ТОО «Казахтуркмунай»	23 916,0	18 448,2	-	5 467,8
6	АО «Шубаркуль Комир»	84 177,00	94 645,2	-	10 468,5
7	Филиал Инпекс Норт Каспиан	-	1,0	1,0	-
	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления		2,0	2,0	-
8	округления		2,0	2,0	-
Итого		9 543 846,1	9 549 125,7	24	16 205,2

2. Средства, получаемые от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора, КБК 204203

В тысячах тенге

2012

Отчет Плательщиков	32 564 267
Отчет Получателя	32 564 267

Разница **-**

Расхождений по «Средствам, получаемым от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора» между данными Плательщиков и данными Получателя нет.

3. Средства, полученные от природопользователей по искам о возмещении вреда за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора, КБК 204110

В тысячах тенге

2012

Отчет Плательщиков	965 694
Отчет Получателя	965 796

Разница **102**

Расхождения по «Средствам, полученным от природопользователей по искам о возмещении вреда за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 102 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму меньше (платежи соответствуют платежным документам) чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Ульба Фтор Комплекс»	-	72,8	-	72,8
2	ТОО «Казцинк»	1 479,0	1 484,0	5,0	-
3	АО «Шубаркуль комир»	(24,0)	-	-	24,0
Итого		1 455,0	1 556,8	5,0	96,8

4. Другие неналоговые поступления от организаций нефтяного сектора, КБК 206111, 204201-204202

В тысячах тенге **2012**

Отчет Плательщиков	10 051 404
Отчет Получателя	10 051 296

Разница **562**

Расхождения по «Другим неналоговым поступлениям от организаций нефтяного сектора» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 562 тысячи тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму больше (платежи соответствуют платежным документам и лицевому счету Плательщика) или меньше чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Казхатуркмунай»	7 746,5	7 973,3	-	226,8
2	ТОО «Гандай Петролеум»	529,2	194,2	335,0	-
3	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	0,2	0,2	-
Итого		8 275,7	8 167,7	335,2	226,8

5. Другие неналоговые поступления в республиканский бюджет, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора, КБК 206108, 204119-204152

В тысячах тенге **2012**

Отчет Плательщиков	1 782 427
Отчет Получателя	1 473 591

Разница **317 064**

Расхождение по «Другим неналоговым поступлениям в республиканский бюджет, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 317 064 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму больше (не учтены возвраты по налогам) или меньше (не учтены штрафы и пени) чем Получатели, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «ТПК БАС»	-	68,0	-	68,0
2	ТОО «Тиолайн»	-	80,9	-	80,9
3	ТОО СП «Сага Крик Голд Компани»	64,7	765,8	701,0	-
4	ТОО «Семизбай-У»	1 431,9	1 614,5	182,6	-
5	АО «Шубаркуль Комир»	291,0	432,1	-	141,1
6	ТОО «Казцинк»	327 925,0	20 683,7	307 241,3	-
7	ТОО «Dala Mining»	-	1 359,0	-	1 359,0
8	ТОО «Одак»(АО «АБС-Балхаш»)	-	32,4	-	32,4
9	ТОО «Он-Олга»	591,0	542,0	-	49,0
10	ТОО «Казахтуркмунай»	-	181,0	-	181,0
11	ТОО «Батыс Калий»	-	727,9	727,9	-
12	ТОО «Актобе-Темир ВС»	7 451,4	7 590,9	139,5	-
13	АО «НАК «Казатомпром»	181,0	113,3	67,7	-
14	ТОО «Тау - Кен Самрук»	6 092,0	0,0	6 092,0	-
15	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	0,4	0,4	-
Итого		353 439,5	43 198,6	315 152,5	1 911,4

6. Другие неналоговые поступления в местный бюджет, в том числе, КБК 206109

В тысячах тенге **2012**

Отчет Плательщиков	8 919 108
Отчет Получателя	8 919 153

Разница **45**

Расхождение по «Другим неналоговым поступлениям в местный бюджет» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 45 тысяч тенге. Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму больше или меньше (у Плательщика нет сведений о перечислении платежа) чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Казцинк»	-	44,9	44,9	-
Итого		-	44,9	44,9	-

4.1.4. Таможенные платежи

<i>В тысячах тенге</i>		2012
Отчет Плательщиков		554 978 671
Отчет Получателя		554 817 466
Разница		723 457

В том числе результат сверки в разрезе таможенных платежей:

1. Таможенные пошлины, КБК 106101-106105, 106110-106112

<i>В тысячах тенге</i>		2012
Отчет Плательщиков		493 815 379
Отчет Получателя		493 681 465
Разница		135 870

Расхождение по «Таможенным пошлинам» между данными Плательщиков и данными Получателем составляет сумму 135 870 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму больше (получателем не учтены данные по филиалам ТОО «Корпорация Казахмыс») или меньше чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Тенгизшевройл» Казахстанский филиал Корпорации «Эксон Мобил	164 978 551,8	64 978 596,9	45,1	-
2	Казахстан Инк.»	423,0	434,0	11,0	-
3	ТОО «Корпорация «Казахмыс»	849 398,1	714 505,9	134 892,2	-
4	ТОО «СП КАТКО»	310 840,7	310 847,1	6,5	-
5	ТОО «Лайнс Джамп»	98 308,00	98 603,0	295,0	-
6	КФ «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.»	21 350 471,2	21 351 090,8	619,7	-
7	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	0,8	0,8	-
Итого		187 587 992,7	187 454 078,4	135 870,3	-

Данные Плательщиков подтверждены Актами сверок по таможенным пошлинам.

2. Прочие налоги на международную торговлю и операции, КБК 106201-106204

<i>В тысячах тенге</i>		2012
Отчет Плательщиков		8 874 369
Отчет Получателя		9 114 561
Разница		272 309

Расхождения по «Прочим налогам на международную торговлю и операции» между данными Плательщиков и данными Получателем составляет сумму 272 309 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму больше или меньше чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	АО «Матен Петролеум»	423,3	255 411,3	254 988,0	-
2	ТОО «Казахтуркмунай» ТОО СП «Сага Крик Голд Компани»	438,4	455,0	-	16,5
3	ТОО «Семизбай-У»	63,0	339,4	276,3	-
4	ТОО «Озенмунайгаз»	308,1	389,8	81,7	-
5	ТОО «Казцинк»	500,0	515,8	15,8	-
6	ТОО «ПетроКазахстан Кумколь Ресорсиз»	20 249,1	20 265,5	16,4	-
7	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	890 311,0	890 754,3	443,3	-
8	ТОО «Он-Олга»	-	16,3	-	16,3
9	АО «Шубаркуль Комир»	221,0	267,3	-	46,3
10	ТОО «Корпорация Казахмыс»	2 883,0	2 908,4	-	25,4
11	ТОО «Актобе-Темир ВС»	27 005,00	18 685,6	8 319,4	-
12	ТОО «Ульба Фтор Комплекс»	-	44,3	44,3	-
13	ТОО СП КАТКО	-	34,3	-	34,3
15	АО «Варваринское»	301 267,9	301 300,8	32,8	-
16	АО «Алюминий Казахстана»	7 567,9	5 003,9	2 564,0	-
17	АО «ТНК Казхром»	3 108,0	3 099,0	9,0	-
18	ТОО «Лайнс Джамп»	25 143,5	24 821,0	477,5	-
19	ТОО «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.»	364,0	409,4	45,4	-
20	Филиал «Каспий Меруерты Оперейтинг Компани Б.В.»	3 134 487,7	3 129 721,6	4 766,1	-
21	АО «НАК Казатомпром»	-	3,2	3,2	-
22	ТОО «Казахойл-Актобе» Казахстанский филиал Корпорации «ЭксонМобил Казахстан Инк.»	604,0	614,8	10,8	-
23	ТОО «Каратау», АО НАК «Казатомпром»	255 017,0	255 058,0	41,0	-
24	ТОО «Каратау», АО НАК «Казатомпром»	1 363,0	1 386,8	23,8	-
25		-	11,5	11,5	-
Итого		4 670 654,9	4 911 517,3	272 170,3	138,8

Данные Плательщиков подтверждены Актами сверок по таможенным пошлинам, налогам, таможенным сборам и пеням.

3. Акцизы на товары, импортируемые на территорию РК, КБК 105270-105213

В тысячах тенге

2012

Отчет Плательщиков

55 945

Отчет Получателя

55 945

Разница

-

Расхождений по «Акцизам на товары, импортируемые на территорию» между данными Плательщиков и данными Получателем нет.

4. Налог на добавленную стоимость на товары, импортируемые на территорию РК, кроме налога на добавленную стоимость на товары, происходящие и импортируемые с территории Российской Федерации, КБК 105102

В тысячах тенге **2012**

Отчет Плательщиков	27 146 066
Отчет Получателя	26 861 271

Разница **284 942**

Расхождение по «Налогу на добавленную стоимость на товары, импортируемые на территорию РК» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 284 942 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму больше (получателем не учтены данные по филиалам ТОО «Корпорация Казахмыс») или меньше чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Тенгизшевройл» Казахстанский филиал Корпорации «ЭксонМобил	78 454,3	78 501,2	46,9	-
2	Казахстан Инк.»	447,0	466,4	19,4	-
3	ТОО «СП КАТКО»	449 886,7	449 894,0	7,4	-
4	ТОО «Корпорация Казахмыс»	3 437 651,00	3 152 782,6	284 868,4	-
5	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	0,1	0,1	-
Итого		3 966 438,9	3 681 644,4	284 942,1	-

Данные Плательщиков подтверждены Актами сверок по таможенным пошлинам, налогам, таможенным сборам и пеням.

5. Налог на добавленную стоимость на товары, происходящие и импортируемые с территории Российской Федерации, КБК 105105, 105109, 105108, 105110

В тысячах тенге **2012**

Отчет Плательщиков	25 086 912
Отчет Получателя	25 104 224

Разница **30 335**

Расхождения по «Налогу на добавленную стоимость на товары, происходящие и импортируемые с территории Российской Федерации» между данными Плательщиков и данными Получателем составляет сумму 30 335 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщики в отчетах показали сумму больше или меньше чем Получатели, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
1	АО ГРК «Sat Komir»	-	630,0	630,0	-
2	АО «АК Алтыналмас»	-	20 831,2	20 831,2	-
3	ТОО «Dala Mining»	14,00	-	-	14,0
4	ТОО «ЕР-ТАЙ»	5 928,0	5 907,0	0,0	21,0
5	ТОО «Генгизшевройл»	471,1	945,6	474,5	-
6	ТОО «Казцинк»	11 145 005,0	11 138 529,0	6 476,0	-
7	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	-	991,9	-	991,9
8	ТОО «Корпорация Казахмыс»	2 007 461,40	2 007 561,0	99,6	-
9	АО СНПС АйданМунай	21 460,1	22 250,4	790,3	-
10	ТОО «Казхтуркмунай»	1 188,5	1 194,3	-	5,8
11	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	0,2	0,2	-
Итого		13 181 528,1	13 198 840,4	29 301,8	1 032,7

Данные Плательщиков подтверждены Актами сверок.

4.2. Платежи, отраженные в иностранной валюте (доллары США)

	2012 В тысячах долларах США	2012 В тысячах тенге
Отчет Плательщиков	12 769 290	1 903 483 825
Отчет Получателя	12 769 290	1 903 483 825
Разница	-	-

В том числе результат сверки в разрезе налогов, оплаченных в иностранной валюте:

1. Корпоративный подоходный налог, КБК 101102-101108

	2012 В тысячах долларах США	2012 В тысячах тенге
Отчет Плательщиков	7 090 936	1 057 326 741
Отчет Получателя	7 090 936	1 057 326 741
Разница	-	-

2. Индивидуальный подоходный налог, КБК 101204

	2012 В тысячах долларах США	2012 В тысячах тенге
Отчет Плательщиков	21 649	3 133 694
Отчет Получателя	21 649	3 133 694
Разница	-	-

3. Налог на имущество, КБК 104101

	2012 <i>В тысячах долларах США</i>	2012 <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	28 054	4 186 440
Отчет Получателя	28 054	4 186 440
Разница	-	-

4. НДС, КБК 105101-105104

	2012 <i>В тысячах долларах США</i>	2012 <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	118 889	17 744 387
Отчет Получателя	118 889	17 744 387
Разница	-	-

5. Налог на добычу, КБК 105326

	2012 <i>В тысячах долларах США</i>	2012 <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	4 084 886	608 773 430
Отчет Получателя	4 084 886	608 773 430
Разница	-	-

6. Доля Республики Казахстан по разделу продукции, КБК 105308 и 105328

	2012 <i>В тысячах долларах США</i>	2012 <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	1 424 876	212 319 133
Отчет Получателя	1 424 876	212 319 133
Разница	-	-

Шесть Плательщиков, которые согласно контрактам на недропользование уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет производят в иностранной валюте (долларах США), представили Отчеты в долларах США.

При сверке Отчета по одной компании произведен пересчет иностранной валюты в тенге, на дату зачисления платежей в бюджет.

4.3. Всего налогов и других обязательных платежей в бюджет

<i>В тысячах тенге</i>	2012
Отчет Плательщиков	4 573 254 338
Отчет Получателя	4 572 174 009
Разница	1 836 345

В том числе:

4.3.1. Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков нефтегазового сектора

<i>В тысячах тенге</i>	2012
Отчет Плательщиков	4 241 771 318
Отчет Получателя	4 241 809 461
Разница	536 466

Расхождение по итогу «Налоговые платежи в бюджет от компаний нефтегазового сектора» между данными Плательщика и данными Получателя составляет сумму 536 466 тысяч тенге.

4.3.2. Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков горнорудного сектора

<i>В тысячах тенге</i>	2012
Отчет Плательщиков	331 483 020
Отчет Получателя	330 364 549
Разница	1 319 879

Расхождение по итогу «Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков горнорудного сектора» между данными Плательщика и данными Получателя составляет сумму 1 319 879 тысяч тенге.

4.4. Распределение налогов и других обязательных платежей по бюджетам

Национальный фонд

<i>В тысячах тенге</i>	2012
Отчет Плательщиков	3 398 766 785
Отчет Получателя	3 398 768 391
Разница	2 278

В том числе:

Налоговые платежи в Республиканский бюджет

В тысячах тенге

2012

Отчет Плательщиков	980 434 950
Отчет Получателя	979 308 240

Разница **1 742 409**

Налоговые платежи в местный бюджет

В тысячах тенге

2012

Отчет Плательщиков	194 052 603
Отчет Получателя	194 097 379

Разница **11 658**

За 2012 год Плательщики и Получатель в своих отчетах не заявили данные по платежам в бюджет в натуральной форме, в связи с чем они не нашли отражения в настоящем отчете.

4.5. Уровень и процент невыясненных расхождений

Нами были определены уровень и процент невыясненных расхождений, результаты которых представлены ниже:

№ п/п	Виды платежей в бюджет	КБК	Данные компании	Данные минфина	Невыясненное расхождение	% невыясненного расхождения
I-III. Налоги и неналоговые поступления в бюджет						
1.	Корпоративный подоходный налог всего, в т.ч.	101101-101107	1 660 501 314,0	1 660 497 228,2	10 873,0	0,068%
2.	Индивидуальный подоходный налог, в т.ч.	101201-101205	49 691 300,6	49 710 769,5	22 807,9	0,091%
3.	Социальный налог	103101	51 316 585,6	51 328 616,4	18 750,6	0,037%
4.	Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	104101	38 185 314,8	38 191 721,2	26 939,0	0,071%
5.	Земельный налог	104301-104308	2 904 117,3	2 904 709,3	872,3	0,030%
6.	Налог на транспортные средства с юридических лиц	104401	487 551,0	488 507,4	1 080,0	0,221%
7.	Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы, оказанные услуги на территории РК	105101	-265 628 941,4	-265 872 824,0	12 038,7	0,005%
8.	Налог на добавленную стоимость за нерезидента	105104	8 005 075,3	8 014 046,0	8 970,3	0,112%
9.	Налог на добычу, всего	105306, 105326	1 165 718 569,4	1 165 380 306,4	74 745,6	0,050%
10.	Платеж по возмещению исторических затрат	105319	6 382 405,1	6 305 609,1	95 950,9	1,522%
11.	Плата за эмиссии в окружающую среду	105316	42 540 099,3	42 545 375,8	16 205,2	0,038%

12.	Средства, полученные от природопользователей по искам о возмещении вреда за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	204110	965 693,9	965 795,7	96,8	0,010%
13.	Другие неналоговые поступления от организаций нефтяного сектора	206111, 204201- 204202	10 051 403,9	10 051 295,9	226,8	0,002%
14.	Другие неналоговые поступления в республиканский бюджет, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	206108, 204119- 204152	1 783 427,0	1 473 590,7	1 911,4	0,130%
	Итого налогов и неналоговых поступлений, по которым выявлено невыясненное расхождение		2 772 903 915,8	2 771 984 747,6	291 468,5	0,0115%
	Итого налогов по сверке ИПДО		4 018 275 666,7	4 017 356 543,1	291 468,5	0,008%
IV. Таможенные платежи						
27.	Прочие налоги на международную торговлю и операции в т.ч.	106201- 106204	8 874 369,1	9 114 561,0	138,8	0,002%
30.	Налог на добавленную стоимость на товары, происходящие и импортируемые с территории Российской Федерации и Республики Беларусь	105105, 105108, 105109, 105110	25 086 911,8	25 104 224,3	1 032,7	0,004%
	Итого таможенных платежей, по которым имеется невыясненное расхождение		33 961 280,9	34 218 785,3	1 171,5	0,003%
	Итого таможенных платежей по сверке ИПДО		554 978 670,7	554 817 466,2	1 171,5	0,000%
	Всего платежей в бюджет, по которым имеются невыясненные расхождения		2 806 865 196,7	2 806 203 532,9	292 640,0	0,0114%

Как видно, процент невыясненных расхождений не превышает 1% от всех поступлений в бюджет и является несущественным.

4.6. Сводные отчеты о платежах, направленных на развитие социальной сферы и местной инфраструктуры

Сводный отчет по расходам на социальное развитие регионов и местной инфраструктуры по плательщикам, чьи налоговые платежи признаны НСЗС существенными за 2012 год (см. Приложение 3-1), составлен на основании отчетов недропользователей.

Отчет о Платежах на общественно-значимые цели заполняется Плательщиками нефтегазового и горнодобывающего сектора, чьи налоговые и неналоговые платежи являются существенными согласно решению НСЗС от 12 мая 2011 года протокол № 28, осуществляющими Платежи согласно обязательствам по ЛКУ. Платежи на развитие социальной сферы, местной инфраструктуры, на общественно-значимые цели могут превышать суммы, оговоренные в рамках выполнения контрактных обязательств, так как компания может по своему усмотрению финансировать вышеуказанные мероприятия в качестве спонсорской помощи, по обращениям юридических и физических лиц. При этом, превышенная сумма затрат на вышеуказанные цели не должна отражаться в отчетности ЛКУ по статье «затраты на социальную сферу и местную

инфраструктуру».

В Приложении 3-3 «Средства, направленные на развитие социальной сферы недропользователями» сведены итоговые данные, предоставленные Министерствами информационных технологий, нефти и газа РК.

Сводный отчет о платежах, направленных на развитие социальной сферы и местной инфраструктуры (см. Приложение 3-4) заполнен на основании Приложений 3-1 и 3-3.

В суммарных расходах компаний добывающего сектора на социально-экономическое развитие регионов преобладают расходы компаний нефтегазового сектора – на них приходится две трети расходов и на горнорудные компании приходится одна треть расходов. Почти половина расходов нефтегазовых компаний направляется на инвестиции в строительство и капремонт объектов инфраструктуры.

Также, необходимо принимать во внимание, что 23% расходов нефтегазовых компаний обеспечивается Карачаганак Петролеум Оперейтинг, которое работает в рамках окончательного СРП. **Согласно Постановлению Правительства, расходы на социальные проекты подрядчика по ОСРП относятся к возмещаемым затратам, предусмотренным условиями ОСРП. Поэтому в долгосрочном плане – это расходы казахстанской стороны.** 30% расходов на социальную сферу нефтегазовых компаний обеспечиваются АО «РД КМГ».

Компании горнорудного сектора также вносят вклад в социально-экономическое развитие регионов, где они осуществляют свою деятельность, по нескольким направлениям:

- инвестиции в строительство и капремонт объектов инфраструктуры (22,7%);
- здравоохранение (19,6%);
- благоустройство населенных пунктов (8,9%);
- спортивно-оздоровительные мероприятия (8,7%);
- образовательные мероприятия (5,3%);
- культурно-массовые мероприятия (5%);
- и прочие расходы на социальную сферу (17,3%).

Почти 60% расходов горнорудных компаний обеспечиваются такими компаниями, как ТОО «Корпорация Казахмыс», ТОО «Казцинк», АО «НАК «Казатомпром» и ТОО «ЕвроХим-Удобрения».

4.7 Сводный отчет о Платежах/Поступлениях по государственным долям в собственности Плательщиков за 2012 год, выплаченных/поступивших в 2013 году и о результатах их сверки

«Сводный отчет о Платежах/Поступлениях по долям собственности, принадлежащим государству за 2012 год, выплаченные/поступившие в 2013 году» (см. Приложение 2-3), заполнен Плательщиками, осуществляющими Платежи по долям собственности, принадлежащим государству и Получателями, уполномоченными государством на получение указанных Платежей.

Сводный отчет о Платежах/Поступлениях по государственным долям в собственности Плательщиков составлен на основании отчетов Плательщиков, указанных в Перечне Плательщиков/Получателей дивидендов, которые предоставили отчеты. Отчеты Плательщиков составлены в соответствии с инструкцией и отражают суммы фактически произведенных за отчетный период

Платежей. Ответственность за качество и достоверность информации несет первый руководитель или уполномоченный представитель Плательщика/Получателя.

Все предоставленные сведения были подтверждены аудитом, о чем сообщалось в сопроводительных письмах, подписанных первыми руководителями компаний.

В части дивидендов от компаний плательщиков / получателей разницы не выявлено, имеются несущественные отклонения в сумме 0,56 тысяч тенге за счет округления по суммам.

V. РЕКОМЕНДАЦИИ

По результатам проведенной сверки рекомендуем:

1. Плательщикам, представляющим «Отчеты по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» для сверки, улучшить качество составления Отчетов с соблюдением Инструкции по заполнению отчетов.
2. Обязать Получателя (Налоговый Комитет МФ РК и Таможенный Комитет МФ РК) предоставлять данные по поступлениям платежей, в сроки, установленные Техническим заданием и производить уточнение расхождений после получения подтверждающих документов от Компании по сверке (от Плательщиков). Привлекать должностные лица для предоставления формы «Отчет о существенных налоговых и неналоговых Поступлениях» на штатной основе и с ответственностью за предоставленную информацию.
3. Обязать Казначейство своевременно представлять по Приложению 1-2 «Форма по поступлениям, осуществленным Плательщиками в долларах США».
4. Обязать Компании, осуществляющие платежи в долларах, своевременно представлять приложение 1-1 «Форма по платежам, осуществляемым в долларах США», прикреплять реестр валютных платежей в ИИС ЕГСУ.
5. Включить в План работ на 2014 год проведение НСЗС для ответственных должностных лиц Компаний обучающие семинар-тренинги по соблюдению Инструкции по заполнению отчетных форм при составлении Отчета.

5.1. Рекомендации по улучшению формы «Отчет по налогам и другим обязательным платежам в бюджет», работе в системе ИИС ЕГСУ

1. В связи с добавлением новых КБК (106110, 105109, 105110) по Таможенным платежам необходимо в форму внести изменения.
2. В самой системе ИИС ЕГСУ в разделе «III. Другие неналоговые поступления в бюджет» Приложения 1 – Форма отчета по налоговым и неналоговым платежам, заполняемая Плательщиками/Получателями, в строке 23 указаны отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры, которые должны быть указаны под номером подстроки 22.1 и войти в итог строки 22. Соответственно, в самой «Инструкции по заполнению отчетов в ЕГСУ» необходимо убрать из раздела «III. Другие неналоговые поступления в бюджет» строку «отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры», которая при чтении инструкции регламентирует, что данная статья должна входить в общий итог.
3. В разделе «I. Налоги» вышеназванной «Инструкции по заполнению отчетов в ЕГСУ» вместо слов «индивидуальный подоходный налог с доходов, облагаемых у источника выплаты» необходимо указать просто «индивидуальный подоходный налог», который соответствует строке 2, а не подстроке 2.1. как указано выше.
4. В самой системе ЕГСУ, в Приложении 1 - Форма отчета по налоговым и неналоговым платежам, заполняемая Плательщиками/Получателями, под строкой 28 дважды указаны разные виды налогов, а именно «акцизы, на товары, импортируемые на территорию РК» и «НДС на товары, импортируемые на территорию РК, кроме НДС на товары, происходящие и импортируемые с территории Российской Федерации и Республики Беларусь». Необходимо

исправить нумерацию под 2-м видом налога на 29 в заполняемой форме Приложения 1 ЕГСУ.

5. В разделе «IV. Таможенные платежи» в системе ЕГСУ в 1-м столбце «№» указана неверная нумерация, что создает непонимание заполнения и увеличивает вероятность ошибок. Чтобы понять итоговую сумму 24 строки мы ориентировались на графу 3 «КБК», где шло перечисление суммируемых кодов. Рекомендуем исправить нумерацию строк аналогично общепринятой практике нумерации в иерархическом порядке. Ниже приведен пример:

Платежи/поступления	КБК	№, указанный в Приложении 1 ЕГСУ	Рекомендуемый № аудиторами
Таможенные пошлины всего, в т.ч.:	106101, 106102, 106 105, 106 110- 106112	24	24
Таможенные пошлины на ввозимые товары, за исключением таможенных пошлин, налогов на ввозимые физическими лицами товары для личного пользования с применением единых ставок таможенных пошлин, налогов или совокупного таможенного платежа (импортная пошлина)	106101	24.1	24.1
Совокупный платеж на ввозимые товары (СТП). Таможенные пошлины на вывозимые товары (экспортная пошлина)	106105	24.2	24.2
Таможенные пошлины на вывозимые товары (экспортная пошлина)	106102	25	24.3
Вывозные таможенные пошлины на сырую нефть (экспортная пошлина)	106110	25.1	24.4
Вывозные таможенные пошлины на нефтепродукты (экспортная пошлина)	106111	25.2	24.5
Таможенные пошлины на ввозимые товары и (или) ввозные таможенные пошлины, обязанность по уплате которых возникла до вступления в силу Соглашения об установлении и применении в ТС порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин	106112	26	24.6

Соответственно, в разделе надо будет изменить последующую нумерацию по другим видам платежей.

6. Необходимо разработать дополнение в ЕГСУ, исполняющее функции фильтра ошибок при заполнении форм аналогично «кабинету налогоплательщика». Например, в кабинете налогоплательщика после заполнения налоговых форм пользователь использует клавиши «проверить заполнение», после чего система выдает список ошибок по строкам формы и замечания по заполнению. В случае отсутствия ошибок появляется запись «Ошибок нет», после чего пользователь может отправить отчетность на сервер СОНО. Рекомендуем доработать программу ЕГСУ в таком же ключе.

8. Поскольку в Приложении 1, строка 17, КБК 105316 – плата за эмиссии в окружающую среду – не проставлен вид бюджета – МБ, многие пользователи сдали отчетность без учета этой суммы, что в итоге вызывало повсеместную погрешность (итоговая сумма 4-го раздела не совпадала с бюджетами). Рекомендуем проставить вид бюджета в форме приложения 1 Технического Задания.

9. В связи с тем, что многие плательщики неправильно заполняли приложение 3, рекомендуем четко прописать в Инструкции по заполнению, что сумма оплаты по КБК 206109 должна совпадать с аналогичной строкой 23, которую следует указать как 22.1, приложения 1.

5.2. Неразрешенные проблемы для эффективного внедрения Инициативы и возможные исправительные меры для рассмотрения НСЗС

1. Новые стандарты ИПДО в п.3.6 требуют раскрытия информации о правилах и практике, регулирующих переводы средств между государственным предприятием и государством, нераспределенную прибыль, реинвестирование и финансирование сторонних организаций, квазифискальные операции и топливные субсидии. Информация о квазифискальных операциях и топливных субсидиях не публикуется. Эти вопросы должны быть адресованы НСЗС Министерству финансов для обсуждения с Правительством и принятия решения по публикации таких данных.

2. Также новые Стандарты включают положения, касающиеся бенефициарного права (3.11). В Казахстане нет практики раскрытия компаниями бенефициариев. Если Правительство примет законодательные нормы, требующие от компаний раскрывать круг конечных бенефициариев, то эта норма новых Стандартов станет реализуемой.

3. Новые Стандарты включают положения, поощряющие Правительство публиковать контракты (3.12). Казахстан не публикует контракты, и этот вопрос должен быть адресован НСЗС Правительству и Парламенту для обсуждения и принятия решения.

4. Учитывая тот фактор, что аудиторы владеют информацией о разных видах бизнеса в общем понимании, а не в деталях и тонкостях, рекомендуем разделить техническое задание на 2 части и распределить изготовление Национального отчета по ИПДО следующим образом:

- подготовку контекстуальной информации поручить авторитетным экспертам с привлечением научных институтов, работающих в системе ИПДО, владеющих более масштабным уровнем информации и возможностями именно в этом аспекте;

- осуществление самой сверки поручить аудиторам.

5. При доработке текста проекта Отчета за 2012 г. предлагаем принять во внимание следующие моменты, для улучшения изложения текста:

- Логика изложения контекстуальной информации в проекте доклада следовала ТЗ, и все требования Стандартов изложены последовательно, чтобы отразить освещение требуемых пунктов. Но при дальнейшей доработке текста считаем необходимым изложить материал более компактно, без потери для содержания, но чтобы «не растягивать» изложение материала. Для этого предлагаем объединить подразделы «Обзор добывающих отраслей», «Ключевые регионы/области, где концентрируется добыча» и «объемы добычи»;
- нет необходимости выносить Приложение 7 - дублирует текст;

- Кроме того, последний требуемый пункт Приложения 7: Ключевые регионы/области, где концентрируется добыча, запрашивает информацию, уже предоставленную в Приложении 5.

Примечание.

Уважаемые пользователи, предоставление отчетности ИПДО через портал ЕГСУ является пилотным проектом и требует доработки. Не все Плательщики внесли коррективы в отчетность через портал ЕГСУ. Мы продублировали деагрегированные отчеты в формате excel, подготовленные нами в процессе изготовления 8-го национального отчета по ИПДО за 2012 год в разделе «Отчетность по ИПДО».

Генеральный директор,

Аудитор:

Квалификационное свидетельство № 0318

От 02 мая 1997 года.



Т.Е. Нургазиев

Руководитель проекта:



М.Ш. Ильясов

Главный специалист:



С.А. Сейтмагзимова