



**ЕІТМ**  
**КАЗАХСТАН**  
Инициатива прозрачности  
добывающих отраслей



# 9-й НАЦИОНАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

О реализации Инициативы Прозрачности деятельности  
добывающих отраслей в Республике Казахстан

# 2013



**АСТАНА-2014**

## **9-й НАЦИОНАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ**

**О реализации Инициативы прозрачности деятельности добывающих отраслей в Республике Казахстан за 2013 год**

**Работа выполнена компанией ТОО «UNY 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

	<b>Список сокращений и аббревиатур</b>	<b>5</b>
	<b>Отчет о результатах выполнения согласованных процедур</b>	<b>7</b>
<b>I.</b>	<b>Общая информация</b>	<b>10</b>
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
<b>II.</b>	<b>ПОДХОД ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ ДАННЫХ</b>	<b>12</b>
2.1	Цель	12
2.2.	Объем работы	12
2.3.	Подход для проведения сверки	12
<b>III.</b>	<b>ОБЗОР ДОБЫВАЮЩЕГО СЕКТОРА: КОНТЕКСТУАЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>16</b>
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	33
3.5.	Информация об участии государства в добывающих отраслях	34
3.6.	Доходы правительства, создаваемые добывающими отраслями	40
3.7.	Распределение доходов от добывающих отраслей	42
3.8.	Объемы добычи и ключевые области, где концентрируется добыча	43
3.9.	Экспорт продукции добывающих отраслей	48
3.10.	Транспортировка нефти	51
3.11.	Транспортировка газа	52
3.12.	Транспортировка продукции горнорудного сектора	55
3.13.	Информация о процессе и реестре лицензирования и предоставлении лицензий	56
3.14.	Информация по бенефициарному праву	56
3.15.	Общая информация по контрактам	57
3.16.	Информация по Соглашениям о разделе продукции	57
3.17.	Информация по казахстанскому содержанию	58
<b>IV</b>	<b>СВЕРКА ОТЧЕТНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ</b>	<b>63</b>
4.1.	Сводный отчет о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях	63
4.1.1.	I. Налоги	65
4.1.2.	Специальные платежи недропользования	70
4.1.3.	Другие обязательные платежи	72
4.1.4.	Таможенные платежи	76
4.2.	Платежи, отраженные в иностранной валюте (Доллары США)	79
4.3.	Всего налогов и других обязательных платежей в бюджет	81

4.3.1.	Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков нефтегазового сектора	81
4.3.2.	Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков горнорудного сектора	81
4.4.	Распределение налогов и других обязательных платежей по бюджетам	81
4.5.	Уровень и процент невыясненных расхождений	82
4.6.	Сводные отчеты о платежах, направленных на развитие социальной сферы и местной инфраструктуры	84
4.7.	Сводный отчет о Платежах/Поступлениях по государственным долям в собственности Плательщиков за 2013 год, выплаченные/поступившие в 2014 году и результаты их сверки	85
<b>V</b>	<b>РЕКОМЕНДАЦИИ</b>	<b>86</b>
5.1.	Рекомендации по улучшению формы «Отчет по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» в системе ИИС ЕГСУ	86
5.2.	Неразрешенные проблемы для эффективного внедрения Инициативы и возможные исправительные меры для рассмотрения НСЗС	88

## **ПЕРЕЧЕНЬ ТАБЛИЦ**

Таблица 1	Перечень платежей и поступлений, подлежащих сверке	13
Таблица 2	Ставки налогов, применяемых к недропользователям	21
Таблица 3	Состав участников ТОО «Генгизшевройл»	26
Таблица 4	Состав участников НКОК	27
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	34
Таблица 8	Численность работников горнодобывающей промышленности	34
Таблица 9	Дивиденды, полученные АО «НК КМГ»	38
Таблица 10	Дивиденды, полученные АО «НАК «Казатомпром»	40
Таблица 11	Поступления в Национальный фонд Республики Казахстан в 2013 г., их доля в доходах государственного бюджета	42
Таблица 12	Основные финансово-экономические показатели ТШО	44
Таблица 13	Основные финансово-экономические показатели КПО	45
Таблица 14	Основные направления экспорта продукции	49

## **ПЕРЕЧЕНЬ РИСУНКОВ**

Рисунок 1	Основные месторождения углеводородных ресурсов	25
Рисунок 2.	Карта горнорудных месторождений	28
Рисунок 3	Топ 10 дочерних компаний АО «Самрук-Казына»	35
Рисунок 4	Схема участия государства в добывающих отраслях	35
Рисунок 5	Структура владения дочерними компаниями АО «НК КМГ»	37
Рисунок 6	Структура владения дочерними компаниями АО НАК «Казатомпром»	39
Рисунок 7	Динамика добычи нефти и газоконденсата	43

Рисунок 8	Компании, обеспечившие основной объем добычи нефти и газконденсата в 2013 г.	44
Рисунок 9	Динамика добычи газа	46
Рисунок 10	Компании, обеспечившие основной объем добычи природного газа в 2013 г.	46
Рисунок 11	Карта магистральных трубопроводов	50
Рисунок 12	Маршрут КТК	51
Рисунок 13	Схема управления газотранспортной отраслью	53
Рисунок 14	Карта газопроводов	55

## ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1-5	Сводный отчет о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях Плательщиков нефтегазового и горнорудного секторов Республики Казахстан за 2013 год	90
Приложение 1-6 УВС	Сводная форма отчета о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях в денежной форме по каждому Плательщику нефтегазового сектора за 2013 год	94
Приложение 1-6 ТПИ	Сводная форма отчета о налоговых и неналоговых платежах/поступлениях в денежной форме по каждому плательщику горнорудного сектора за 2013 год	97
Приложение 2-3	Сводный отчет от платежах /поступлениях по государственным долям в собственности за 2013 год, выплаченные /поступившие в 2014 году	100
Приложение 3-1	Сводный отчет по расходам на социальное развитие регионов и местной инфраструктуры по плательщикам за 2013 год	102
Приложение 3-3	Средства, направленные на развитие социальной сферы	109
Приложение 3-4	Сводный отчет о платежах, направленных на развитие социальной сферы и местной инфраструктуры за 2013 год	114
Приложение 4	Средства, направленные на обучение специалистов	121
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	136
Приложение 8	Информация по казахстанскому содержанию закупках товаров, работ и услуг 2013 года, недропользователей нефтегазового и горнорудного секторов	139
Приложение 9	Перечень недропользователей по твердым полезным ископаемым с порогом существенности (более 15 млн.тенге)	144
Приложение 10	Перечень недропользователей по углеводородному сырью с порогом существенности (более 30 млн.тенге)	147

## 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 (swop)	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»
АО НАК «Казатомпром»	АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»
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
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 2013 г. составил 152.1 тенге за 1 доллар США [www.nationalbank.kz](http://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 Плательщиками нефтегазового и горнорудного секторов, согласно требованиям Технического задания (ТЗ) для подготовки национального отчета о реализации Инициативы прозрачности добывающих отраслей (ИПДО) за 2013 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 2013 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 2013 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 2013 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 экономику за 2013 год, информация об участии государства в добывающих отраслях, а также по управлению доходами и расходами, о процессе и реестре лицензирования, а также по бенефициарному праву и контрактам.

Отчет независимого аудитора

Страница 3

Результатом выполненных работ стало составление 9-го Национального отчета за 2013 год, содержащего обзор добывающих отраслей и сверку существенных налоговых и неналоговых Платежей/Поступлений за 2013 год, в соответствии с требованиями ТЗ, утвержденными НСЗС.

**Генеральный директор,  
Аудитор:**  
Квалификационное свидетельство № 0318  
От 02 мая 1997 года.



**Т.Е.Нургазиев**

**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 2013 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 проводится ежегодное изготовление национальных отчетов по ИПДО и 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](http://www.geology.kz), а также на сайте Международного Секретариата ИПДО [www.eiti.org](http://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 2013 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 2013 год были использованы следующие формы отчетов по государственным поступлениям и платежам компаний, осуществленным в 2013 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);

- Консолидированные отчеты о поступлениях всех Получателей, по каждому Плательщику, подтвержденных на основании проведенной в Министерстве Финансов РК проверки Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета по каждому Плательщику;
- 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 и Получателя 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, КПН	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,	РБ/НФ

	газовый конденсат, в т.ч.	
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 доля в собственности (приложение 2 ТЗ)	
	Отчет по платежам (дивидендам) по государственным доля 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 - 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);
- Описание сведений 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 расчета 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 (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 1995г.;
- Гражданский кодекс РК (Общая часть от 27 декабря 1994 года и Особенная часть от 01 июля 1999 года);
- Экологический кодекс РК от 09 января 2007 года;
- Земельный кодекс РК от 20 июня 2003 года;
- Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» от 10 декабря 2008 года;
- Кодекс РК об административных нарушениях от 30.01.2001 г. №155-II;
- Водный кодекс РК от 9 июля 2003 года;
- Трудовой кодекс РК от 15 мая 2007 года;
- 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 года;
- Закон РК «Об энергосбережении» от 25 декабря 1997 года;
- Закон РК «О промышленной безопасности на опасных производственных объектах» от 3 апреля 2002 года;
- 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. № 1412;
- Постановление Правительства РК «Об утверждении Правил предоставления права недропользования» от 30 декабря 2010 г. № 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 № 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 года № 1019;
- Постановление Правительства РК «Об утверждении перечня участков недр, месторождений, имеющих стратегическое значение» от 4 октября 2011 года № 1137;
- Постановление Правительства РК «Об утверждении Единой методики расчета организациями местного содержания при закупке товаров, работ и услуг» от 20 сентября 2010 года № 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

компаний<sup>1</sup>, которые заключают контракты на недропользование для получения прав на разработку запасов полезных ископаемых.

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

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.<sup>3</sup>

Досрочное прекращение контракта по инициативе компетентного органа возможно в следующих случаях:<sup>4</sup>

- 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

---

<sup>1</sup> Термин «горнодобывающий сектор» объединяет нефтегазовый и горнорудный сектора.

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

<sup>3</sup> Анализ действующей нормативно-правовой базы в сфере недропользования Республики Казахстан. ОЮЛ «Республиканская ассоциация горнодобывающих и горно-металлургических предприятий» 2013 г.

<sup>4</sup> Там же.

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

МНГ является центральным исполнительным органом Республики Казахстан,<sup>5</sup> 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,<sup>6</sup> осуществляющим руководство в сферах индустрии и индустриально-инновационного, научно-технического

---

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

<sup>6</sup> 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.

Министр нефти и газа У. Карабалин отметил, что в основу первоочередных мероприятий МНГ в 2014 г.<sup>7</sup> заложен ряд принципиально важных задач, касающихся нефтегазовой отрасли,<sup>8</sup> озвученных в Послании Президента РК Н. Назарбаева. Так, в стратегических планах на среднесрочную перспективу акценты будут сделаны на следующих семи направлениях:

- Совершенствование политики недропользования;
- Реализация прагматичного сценария в добыче нефти;
- Соответствие мировым трендам в газовой отрасли;
- Планомерная реализация транспортных проектов;
- Активное развитие внутреннего рынка нефтепродуктов;
- Формирование новых секторов с высокой добавленной стоимостью;
- Развитие синергетического эффекта через научно-технологическую политику, инновации, формирование сервисных кластеров и подготовку кадров.

### 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.<sup>9</sup>

Налогообложение недропользователей имеет ряд особенностей и определен в соответствующем разделе Налогового Кодекса. Налоговый режим, устанавливаемый для недропользователя, определяется в контракте на недропользование. Существуют два вида контрактов на недропользование<sup>10</sup>: 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.<sup>11</sup> Все контракты, заключаемые в настоящее время и в дальнейшем, будут НСП контрактами.

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

---

<sup>7</sup> Тезисы выступления Министра нефти и газа РК У. Карабалина в Парламенте РК. 7 апреля 2014 г.

<sup>8</sup> Послание Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана: Казахстанский путь – 2050: Единая цель, единые интересы, единое будущее. 17 января 2014 г.

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

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

<sup>11</sup> Выступление Президента РК народу Казахстана на совещании «Об итогах социально-экономического развития страны в 2009 г. и планах развития на 2010 г.» 22 января 2010 г. [www.inform.kz](http://www.inform.kz)

- 1. специальные платежи недропользователей:**
  - а) подписной бонус;
  - б) бонус коммерческого обнаружения;
  - в) 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 нефтяной 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**

<b>Применимые налоги</b>	<b>Ставка</b>
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% <sup>12</sup>
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	60 долларов США за тонну <sup>13</sup>

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

<sup>13</sup> Повышена от 40 до 60 долларов за тонну с 1 апреля 2013 г.

## **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.<sup>14</sup> При отсутствии в нем информации по ценам на указанные сорта используется источник Argus Crude<sup>15</sup>. 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 Daily<sup>16</sup>. При отсутствии в нем информации используется источник Argus European Natural Gas<sup>17</sup>.

### **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)<sup>18</sup>, что составляет приблизительно 4 846 800 тенге.

Для контрактов на добычу нефти, по которым запасы еще не были утверждены, бонус устанавливается в размере 3000 МРП, что составляет приблизительно 5 193 000 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 5 193 000 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.

<sup>14</sup> Издательство The McGraw-Hill Companies Inc.

<sup>15</sup> Издательство Argus Media Ltd.

<sup>16</sup> Издательство The McGraw-Hill Companies Inc.

<sup>17</sup> Издательство Argus Media Ltd.

<sup>18</sup> МРП с 1 января 2013 г. установлен в размере 1 731 тенге Законом Республики Казахстан от 23 ноября 2012 года № 54-V «О республиканском бюджете на 2013 - 2015 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 применяемая 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. С 1 апреля 2013 г. экспортная пошлина повышена до 60 долларов 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**

Нефтегазоносные районы занимают 62% площади страны и располагают 172 нефтяными месторождениями, из которых более 80 находятся в разработке (рисунок 1).

Более 90% запасов нефти сосредоточено на 15 крупнейших месторождениях — Тенгиз, Кашаган, Карачаганак, Узень, Жетыбай, Жанажол, Каламкас, Кенкияк, Каражанбас, Кумколь, Северные Бузачи, Алибекмола, Центральная и Восточная Прорва, Кенбай, Королевское.

Месторождения находятся на территории шести из четырнадцати областей Казахстана. Это Актюбинская, Атырауская, Западно-Казахстанская, Карагандинская, Кызылординская и Мангистауская области. При этом примерно 70% запасов углеводородов сконцентрировано на западе Казахстана

**Рисунок 1. Основные месторождения углеводородных ресурсов**



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

По данным Министерства нефти и газа РК на 2013 г., подтвержденные запасы углеводородов, как на суше, так и на шельфе, оцениваются в пределах 4,8 млрд. тонн или более 35 млрд. баррелей. По данным Бритиш Петролеум по подтвержденным запасам нефти Казахстан входит в 15 ведущих стран мира, обладая 1.8% мирового запаса нефти по состоянию на конец 2013 г.<sup>19</sup> В перспективе Казахстан останется значимым игроком международного рынка. По оценке Бритиш Петролеум при уровне запасов по состоянию на конец года и уровне добычи в 2013 году, так называемый «Reserves-to-production (R/P) ratio» составляет 46 лет – это означает, что после этого срока нефть будет исчерпана.

Государственным балансом полезных ископаемых на 1 января 2014 года учтены извлекаемые запасы нефти по 253 месторождениям (около 5 млрд т), свободного газа – по 228 месторождениям (291 объектов, 1,6 трлн м<sup>3</sup>), растворенного газа – по 180 месторождениям (227 объектов, 2,3 трлн м<sup>3</sup>), 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 м<sup>3</sup>.<sup>20</sup>

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 «Эмбаумунайгаз». По 1% приходится на «Бузачи Оперейтинг ЛТД», ТОО «Казахойл Актобе» и АО «Каражанбасмунай». Остальные средние и мелкие

<sup>19</sup> BP (2013), Statistical Review of World Energy. June 2013

<sup>20</sup> Джантуреева Э.А. Нефтегазовый комплекс: запасы, добыча, инвестиции//Казахстан. - № 5, 2013 г.

недропользователи владеют лишь 10%. Еще 2% запасов свободны от недропользования и находятся в общем фонде.<sup>21</sup>

В 2013 г. в Республике Казахстан из разведки в промышленную эксплуатацию введены месторождения Алимбай, Масабай, Ракушечное, Восточный Жагабулак, Каратурун Восточный, Каратурун Морской.

Резервы природного газа являются попутным газом. Наибольшими запасами свободного газа (плюс газовая шапка) обладают:<sup>22</sup> АО «СНПС-Актобемунайгаз» (17%), АО «Мангистаумунайгаз» (11%), ТОО «Урихтауоперейтинг» (9%), «Норт Каспиан Оперейтинг Компани» (7%), АО «Эмбаумунайгаз» (6%), ТОО СП «Тенге» (5%), АО «МНК «КазМунайТенгиз» (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 2013 году, так называемый «Reserves-to-production (R/P) ratio» составляет 82,5 года – это означает, что после стольких лет запасы газа будут исчерпаны.<sup>23</sup>

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, Юго-Западный Кашаган, Актоты и Кайран, в соответствии с СРП по Северному Каспию.

Оператором данного проекта в настоящее время является компания North Caspian Operating Company, объединяющая консорциум, состоящий из иностранных компаний и АО «НК КМГ», доля участия которого составляет 16,88% (таблица 3).

<sup>21</sup>Там же

<sup>22</sup>Там же

<sup>23</sup>BP (2014), Statistical Review of World Energy. June 2014

31 октября 2013 г. завершена сделка по продаже доли «СonocoPhillips» и приобретению 8,33% компанией CNPC. В результате доля КМГ в проекте по разработке месторождения Кашаган выросла от 16,81 % до 16,88 %: АО «НК КМГ» купил долю 8,4% американской Conoco Phillips, затем продал CNPC 8,33%, и у него осталось 0,7%.

Объем совокупных капвложений за период СРП с 1997 г. составляет 52 млрд. долл., в т.ч. за 2013 г. –3,2 млрд. долл.<sup>24</sup>

**Таблица 4. Состав участников Норт Каспиан Оперейтинг Компани (НКОК)**

<b>Собственники</b>	<b>Доля участия в %</b>
НК «КазМунайГаз» (Казахстан)	16,88
«Эни» (Италия)	16,81
«ЭксонМобил» (США)	16,81
«Роял Датч Шелл» (Нидерланды/Великобритания)	16,81
«Тоталь» (Франция)	16,81
CNPC (Китай)	8,33
«Инпекс» (Япония)	7,56

Источник: *Министерство нефти и газа РК.*

### **Карачаганак**

Оцениваемые извлекаемые запасы Карачаганакского месторождения, осваиваемого «Карачаганак Петролиум Оперейтинг» (КПО) – совместным предприятием, созданным несколькими западными компаниями во главе с «Би-Джи Групп» и «Эни», – составляют 1,2 млрд. тонн (9 млрд. баррелей) нефти и газового конденсата и 1,35 трлн. куб. метров запасов природного газа.

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. Состав участников КФ «Карачаганак Петролиум Оперейтинг»**

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

Источник: *Министерство нефти и газа РК*

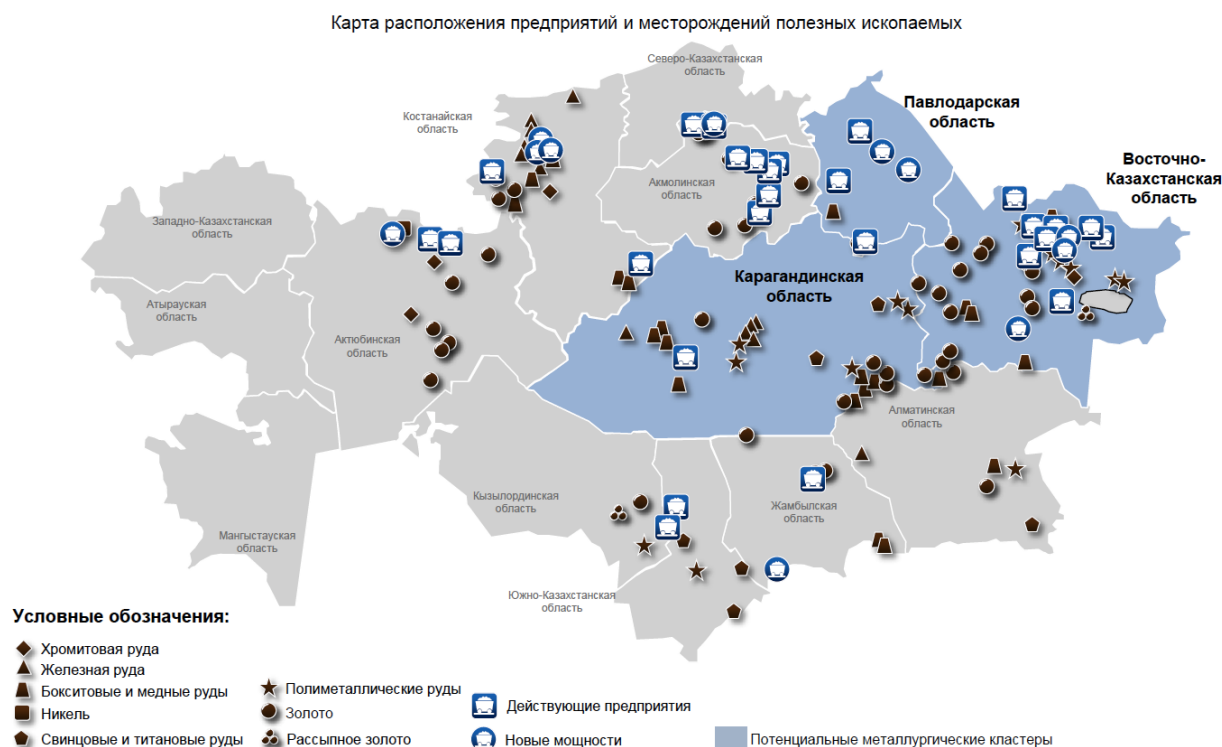
### **3.3.2. Горнорудный сектор**

В Казахстане государственными балансами учитываются запасы полезных ископаемых по 102 видам минерального сырья, в том числе по 40 видам твердых полезных ископаемых<sup>25</sup>.

<sup>24</sup> Из выступления Министра нефти и газа РК в Парламенте РК .7 апреля 2014 г.

<sup>25</sup> Нурабаев Б., Геологическая отрасль: текущее состояние и перспективы развития.//static.caspianworld.com/speech/amm/2014/geologiya/Nurabayev.doc

## Рисунок 2. Карта горнорудных месторождений



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

### Уран

Казахстан занимает второе место в мире по объемам прогнозных запасов и ресурсов урана, которые составляют 1,7 млн. тонн.<sup>26</sup> Государственным балансом учтены 854 тыс. т урана<sup>27</sup>. В Казахстане шесть урано-рудных провинций: Шу-Сарысуйская, Сырдарьинская, Северо-Казахстанская, Прикаспийская, Прибалхашская и Илийская. Основные запасы урана сосредоточены в месторождениях Южного Казахстана (Мынкудук, Карамурун и др.). Прогнозные ресурсы урана сопоставимы с балансовыми запасами и также сконцентрированы преимущественно в урановых провинциях Южного Казахстана.

На 1 января 2014 года недропользование урана осуществляется на 27 объектах, из них на 14 идет добыча, на 1 – разведка и на 12 – совмещенная разведка и добыча.<sup>28</sup> Все добывающие и перерабатывающие уран предприятия объединены в АО «НАК «Казатомпром»<sup>29</sup>, являющееся национальным оператором по импорту-экспорту урана, редких металлов, ядерного топлива для АЭС, специального оборудования, технологий и материалов двойного назначения.

<sup>26</sup> Годовой отчет Казатомпром за 2012 год.

[www.kazatomprom.kz/sites/default/files/KAP\\_AR\\_2012\\_rus.pdf](http://www.kazatomprom.kz/sites/default/files/KAP_AR_2012_rus.pdf)

<sup>27</sup> Джантуреева Э. Недропользование 2002-2012. Запасы, добыча, инвестиции.

[www.investkz.com/journals/91/1103.html](http://www.investkz.com/journals/91/1103.html)

<sup>28</sup> Там же.

<sup>29</sup> 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».

## Уголь

По данным BP Statistical Review of World Energy, на конец 2013 года запасы угля Казахстана составляют 33,6 млрд. тонн (3,8% мировых запасов), почти 64% - каменный уголь и 36% - бурый уголь, по запасам страна занимает восьмое место в мире.<sup>30</sup> 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, Алматинской, Восточно-Казахстанской (месторождение Каражыра) и Южно-Казахстанской областей. Недропользование угля осуществляется на 42 объектах, из них на 34 ведется добыча, а на 8 – 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 2000–2013 годах прирост запасов угля составил всего 115 млн.т, при накопленной добыче в 1141 млн.т. 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» составляет 293 года – это означает, что только через столько лет запасы угля будут исчерпаны.<sup>31</sup>

## Золото

По разведанным запасам золота Казахстан занимает 10 место в мире, а по добыче - 25-е место<sup>32</sup>. Государственным балансом Республики Казахстан учтены запасы по 237 объектам, из которых 122 коренных, 81 комплексных и 34 россыпных. Месторождения золота выявлены во всех регионах Казахстана, по уровню запасов лидирующее положение занимают Восточный, Северный и Центральный Казахстан.

Золоторудные и золотосодержащие месторождения локализованы в 16 горнорудных районах,<sup>33</sup> 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, Юбилейное и др.).

<sup>30</sup> BP Statistical Review of World Energy. June 2014 .

<sup>31</sup> Там же.

<sup>32</sup> Перспективы добычи и переработки золотосодержащих руд в Казахстане. 06 марта 2014 г. <http://miningnews.kz/analytics/19-perspektivy-dobychi-i-pererabotki-zolotosoderzhaschih-rud-v-kazahstane.html>

<sup>33</sup> Джантуреева Э. Недропользование 2002-2013. Запасы, добыча, инвестиции. //Kazakhstan. – 2014 г. , №3, с. 72-79.

На 1 января 2013 года основные запасы золота сосредоточены у таких крупных компаний, как ТОО «Казцинк» (32%), ТОО «Корпорация Казахмыс» (15%), ТОО «Бакырчикское горнодобывающее предприятие» (18%), АО «Горнометаллургический концерн Казахалтын» (6%), АО «Майкаинзолото» и ТОО «Коксай Музбель» (по 2%) и других.

Балансовые запасы золота составляют 2 тыс. тонн, (из них 76 % - эксплуатируется, 19% – разведывается, 5 % - свободны от недропользования. Государственным балансом учитывается 321 объектов золота, из них эксплуатируемых – 92 объектов, разведываемых – 120 объектов, резервных – 110 объектов.

Недропользование золота осуществляется на 117 объектах, из них на 33 ведется добыча, на 37 – разведка и на 47 – совмещенная разведка и добыча.<sup>34</sup>

### **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.<sup>35</sup>

### **Медь**

Балансовые запасы меди составляют 38 млн. тонн, из них 66% - эксплуатируется, 31 % - разведывается, 3 % - свободны от недропользования. Государственным балансом учитывается 115 объектов меди, из них эксплуатируемых – 56 объекта, разведываемых – 38 объект, резервных – 21 объектов.<sup>36</sup>

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 Центральный 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 Текнолоджи» (3%). В 2013 г. недропользование меди осуществляется на 46 объектах: на 13 ведется добыча, на 15 – разведка и на 18 – совмещенная разведка и добыча.<sup>37</sup>

<sup>34</sup> Там же.

<sup>35</sup> МИНТ РК АО «Национальное агентство по экспорту и инвестициям «KAZNEX INVEST». 2012 г., г. Астана.

<sup>36</sup> Нурабаев Б., Геологическая отрасль: текущее состояние и перспективы развития.

[//static.caspianworld.com/speech/amm/2014/geologiya/Nurabayev.doc](http://static.caspianworld.com/speech/amm/2014/geologiya/Nurabayev.doc)

<sup>37</sup> Джантуреева Э. Недропользование 2002-2013. Запасы, добыча, инвестиции. //Kazakhstan. – 2014 г. , №3, с. 72-79.

## Полиметаллы

В ближайшие годы развитие сырьевой базы полиметаллов будет связано с освоением в Южном 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.

Прогнозные ресурсы цинка оцениваются более чем в 135 млн. т, а свинца – 60 млн. т. Основные запасы полиметаллов приходятся на АО «Жайремский ГОК» (30% по свинцу и 19% по цинку), ТОО «Казцинк» (17% и 24%), ТОО «Корпорация Казахмыс» (по 16%), ТОО «Шалкия Цинк ЛТД» (11% и 16%), а также АО «НК «СПК «Сарыарка» (10% и 4%).<sup>38</sup>

Недропользование полиметаллов осуществляется на 29 объектах, из них на 18 ведется добыча, на 5 – разведка и на 6 – совмещенная разведка и добыча.

## Железо и марганец

Балансовые запасы железных руд составляют 19 млрд. тонн, из них 43 % - эксплуатируется, 5 % – разведывается, 52 % - свободны от недропользования. Государственным балансом учитывается 64 объекта железных руд, из них эксплуатируемых – 34 объектов, разведываемых – 16 объектов, резервных – 18 объектов.<sup>39</sup>

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 скарно-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».<sup>40</sup> Еще 4% имеет АО «НК «СПК «Тобол». Что касается запасов марганца, то здесь лидируют ТОО «Оркен» (72%) и АО «Жайремский ГОК» (24%).

Балансовые запасы марганцевых руд составляют 688 млн. тонн, из них 89 % - эксплуатируется, 8 % – разведывается, 3 % - свободны от недропользования. Государственным балансом учитывается 37 объектов марганцевых руд, из них эксплуатируемых – 16 объектов, разведываемых – 10 объектов, резервных – 11 объектов.

Получены приросты запасов по приоритетным видам полезных ископаемых, как за счет республиканского бюджета, так и за счет недропользователей. Все промышленные запасы марганца сосредоточены в Центральном Казахстане и

<sup>38</sup> Там же

<sup>39</sup> Нурабаев Б., Геологическая отрасль: текущее состояние и перспективы развития. //static.caspianworld.com/speech/amm/2014/geologiya/Nurabayev.doc

<sup>40</sup> Джантуреева Э. Недропользование 2002-2013. Запасы, добыча, инвестиции. //Kazakhstan. – 2014 г., №3, с. 72-79



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.

### **Бокситы**

Балансовые запасы бокситов составляют 345 млн. тонн, из них 55 % - эксплуатируется, 14 % – разведывается, 31 % - свободны от недропользования. Государственным балансом учитывается 28 объектов бокситов, из них эксплуатируемых – 10 объектов, разведываемых – 2 объекта, резервных – 16 объектов.<sup>41</sup>

### **Хромиты**

Балансовые запасы хромовых руд составляют 369 млн. тонн, из них 97 % - эксплуатируется, 1 % – разведывается, 2 % - свободны от недропользования. Государственным балансом учитывается 21 объект хромовых руд, из них эксплуатируемых – 12 объектов, разведываемых – 1 объект, резервных – 8 объектов.<sup>42</sup>

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».<sup>43</sup>

Недропользование осуществляется на 8 объектах, которые сейчас находятся на стадии добычи.

### **Геологоразведка**

В 2013 г. по заказу АО «НК КМГ» и при поддержке Комитета геологии Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан, Казахским институтом нефти и газа (КИНГ) и Консорциумом научных и производственных геологических организаций был подготовлен Атлас нефтегазоносных и перспективных осадочных бассейнов Казахстана.

Ожидается, что важным геологоразведочным проектом может стать проект «Евразия», который, как планируется, будет осуществляться на основе консорциума ведущих нефтегазовых компаний мира. В результате реализации этого проекта запасы углеводородов Казахстана могут значительно вырасти.

В 2000–2013 гг. суммарный объем инвестиций в недропользование достиг 205,9 млрд. долл., из них 9% было направлено на проведение геологоразведочных работ (ГРР) – 19,5 млрд. долл. В 2013 г. на ГРР было выделено 1,3 млрд. долл.<sup>44</sup> Основной объем направлен на проведение геологоразведки углеводородного

---

<sup>41</sup> Нурабаев Б., Геологическая отрасль: текущее состояние и перспективы развития. //static.caspianworld.com/speech/amm/2014/geologiya/Nurabayev.doc

<sup>42</sup> Там же.

<sup>43</sup> Там же.

<sup>44</sup> Джантуреева Э. Недропользование 2002-2013. Запасы, добыча, инвестиции. //Kazakhstan. – 2014 г. , №3, с. 72-79.

сырья (53%) и на подземные воды (28%), на долю горнорудного сектора пришлось лишь 18%.

### 3.4. Вклад добывающих отраслей в экономику

По расчетам Агентства по статистике РК, в 2013 г. доля нефтегазового сектора составила 19,7%<sup>45</sup> ВВП. Отчет МНГ приводит более высокий уровень нефтегазового комплекса в ВВП - 24%.<sup>46</sup> Весь горнодобывающий сектор (т.е. нефтегазовый и горнорудный сектора) обеспечивает треть ВВП (33,4%) и 60,4% доли промышленности (таблица 6).

Доходы от нефтегазового сектора формируют половину фискальных доходов (в разделе 3.6. подробно рассматривается этот вопрос).

По данным Агентства РК по статистике, объем экспорта нефти и газового конденсата в 2013 г. составил 68,1 млн. тонн, в стоимостном выражении - 55 млрд. долл. США, что составило 67% общего экспорта страны.

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

<b>Наименование</b>	<b>2013 г.</b>
<b>Промышленность – всего</b>	<b>100,0%</b>
<b>Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров, в том числе:</b>	<b>60,4</b>
<b>1. Добыча угля и лигнита</b>	<b>1,2</b>
<b>2. Добыча сырой нефти и природного газа</b>	<b>51,0</b>
<i>Добыча сырой нефти</i>	<i>50,6</i>
<i>Добыча природного газа</i>	<i>0,4</i>
<b>3. Добыча металлических руд</b>	<b>4,3</b>
<i>Добыча железной руды</i>	<i>1,4</i>
<i>Добыча руд цветных металлов</i>	<i>2,9</i>
<b>4. Прочие отрасли горнодобывающей промышленности</b>	<b>0,7</b>
<b>5. Технические услуги в области горнодобывающей промышленности</b>	<b>3,2</b>

*Источник: Агентство РК по статистике. Примечания к таблице: 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.

<sup>45</sup> Агентство РК по статистике. Экспресс-информация №Э-05-03/156 от 21.04. 2014 г. Расчеты ВДС для нефтегазового сектора осуществлены в соответствии с рекомендациями Международного Валютного Фонда, включающими операции, связанные с нефтью (2006 г.)

<sup>46</sup> МНГ РК. О результатах деятельности в 2013 г. и основных среднесрочных задачах. Апрель 2014 г.

**Таблица 7. Доля занятых в горнодобывающей промышленности, тыс. чел**

<b>Наименование</b>	<b>2013</b>
Всего занято в экономике	8 570,6
В горнодобывающей отрасли	212,7
Доля в общей численности занятых в экономике	2,5%

Источник: Агентство РК по статистике

**Таблица 8. Численность работников горнодобывающей промышленности**

<b>Виды отраслей</b>	<b>2013</b>
<b>Горнодобывающая промышленность, всего, в том числе:</b>	<b>212 685</b>
<b>Добыча угля и лигнита</b>	<b>33 553</b>
<i>Добыча каменного угля</i>	<i>31 299</i>
<i>Добыча лигнита</i>	<i>2 254</i>
<b>Добыча сырой нефти и природного газа, всего, в том числе:</b>	<b>44 384</b>
<i>Добыча сырой нефти</i>	<i>44 305</i>
<i>Добыча природного газа</i>	<i>79</i>
<b>Добыча металлических руд, всего, в том числе:</b>	<b>81 308</b>
Добыча железной руды	21 334
Добыча руд цветных металлов, всего, в том числе:	59 974
<i>Добыча урановой и ториевой руды</i>	<i>7 660</i>
<i>Добыча руд других цветных металлов</i>	<i>52 314</i>
<b>Прочие отрасли горнодобывающей промышленности</b>	<b>53 440</b>

Источник: Агентство РК по статистике

### **3.5. Информация об участии государства в добывающих отраслях**

Государственное участие в добывающих отраслях в основном осуществляется через АО «ФНБ «Самрук-Казына», которое объединяет такие компании отрасли как АО «НК КМГ» (100%), АО «НАК «Казатомпром» (100%) (рисунок 4).

Согласно письму Комитета по госимуществу, в соответствии с Постановлением Правительства от 28 мая 2013 г. №521-ДСП с мая 2013г. государственная доля в компании Kazakhmys PLC, также как в ENRC Plc отсутствует.

**Рисунок 3. Топ 10 дочерних компаний АО «Самрук-Казына»**



Источник: АО «Самрук-Казына»

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».

**Рисунок 4. Схема участия государства в добывающих отраслях**



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».

АО «ФНБ «Самрук-Казына», как получателю за 2013 год начислены дивиденды:

- АО «НК «КМГ» начислило дивидендов АО «ФНБ «Самрук-Казына» 83 114 547 тысяч тенге,
- АО «НАК «Казатомпром» начислено дивидендов АО «ФНБ «Самрук-Казына» 5 385 581 тысяча тенге.

АО «ФНБ «Самрук-Казына» за 2013 год получено дивидендов от АО «НК «КМГ» в сумме 83 114 547 тысяч тенге. От АО «НАК «Казатомпром» дивиденды не получены, так как срок выплаты дивидендов декабрь 2014 г.

От компании Kazakhmys PLC дивиденды не поступали, так как согласно постановлению Правительства РК от 28 мая 2013 года № 521-ДСП с мая 2013 года у компании Kazakhmys PLC государственная доля отсутствует.

От компании АО «Тау-Кен Самрук» дивиденды не поступали, так как компания сообщила, что за 2013 год дивиденды не начисляло.

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (НК КМГ) представляет интересы государства в нефтегазовой отрасли. Министр нефти и газа РК является председателем Совета директоров. 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. НК КМГ - объединяет в группу примерно 250 компаний, из которых в 38 компаниях имеет прямое участие – структура владения дочерними компаниями приведена на рисунке 9, и в остальных – через дочерние компании.

Рисунок 5. 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 31.12.2013 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). РД КМГ разрабатывает 47 месторождений нефти и газа<sup>47</sup>.

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».

За 2013 год АО «НК КМГ» получило дивидендов в сумме 85 139 924 тысячи тенге и \$539 871 тысяч (таблица 9).

**Таблица 9. 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 %)	85 139 924	
2.	ТОО «Тенгизшевройл» (доля государства 20 %)		539 871
3.	ТОО «Казактуркмунай» (доля государства 51 %)	дивиденды не выплачивали	
4.	ТОО «Казакхойл-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».

<sup>47</sup>В т.ч. АО «Озенмунайгаз» – 2 месторождения, АО «Эмбамунайгаз» – 40 месторождений, ТОО «Казахский газоперерабатывающий завод» – 5 месторождений.

Рисунок 6. Структура владения дочерними компаниями АО НАК «Казатомпром»



Источник: АО «Самрук-Казына»



АО «НАК «Казатомпром» получил дивиденды от дочерних компаний за 2013 год в сумме 9 794 221 тыс. тенге (таблица 10).

**Таблица 10. Дивиденды, полученные АО «НАК «Казатомпром»**

№ п/п	Плательщик	Сумма платежа, тыс. тенге
1.	ТОО «Горнорудная компания»	дивиденды не начислены
2.	ТОО «СП «Бетпак Дала»	1 485 166
3.	ТОО «СП «Инкай»	1 136 756
4.	ТОО «СП «Катко»	дивиденды не начислены
5.	ТОО «Каратау»	4 942 669
6.	АО «СП «Акбастау»	2 229 830
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

В 2013 г. Правительство налагает на АО «ФНБ «Самрук-Казына» следующие обязательства. На 31 декабря 2013 года прочие резервы АО «ФНБ «Самрук-Казына» в основном включают резервы под обязательства по строительству следующих объектов: «Музей истории Казахстана» (АО «НК КМГ»), «Многофункциональный ледовый дворец в г. Астана» (НК КТЖ), «Щучинско-Боровской гольф-клуб» (АО «НК КМГ») и реконструкции объекта «Всемирный выставочный центр» в г. Москва (АО «НК КМГ»). Расходы по резерву на строительство были признаны в капитале в качестве распределения Акционеру (Примечание 17.5). Увеличение в резерве вызвано, в основном, дополнительными поручениями Правительства по строительству Музея истории Казахстана (23,551 миллион тенге), Щучинско-Боровского гольф-клуба (13,321 миллион тенге), а также изменениями в первоначальной оценке резервов на строительство других объектов.<sup>48</sup> Изменения в первоначальной оценке затрат на строительство могут повлиять на сумму резервов, и суммарный эффект таких изменений может быть существенным.

### 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.<sup>49</sup>

Налоги от компаний нефтегазового сектора, определенных перечнем, утверждаемым ежегодно МФ РК и МНГ РК, направляются в Национальный фонд

<sup>48</sup> Годовой отчет АО «ФНБ «Самрук-Казына» за 2013 год (Том II). <http://sk.kz/section/5133>

<sup>49</sup> Махмутова М. (2008) Управление нефтяными доходами: Концепция Национального фонда. Алматы, ФСК.

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 % от консолидированных доходов правительства (таблица 11). В 2013 г. совокупные доходы государственного бюджета составили 7 486 млрд. тенге, поступления в Национальный фонд, согласно его годовому отчету<sup>50</sup> составили более половины доходов государственного бюджета (53,3%). В основном в Национальном фонде РК аккумулируются прямые налоги от нефтегазового сектора - 73,7% всех доходов государственного бюджета.

В основном в Национальном фонде РК аккумулируются прямые налоги от нефтегазового сектора - 73,7% всех доходов государственного бюджета. Национальный фонд полностью аккумулирует долю Республики Казахстан по Соглашениям о разделе продукции, почти полностью - рентный налог на экспорт (96,2%), бонусы (88,4%), поступления от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора (90,3%), налог на сверхприбыль (96,2%), львиную долю налога на добычу полезных ископаемых (84,5%).

---

<sup>50</sup> Отчет о формировании и использовании Национального фонда РК за 2013 г. Указ Президента РК от 10.06.2014 г. № 835.

**Таблица 11. Поступления в Национальный фонд Республики Казахстан в 2013 г., их доля в доходах государственного бюджета**

Виды платежей	Поступления в национальный фонд Республики Казахстан (тыс. тенге)	Доходы Государственного бюджета (тыс. тенге)	Доля поступлений Нацфонда от доходов Правительства, в %
Поступления	3 991 604 321	7 486 491 000	53,3
в том числе: прямые налоги от организаций нефтяного сектора (за исключением налогов, зачисляемых в местные бюджеты)	3 396 515 722	1 213 873 000	73,7
в том числе: корпоративный подоходный налог	1 237 584 840	1 032 737 000	54,5
налог на сверхприбыль	158 506 784	6 308 000	96,2
бонусы	21 902 799	2 874 000	88,4
налог на добычу полезных ископаемых	918 117 121	168 186 000	84,5
рентный налог на экспорт	880 397 236	3 768 000	99,6
доля Республики Казахстан по разделу продукции по заключенным договорам	180 006 942	0	100
дополнительный платеж недропользователя, осуществляющего деятельность по контракту о разделе продукции, от организаций нефтяного сектора	0	0	
другие поступления от операций, осуществляемых организациями нефтяного сектора (за исключением поступлений, зачисляемых в местные бюджеты) в том числе:	34 611 767	55 577 000	38,4
административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые центральными государственными органами, их территориальными подразделениями, на организации нефтяного сектора	9 359 240	36 055 000	20,6
прочие штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из республиканского бюджета, на организации нефтяного сектора	54 998	816 000	6,3
средства, полученные от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора	25 067 798	2 696 000	90,3
Другие неналоговые поступления от организаций нефтяного сектора.	129 731	16 010 000	0,8

Источник: Отчет о формировании и использовании Национального фонда РК за 2013 г. Указ Президента РК от 10.06.2014 г. № 835. Отчет об исполнении бюджета. Статистический бюллетень МФ РК, Декабрь. 2013 г.

### 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 2013 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 в 2013 г. были выделены целевые трансферты 25 500 000 тыс. тенге.

### 3.8. Объемы добычи и ключевые области, где концентрируется добыча

#### Нефть и газ

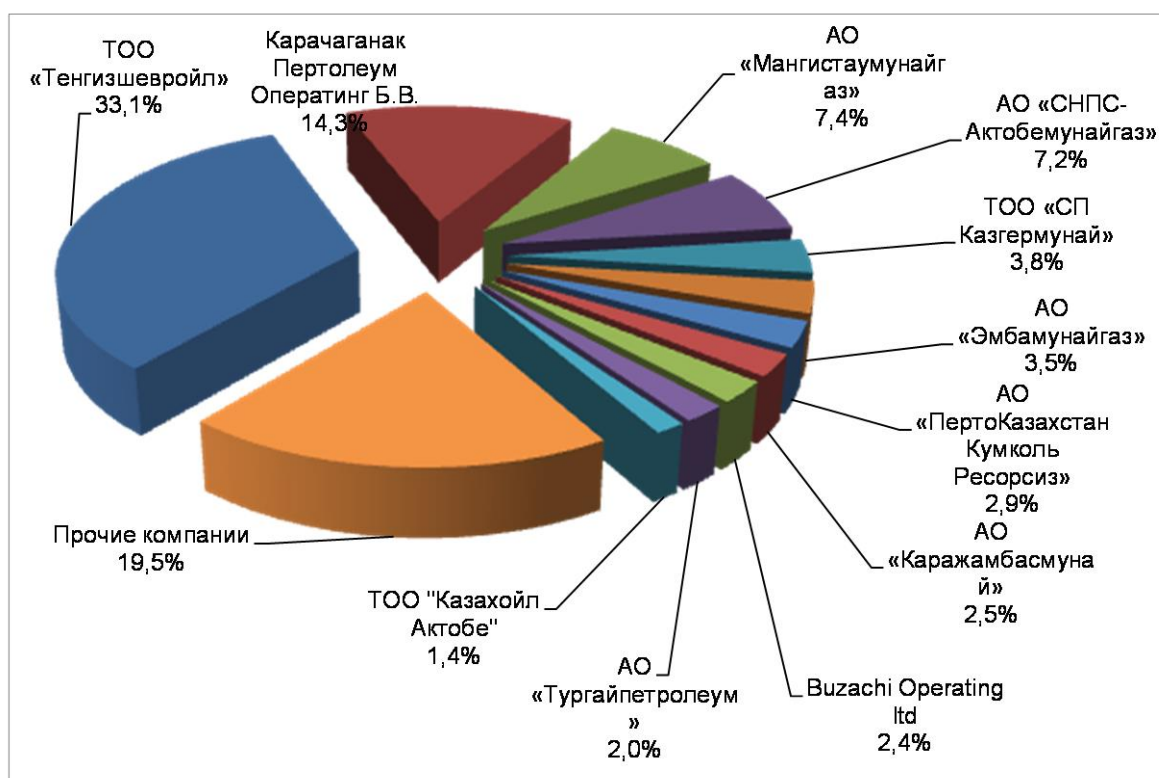
По данным Министерства нефти и газа РК, добыча нефти, включая конденсат газовый в 2013 г. составила 81,8 млн. т. В региональном разрезе наибольший вклад в нефтедобычу внесли предприятия Атырауской области – 32,2 млн. т. (таблица в Приложении 5).

**Рисунок 7. Динамика добычи нефти и газоконденсата**



Источник: Министерство нефти и газа РК

**Рисунок 8. Компании, обеспечившие основной объем добычи нефти и газоконденсата в 2013 г.**



Источник: Министерство нефти и газа РК.

В 2013 г. достигнут рекордный показатель в добыче нефти по Тенгизу – 27 млн. тонн. Платежи в бюджет страны за 20 лет реализации проекта превысили 61 млрд. долл. В том числе в 2013 году – более 11 млрд. долл. Осенью 2013 г. между Правительством Казахстана и ТШО подписан Меморандум по проектам будущего расширения. Это значимый для казахстанской экономики документ, который будет способствовать:

- росту добычи нефти по проекту до 38 млн. тонн в год,
- созданию порядка 20 тыс. новых рабочих мест,
- развитию казахстанского сектора металлоконструкций,
- обеспечению сырьем газохимического комплекса в Атырау,
- и другим договоренностям.

Общая стоимость данного проекта составляет 23 млрд. долларов США, а его завершение намечено на середину 2018 г.

**Таблица 12. Основные финансово-экономические показатели ТШО**

Наименование	Всего 1993-2013 гг.	2013 г.
Добыча нефти, млн. тонн	282	27,1
Капитальные вложения, \$ млрд.	18,5	2,0
Налоги и платежи в бюджет РК, \$ млрд.	61,9	11,3
Дивиденды КМГ, \$ млрд.	8,6	1,4

Источник: Министерство нефти и газа РК.

На Карачаганакском нефтегазоконденсатном месторождении в 2013 г. КПО добыто почти 12 млн. тонн жидких углеводородов и более 17 млрд. куб. м газа.

**Таблица 13. Основные финансово-экономические показатели КПО**

Наименование	Всего 1998-2013 гг.	2013 г
Добыча жидких углеводородов, млн. тонн	136	11,7
Добыча газа, млрд. м <sup>3</sup>	168	17,5
Капитальные вложения, \$ млрд.	10,9	0,44
Налоги и платежи в бюджет РК, \$ млрд.	11,5	1,2
Прибыльное сырье РК, \$ млрд.	6,6	1,1

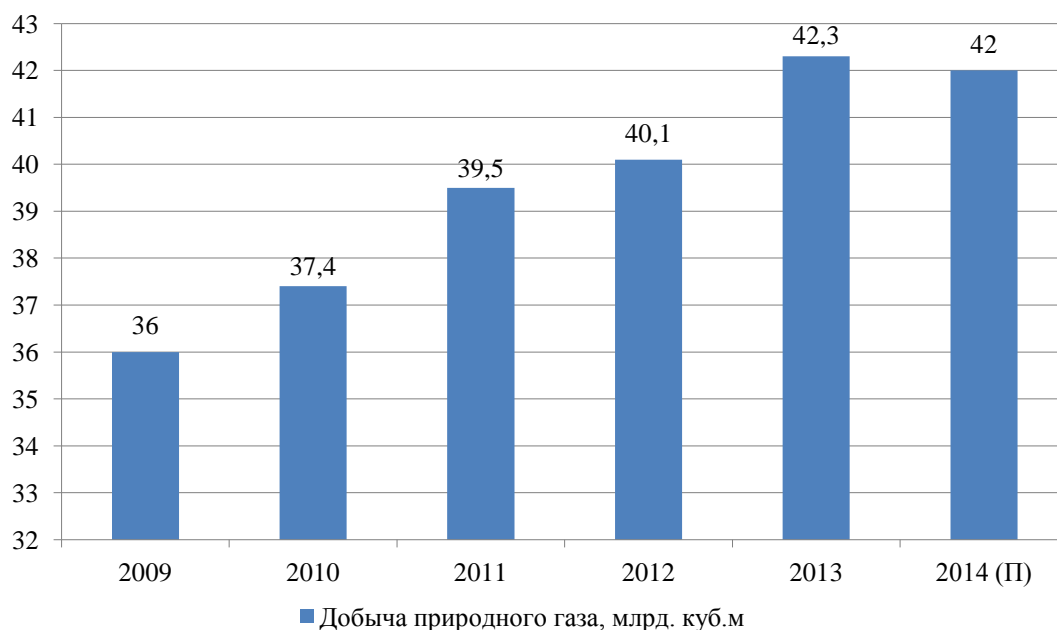
*Источник: Министерство нефти и газа РК*

В плане добычи нефти на 2013 г. предусматривалась добыча нефти на месторождении Кашаган в объеме 3,2 млн. тонн. Начало добычи нефти на месторождении Кашаган состоялось в сентябре 2013 г. Однако, в связи с авариями на газопроводе в сентябре и октябре 2013 г. участниками Северо-Каспийского проекта было принято решение об остановке производственных объектов. В связи с чем фактическая добыча нефти по Кашагану в 2013 г. составила – 47 тыс. тонн<sup>51</sup>.

По данным Министерства нефти и газа РК, добыча природного газа в 2013 г. составила 42,3 млрд. куб. м. Добыча газа остается сопутствующей деятельностью нефтедобывающих компаний. Основную долю обеспечили Западно-Казахстанская (19,1 млрд. куб. м), Атырауская область (14,4 млрд. куб. м), а также Актюбинская (4,3 млрд. куб. м), и Мангистауская (2,2 млрд. куб. м) области (Приложение 5). Лучшие показатели по добыче газа обеспечили компания «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.» (41,4%), СП «Тенгизшевройл» (34,4%) и АО «CNPC-Актобемунайгаз» (8,2%).

<sup>51</sup> Отчет о реализации Стратегического плана Министерства нефти и газа РК на 2011 – 2015 годы, утвержденного постановлением Правительства РК от 14.02. 2011 г. № 134. Период отчета: 2013 год.

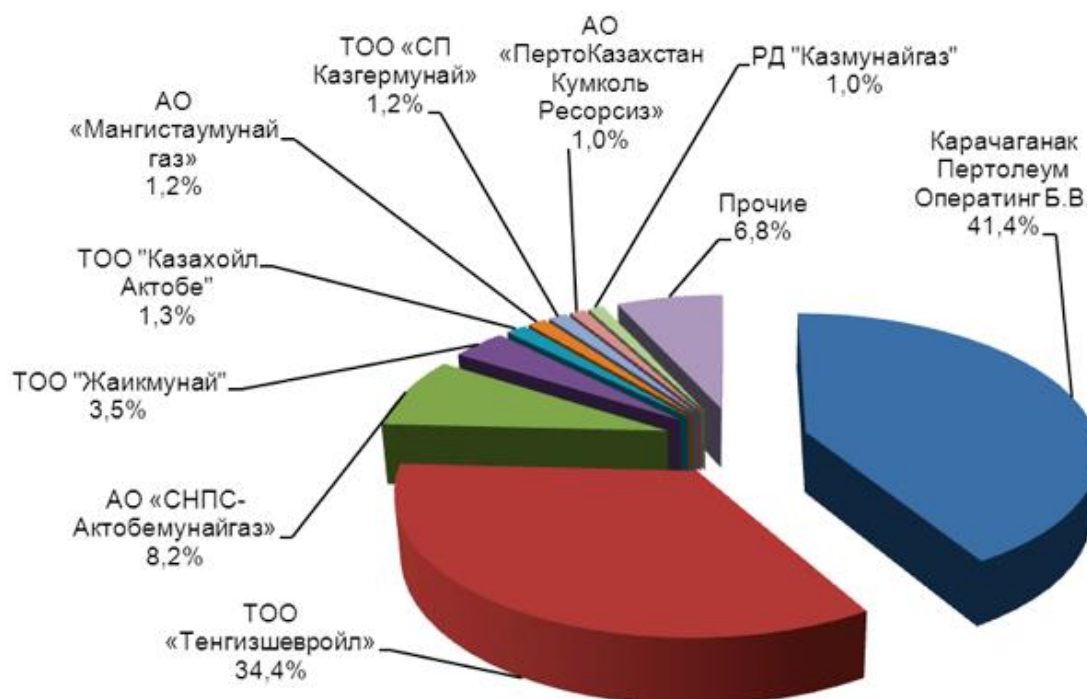
**Рисунок 9. Динамика добычи газа**



Источник: Министерство нефти и газа РК

Лучшие показатели в сфере добычи газа продемонстрировала компания «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.» (41,4%), которая также лидирует по производству конденсата (88%). Вторую и третью позиции занимают ТОО «Тенгизшевройл» (34,4%) и АО «СНПС-Актөбөмунайгаз» (8,2%).

**Рисунок 10. Компании, обеспечившие основной объем добычи природного газа в 2013 г.**



Источник: Министерство нефти и газа РК

## **Уран**

В 2013 г. добыча урана в Казахстане составила 22,5 тыс. тонн<sup>52</sup> (Приложение 5). Следует отметить, что Агентство РК по статистике не раскрывает данные по добыче урана.

АО «НАК «Казатомпром», с учетом долей участия в дочерних и зависимых предприятиях, в 2013 г. добыло 12,6 тыс. тонн урана.<sup>53</sup> Объем продаж по контрактам АО «НАК «Казатомпром» составил 10,2 тыс. тонн урана в концентрате.

Крупнейшей уранодобывающей компанией в мире остается АО «НАК Казатомпром» с объемом производства 12,6 тыс. тонн урана в 2013 г.

В 2013 г. Госкорпорация «Росатом» стала владельцем 100% акций канадской уранодобывающей компании Uranium One.<sup>54</sup> Uranium One Inc. – уранодобывающая компания, зарегистрированная в Канаде. Владеет долями в казахстанских месторождениях Акдала и Южный Инкай (по 70%), Каратау (50%) и Харасан-1 (30%).

## **Уголь**

В 2013 г. добыто 114,6 млн. тонн каменного угля, из них 63,9% добычи обеспечено Павлодарской областью и 27,9% - Карагандинской областью (Приложение 5).

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 году<sup>55</sup>.

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

## **Золото**

В 2013 г. в Казахстане было добыто 42,3 т. золота, из них 58,4% добычи обеспечивает Восточно-Казахстанская область, затем Акмолинская область (18,7%), Костанайская (11,4%) и Карагандинская область (8,3%) (Приложение 5).

## **Серебро**

Производство серебра (необработанного и полуобработанного или в виде порошка) составило 963,5 тонны (Приложении 5). Восточный Казахстан - один из основных в республике производителей аффинированного серебра.

## **Медь**

В 2013 г. производство рафинированной необработанной, нелегированной меди составило 350,8 тыс. тонн, из которых 78% приходится на Карагандинскую область (Приложение 5).

---

<sup>52</sup> Сайт АО «ФНБ «Самрук –Казына» <http://sk.kz/news/view/3784>

<sup>53</sup> «Казатомпром» добыл в 2013 г. 12,6 тыс. тонн урана 12.02.2014 <http://sk.kz/news/view/3784>

<sup>54</sup> ОАО «Атомредметзолото». Годовой отчет 2013 г.

<sup>55</sup> Постановление Правительства РК «Об утверждении Программы по развитию электроэнергетики в Республике Казахстан на 2010 - 2014 годы» от 29 октября 2010 г. № 1129.



### **Свинец и цинк**

В 2013 г. в Восточно-Казахстанской области произведено 100% республиканского объема необработанного свинца - 91,1 тыс. тонн (Приложение 5), из них 86,4% отправлено на экспорт.

В 2013 г. в Восточно-Казахстанской области произведено 100% объема необработанного цинка - 320,1 тыс. тонн, из них 80,8% отправлено на экспорт.

### **Железные руды**

По данным Агентство РК по статистике, в 2013 г. добыто 51,7 млн. тонн железных руд, что на 1,6% меньше, чем в 2012 г. 75,9% от общего объема добытых железных руд приходится на Костанайскую область, 22% - на Карагандинскую область (Приложение 5).

### **Марганцевые руды**

На Карагандинскую область приходится 99% добычи марганцевой руды в Республике Казахстан – 2,8 млн. тонн в 2013 г. (Приложение 5).

### **Бокситы**

Добыча руд алюминиевых (бокситов) в 2013 году осуществлялась в Костанайской области и составила 5,2 млн. тонн (Приложение 5).

### **Хромиты**

Добыча руд хромовых в 2013 году составила 5,2 млн. тонн, добыча осуществлялась только в Актюбинской области

## **3.9. Экспорт продукции добывающих отраслей**

Экспорт горнодобывающего сектора в 2013 г на основании данных Агентства по статистике РК составил 85,5% совокупного экспорта страны, в том числе на экспорт нефти и газоконденсата приходится 67%. Удельные затраты на экспорт 1 т нефти составили примерно \$815.

По данным статистической информации Комитета таможенного контроля РК, экспорт нефти и газоконденсата в 2013 г. из регионов Казахстана составил 70,3 млн. тонн (Приложение 5). По данным Министра нефти и газа РК<sup>56</sup>, экспорт нефти и газоконденсата из Казахстана в 2013 г. впервые составил более 72 млн. тонн. По данным Агентства РК по статистике, Казахстан в 2013 г. экспортировал 68,158 млн. тонн нефти и газоконденсата, что на 0,1% больше, чем в 2012 г.

В какие страны поставляется продукция добывающих отраслей? В таблице приведены основные направления экспорта в 2013 году по данным Агентства РК по статистике и Комитета таможенного контроля РК (более детальные данные приведены в Приложении 5).

---

<sup>56</sup> Тезисы выступления Министра нефти и газа РК У. Карабалина в Парламенте РК. 7 апреля 2014 г.

**Таблица 14. 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
Медь	Китай, Великобритания, Турция
Свинец	Испания, Китай
Цинк	Китай, Турция, Россия
Хромовые руды	Россия, Китай
Железные руды	Россия, Китай, Кыргызстан
Марганцевые руды	Россия, Китай
Уран	Китай, Россия, Франция, Кыргызстан, Канада, США, Индия
Уголь	Россия (основной импортер), Финляндия, Кыргызстан, Украина, Греция, Китай

В 2013 г. на экспорт отправлено 15,4 тонн золота, из них 95% (или 14,6 тонн) от общего объема экспорта золота приходится на Швейцарию (Приложение 5) .

Почти весь объем произведенного в Казахстане серебра экспортируется: в Швейцарию - 60,6% от общего объема экспорта серебра, в Великобританию – 26,5% и Гонконг – 10,3%.

В 2013 г. на экспорт отправлено 377,6 тыс. тонн меди. Основными импортерами меди являются – Китай (59,2% от общего объема экспорта), на Великобританию и Турцию приходится по 19,5%.

56% от общего объема экспорта свинца приходится на Испанию и 43% - на Китай.

Основными импортерами цинка являются Китай -59% от общего объема экспорта и Турция – 33,4%.

87,1% от общего объема экспорта хромовых руд приходится на Россию.

В 2013 г. на экспорт отправлено 16,3 млн. тонн железных руд. Основными импортерами железных руд являются Россия - 56,3% от общего объема экспорта и Китай - 43,4%.

90% от общего объема экспорта марганцевой руды приходится на Россию.

В 2013 г. экспортировано 30,7 млн. тонн каменного угля. Почти весь экспорт каменного угля приходится на Россию.

В 2013 г. объем экспорта урана (без учета Степногорского горно-химического комбината) составил 23,4 тыс. тонн.<sup>57</sup> В Приложении 5 даны показатели экспорта урана по регионам Казахстана по данным Комитета таможенного контроля РК. Следует отметить, что Агентство РК по статистике не раскрывает данные по экспорту урана.

<sup>57</sup> Сайт АО «ФНБ «Самрук –Казына» <http://sk.kz/news/view/3784>. Годовой отчет НАК Казатомпрома за 2013 г. еще не опубликован.

Транспортировка нефти и газа осуществляется дочерними и аффилированными компаниями АО «НК КМГ»:

- АО «КазТрансОйл»;
- АО «НМСК «Казмортрансфлот»;
- ТОО «КМГ-Транскаспий»;
- КОО «Казахстан Пайплайн Венчурс»;
- АО «КазТрансГаз»;
- ТОО «АстанаГаз КМГ».<sup>58</sup>

Развитие экспортного и транзитного потенциала Казахстана, является одним из главных направлений государственной политики.<sup>59</sup> Актуальным является создание новых и расширение существующих экспортных систем. Для 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 11. Карта магистральных трубопроводов**



Для расширения и диверсификации экспортных маршрутов транспортировки казахстанской нефти проводится работа по реализации следующих проектов: поэтапного расширения нефтепровода Каспийский трубопроводный консорциум, создание Казахстанской Каспийской Системы Транспортировки с

<sup>58</sup> [www.kmg.kz/group\\_companies/subsidiary/](http://www.kmg.kz/group_companies/subsidiary/)

<sup>59</sup> Доклад министра нефти и газа С. Мынбаева на коллегии министерства по итогам 2012 г. 28 января 2013 г.

присоединением к трубопроводу Баку - Тбилиси - Джейхан и увеличение пропускной способности нефтепровода Казахстан - Китай. На рисунке 11 приведена карта магистральных трубопроводов.

В 2013 г. через КТК экспортировано 40% общего объема экспорта, по маршруту Атырау-Самара – 21%, Атасу-Алашанькоу – 17%, морской порт Актау – 9%, железной дорогой – 12%.<sup>60</sup>

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:<sup>61</sup> КТК и Казахстан - Китай.

**Рисунок 12. Маршрут КТК**



### 3.10. Транспортировка нефти

Дочерняя компания АО «НК КМГ» 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»<sup>62</sup> 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

<sup>60</sup> Там же.

<sup>61</sup> Там же.

<sup>62</sup> Годовой отчет КазТрансОйл за 2012 г. Доступно на сайте [www.kaztransoil.kz](http://www.kaztransoil.kz)

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:

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 «Северо-Западная трубопроводная компания «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 КМГ» АО «КазТрансГаз» в соответствии с Постановлением Правительства РК № 914 от 5.07. 2012 г. является национальным оператором в сфере газа и газоснабжения.

АО «КазТрансГаз» входит в состав АО «НАК КМГ» и контролирует в стране основную сеть транспортных газопроводов протяженностью более 17,7 тыс. километров с годовой проектной пропускной способностью до 190 млрд. кубометров в год (фактически – до 160 млрд.м<sup>3</sup>/год). Через Казахстан осуществляется транзит природного газа из Туркменистана и Узбекистана в Китай и Российскую Федерацию.<sup>63</sup>

---

<sup>63</sup> Годовой отчет АО НК «Казмунайгаз за 2013 г.

**Рисунок 13. 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.

Вместе с тем, реализация проекта строительства магистрального газопровода Казахстан - Китай на участке Бейнеу-Бозой-Шымкент направлена в том числе на газификацию наиболее густонаселенных регионов Казахстана.<sup>64</sup>

Для обеспечения внутреннего рынка газом в 2006 году подписано Соглашение о встречных поставках газа между ОАО «Газпром», НК «Узбекнефтегаз» и АО «НК КМГ». 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.<sup>65</sup>

Трасса газопровода проходит по Мангистауской, Актюбинской, Кызылординской и Южно-Казахстанской областям. Газопровод Бейнеу - Шымкент соединяет все

<sup>64</sup> Там же.

<sup>65</sup> Доклад министра нефти и газа С. Мынбаева на коллегии министерства по итогам 2012 г. 28 января 2013 г.

основные магистральные газопроводы Средняя Азия - Центр, Бухара - Урал, Бухарский газоносный район - Ташкент - Бишкек - Алматы, Казахстан - Китай.<sup>66</sup>

Реализация проекта позволит газифицировать ранее негазифицированные территории Кызылординской области, северных районов Южно-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.<sup>67</sup>

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.<sup>68</sup> Строительство газопровода Казахстан - Китай повысит транзитный и экспортный потенциал страны. 18 августа 2007 года 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 году, 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);
- «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 экспорт газа в 2013 г. составил 20,6 млрд. куб. м. (Приложение 5). 39,8% от общего объема экспорта газа приходится на Россию и 34,4% - на Украину (Приложение 5).

В соответствии с Законом «О газе и газоснабжении» перед национальным оператором в сфере газа и газоснабжения АО «КазТрансГаз»<sup>69</sup> поставлена задача по газификации регионов страны. Проекты будут реализовываться в соответствии с Генеральной схемой газификации, утверждаемой правительством. Систематизация работы по газификации регионов, оптимизация схем

<sup>66</sup> Там же.

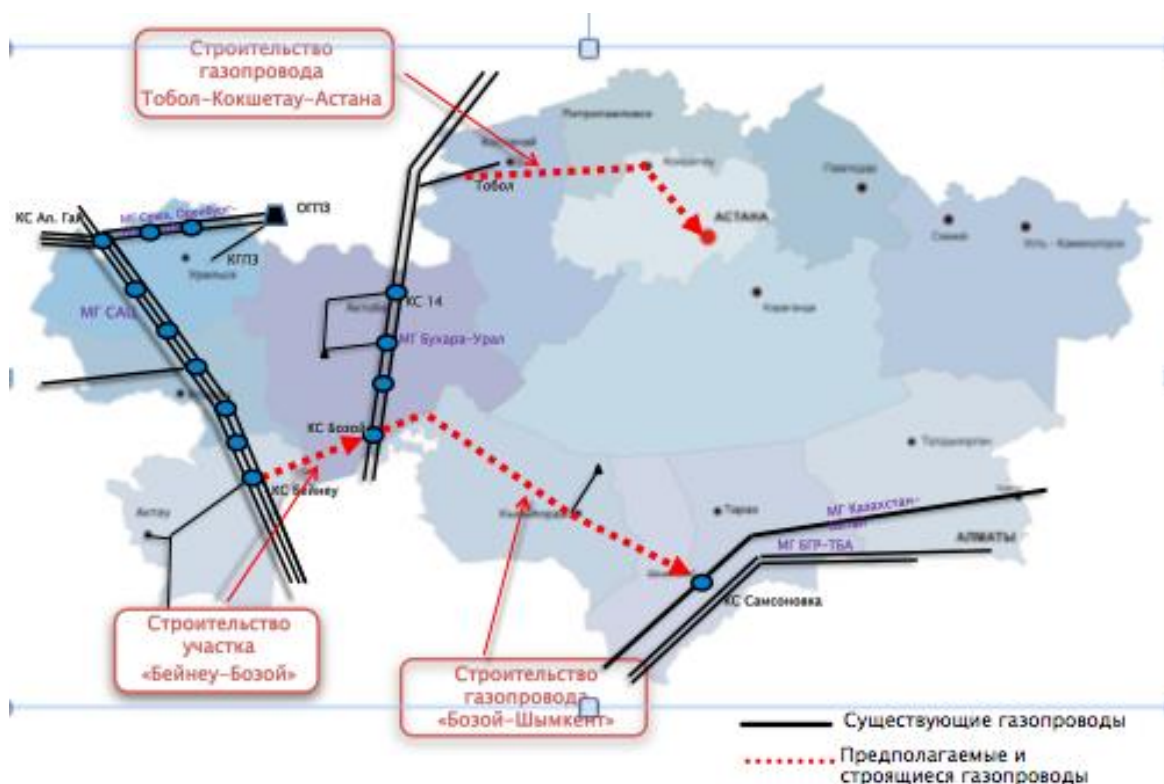
<sup>67</sup> <http://www.kaztransgas.kz/index.php/ru/o-kompanii/obshchaya-informatsiya>

<sup>68</sup> Там же.

<sup>69</sup> В соответствии с Постановлением Правительства РК № 914 от 5 июля 2012 года акционерное общество «КазТрансГаз» определено национальным оператором в сфере газа и газоснабжения.

газификации, а также определение приоритетности и последовательности работ, должны ускорить разработанные региональные схемы газификации всех областей, а также городов Алматы и Астана.

**Рисунок 14. Карта газопроводов Казахстана**



Источник: Министерство нефти и газа РК

### 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,<sup>70</sup> при этом договор перевозки грузов оформляется составлением железнодорожной транспортной накладной.

В соответствии с Законом РК «О железнодорожном транспорте» от 8 декабря 2001 года № 266-III 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.

Таким образом, АО «НК «КТЖ» заключая договор перевозки с экспедиторами, не всегда владеет сведениями о маршрутах и объемах транспортировки товаров в разрезе компаний-недропользователей, включая государственные организации,

<sup>70</sup> «Об утверждении Правил перевозок грузов железнодорожным транспортом» Постановление Правительства Республики Казахстан от 21 июня 2011 года № 682



вовлеченные в транспортировку, и сведениями об оплаченных ими налогах и других платежах в бюджет Республики Казахстан.

Кроме того, тарифы на перевозку грузов по территории Республики Казахстан 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»<sup>71</sup>. 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.

### **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 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

---

<sup>71</sup> Общую информацию по электронному лицензированию можно получить на веб-портале «Е-лицензирование» по адресу <http://elicense.kz>.

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, как правило, 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 Правления ИПДО.

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<sup>72</sup> 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 на 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%.

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);
- НКОК;

---

<sup>72</sup>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>

- СП «Жаикмунай»;
- Маерск Ойл Казахстан ГмбХ;
- ТОО «Потенциал Ойл»;
- ТОО «Курмангазы Петролеум»;
- АО «НК «КазМунайГаз»;
- Тюб-Караган Оперейтинг Компани Б.В;
- Маерск Ойл Казахстан ГмбХ (Темир);
- ТОО «Сагиз Петролеум Компани»;
- ТОО «Прикаспиан Петролеум Компани»;
- Филиал компании «Сайгак Казахстан Б.В.»;
- Филиал «Каспий Меруерты Оперейтинг Комани 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.<sup>73</sup>

#### **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.
- 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.

<sup>73</sup> Утверждены Постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 февраля 2013 года № 134.

- 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 ТРУ за 2013 г.**

**Горнорудный сектор** (Приложение 8 по данным МИНТ РК). Общая сумма по привлекаемым товарам, работам и услугам недропользователями за 2013 год составила 600,1 млрд.тенге, доля казахстанского содержания – 54,0 % (324,0 млрд.тенге), в том числе:

- по товарам на сумму 304,0 млрд.тенге, доля казахстанского содержания – 25,2 % (76,7 млрд.тенге);
- по работам на сумму 138,4 млрд.тенге, доля казахстанского содержания – 76 % ( 105,2 млрд.тенге);
- по услугам на сумму 157,7 млрд.тенге, доля казахстанского содержания – 90,1 % (142,1 млрд.тенге)

**Нефтегазовый сектор** (Приложение 8 по данным МНГ РК). Общая сумма по привлекаемым товарам, работам и услугам недропользователями за 2013 г. составила 2 017,4 млрд.тенге, доля казахстанского содержания – 63,8 % ( 1 288,4 млрд.тенге), в том числе:

- по товарам на сумму 358,0 млрд.тенге, доля казахстанского содержания – 17,7 % ( 63,4 млрд.тенге);
- по работам на сумму 724,5 млрд.тенге, доля казахстанского содержания – 63,5 % (459,8 млрд.тенге);
- по услугам на сумму 934,8 млрд.тенге, доля казахстанского содержания – 81,9 % (765,2 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 Получателю;
- составление «Сводного отчета о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях».

В ходе сверке нами уточнено, что у 191 Плательщика проведен аудит финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 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. У 12 Плательщиков аудиторская проверка проводится. 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 2013 год (приложение 1-5). Информация по платежам в бюджет в разрезе Плательщиков представлена в приложении 1-6.

За 2013 год 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 «Центргеолсьемка»). По 5-и компаниям отчеты не представлены (ТОО «ПК «Нурдаулет», ТОО «VERTEX Holding», ТОО «Байкен-



У», ТОО «Dala Mining» и ТОО «Ак-Тас»), к ним принимаются меры. Доля их общей суммы налогов и платежей составила – 5 732,1 млн.тенге (0,122 % от общей суммы налогов по горнорудному сектору за 2013 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 - 13 012,1 млн.тенге (0,277 % от общей суммы по нефтегазовому сектору за 2013 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

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 2013 год поступили доходы в бюджет от Плательщиков недропользователей по налогам и другим платежам в сумме 4 680,7 млрд.тенге, в том числе от Плательщиков нефтегазового сектора в сумме 4 350,1 млрд.тенге (92,9% от

общей суммы доходов), от Плательщиков горнорудного сектора в сумме 331,0 млрд.тенге (7,1% от общей суммы доходов).

Расхождение данных Плательщиков и данных Получателя за 2013 год составило 1,02 млрд. тенге, (0,022% от общей суммы Платежей) в том числе по нефтегазовому сектору составило – 0,48 млрд.тенге, по горнорудному сектору – 0,54 млрд.тенге. Расхождение в основном произошло по разделу I-III «Налоги» и разделу IV «Таможенные платежи». Почти 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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2013</b>
Отчет Плательщиков	<b>2 571 552 631</b>
Отчет Получателя	<b>2 571 554 099</b>
<b>Расхождение</b>	<b>144 388</b>

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.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2013</b>
Отчет Плательщиков	<b>1 621 081 695</b>
Отчет Получателя	<b>1 621 084 238</b>
<b>Расхождение</b>	<b>2 543</b>

Расхождение по «Корпоративному подоходному налогу» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 2 543 тысяч тенге. Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал сумму меньше (не учтены штрафы и пени) чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	-	2 543,3	-	2 543,3
<b>Итого</b>		<b>-</b>	<b>2 543,3</b>	<b>-</b>	<b>2 543,3</b>

Плательщик по расхождениям не предоставил выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения.

## 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* **2013**

Отчет Плательщиков	<b>55 416 593</b>
Отчет Получателя	55 442 762

**Разница** **26 169**

Расхождение по «Индивидуальному подоходному налогу» между данными Плательщика и данными Получателя составляет сумму 26 169 тысяч тенге.

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

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	773,0	6 761,9	-	5 988,9
2	ТОО «Казактуркмунай»	195 449,8	215 629,8	-	20 180,0
<b>Итого</b>		<b>196 222,8</b>	<b>222 391,7</b>	<b>-</b>	<b>26 168,9</b>

Плательщики по расхождениям не предоставили подтверждающие документы.

## 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.

<i>В тысячах тенге</i>		<b>2013</b>
Отчет Плательщиков		<b>58 552 548</b>
Отчет Получателя		58 563 486

<b>Разница</b>	<b>10 938</b>
----------------	---------------

Расхождение по «Социальному налогу» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 10 938 тысяч тенге.

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

№ п/п	Компания	Финальные данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	707,5	5 161,5	-	4 454,0
2	ТОО «Казахтуркмунай»	156 646,8	163 130,9	-	6 484,1
<b>Итого</b>		<b>157 354,3</b>	<b>168 292,4</b>	<b>-</b>	<b>10 938,1</b>

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

#### **4. Налог на имущество, КБК 104101**

<i>В тысячах тенге</i>		<b>2013</b>
Отчет Плательщиков		<b>39 746 515</b>
Отчет Получателя		39 746 348

<b>Разница</b>	<b>221</b>
----------------	------------

Расхождение по «Налогу на имущество» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 221 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 «Казахтуркмунай»	86 859,9	86 887,1	-	27,2
2	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	400,0	205,9	-	194,1
<b>Итого</b>		<b>87 259,9</b>	<b>87 093,0</b>	<b>-</b>	<b>221,3</b>

Плательщики по расхождениям не предоставили подтверждающие документы.

## 5. Земельный налог, КБК 104301-104308

*В тысячах тенге*

**2013**

Отчет Плательщиков	<b>3 075 812</b>
Отчет Получателя	3 076 051

**Разница** **1 075**

Расхождения по «Земельному налогу» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 1 075 тысяч тенге.

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

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Казцинк»	288 549,0	288 663,8	114,8	-
2	АО «Мангистаумунайгаз»	88 409,0	88 949,0	540,0	-
3	Бузачи Оперейтинг ЛТД	96,6	97,6	1,0	-
4	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	14,8	15,9	-	1,1
5	ТОО «Казахтуркмунай»	625,7	207,3	-	418,4
<b>Итого</b>		<b>377 695,0</b>	<b>377 933,6</b>	<b>655,8</b>	<b>419,5</b>

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

Плательщик, ТОО «Казцинк», предоставил отчет по КБК 104301 меньше на сумму 114,8 тыс. тенге, чем Получатель. Данное расхождение он объяснил, что Получатель отразил получение платежей по КБК 104305 в сумме 114,8, по которому Плательщик не производил платежи.

## 6. Налог на транспортные средства, КБК 104401

**2013**

*В тысячах тенге*

Отчет Плательщиков	<b>503 140</b>
Отчет Получателя	502 882

**Разница** **509**

Расхождения по «Налогу на транспортные средства» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 509 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 «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	182,4	307,5	-	125,1
2	ТОО «Казахтуркмунай»	2 250,7	1 867,3	-	383,4
<b>Итого</b>		<b>2 433,1</b>	<b>2 174,8</b>	<b>-</b>	<b>508,5</b>

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

В тысячах тенге

2013

Отчет Плательщиков	<b>(88 664 815)</b>
Отчет Получателя	<b>(88 703 437)</b>

**Разница** **102 307**

Расхождения по «Налогу на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы, оказанные услуги на территории РК» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 102 307 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 «Табынай»	-	(67 624,1)	67 624,1	-
2	ТОО «Стройсервис»	23 675,4	20 835,4	2 840,0	-
3	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	-	31 842,8	-	31 842,8
<b>Итого</b>		<b>23 675,4</b>	<b>(14 945,9)</b>	<b>70 464,1</b>	<b>31 842,8</b>

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 67 624,1 тыс. тенге, чем Получатель. Данное расхождение он объяснил, что согласно статье 273 Налогового Кодекса РК данная сумма является требованием о возврате НДС и поэтому не включил в отчет.

Плательщик, ТОО «Стройсервис», предоставил отчет по КБК 105101 больше на сумму 2 840 тыс. тенге, чем Получатель. Данное расхождение объясняется тем, что по налогу произведен зачет оплаты по излишне уплаченной сумме налога в 2013 году по КБК 104101 (имеется письмо Налогового управления).

## 8. Налог на добавленную стоимость за нерезидента, КБК 105104

В тысячах тенге

2013

Отчет Плательщиков	<b>7 995 683</b>
Отчет Получателя	<b>7 995 750</b>

**Разница** **67**

Расхождения по «Налог на добавленную стоимость за нерезидента» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 67 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал сумму меньше чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Казахтуркмунай»	-	67,0	-	67,0
<b>Итого</b>		<b>-</b>	<b>67,0</b>	<b>-</b>	<b>67,0</b>

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

*В тысячах тенге* **2013**

Отчет Плательщиков	<b>13 607</b>
Отчет Получателя	<b>13 607</b>

**Разница** **-**

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

**10. Рентный налог, КБК 105307 и 105327**

*В тысячах тенге* **2013**

Отчет Плательщиков	<b>873 831 855</b>
Отчет Получателя	<b>873 832 413</b>

**Разница** **559**

Расхождения по «Рентному налогу» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 559 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал сумму меньше чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Казахтуркмунай» Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	5 007 329,8	5 007 888,4	-	558,6
2		-	0,2	0,2	-
<b>Итого</b>		<b>5 007 329,8</b>	<b>5 007 888,6</b>	<b>0,2</b>	<b>558,6</b>

**4.1.2. Специальные платежи недропользователей**

*В тысячах тенге* **2013**

Отчет Плательщиков	<b>1 420 755 056</b>
Отчет Получателя	<b>1 420 457 735</b>

**Разница** **297 685**

В том числе результат сверки в разрезе специальных платежей недропользования:

**1. Налог на сверхприбыль, КБК 105302 и 105322**

*В тысячах тенге* **2013**

Отчет Плательщиков	<b>163 611 552</b>
Отчет Получателя	<b>163 611 734</b>

**Разница** **182**

Расхождения по «Налог на сверхприбыль» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 182 тысячи тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал сумму меньше чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Казахтуркмунай»	1 827 045,7	1 827 227,6	-	181,9
<b>Итого</b>		<b>1 827 045,7</b>	<b>1 827 227,6</b>	<b>-</b>	<b>181,9</b>

Пояснений от Плательщика по расхождениям не получено.

## 2. Бонусы, КБК 105305-105325

*В тысячах тенге* **2013**

Отчет Плательщиков	<b>6 059 067</b>
Отчет Получателя	<b>5 884 857</b>

**Разница** **174 209**

Расхождения по «Бонусам» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 174 209 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал сумму больше чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Казахтуркмунай»	174 209,4	-	-	174 209,4
<b>Итого</b>		<b>174 209,4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>174 209,4</b>

Пояснений от Плательщика по расхождениям не получено.

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

*В тысячах тенге* **2013**

Отчет Плательщиков	<b>1 066 497 619</b>
Отчет Получателя	<b>1 066 459 951</b>

**Разница** **37 668**

Расхождения по «Налог на добычу полезных ископаемых» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 37 668 тысяч тенге.

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

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Строй сервис»	21 711,2	18 173,2	3 538,0	-
2	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	34 908,7	778,9	-	34 129,8
<b>Итого</b>		<b>56 619,9</b>	<b>18 952,1</b>	<b>3 538,0</b>	<b>34 129,8</b>

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



Плательщик, ТОО «Стройсервис», предоставил отчет по КБК 105306 больше на сумму 3 538 тыс. тенге, чем Получатель. Данное расхождение объясняется тем, что по налогу произведен зачет оплаты по излишне уплаченной сумме по налогу на имущество КБК 104101 в 2013 году (имеется письмо Налогового управления). Пояснений от Плательщика ТОО «Одак» по расхождениям не получено.

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

<i>В тысячах тенге</i>		<b>2013</b>
Отчет Плательщиков		<b>177 407 461</b>
Отчет Получателя		177 407 461
<b>Разница</b>		<b>-</b>

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

#### 5. Платеж по возмещению затрат, КБК 105319

<i>В тысячах тенге</i>		<b>2013</b>
Отчет Плательщиков		<b>7 179 359</b>
Отчет Получателя		7 093 733
<b>Разница</b>		<b>85 626</b>

Расхождения по «Платежу по возмещению затрат» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 85 626 тысяч тенге. Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал сумму больше чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	85 625,5	-	-	85 625,5
	<b>Итого</b>	<b>85 625,5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>85 625,5</b>

Пояснений от Плательщика по расхождениям не получено.

#### 4.1.3. Другие обязательные платежи

<i>В тысячах тенге</i>		<b>2013</b>
Отчет Плательщиков		<b>103 673 754</b>
Отчет Получателя		103 715 870
<b>Разница</b>		<b>82 078</b>

В том числе результат сверки в разрезе других обязательных платежей:

## 1. Плата за эмиссии в окружающую среду, КБК 105316

*В тысячах тенге* **2013**

Отчет Плательщиков	<b>63 132 725</b>
Отчет Получателя	63 161 637

**Разница** **29 065**

Расхождение по «Плате за эмиссии в окружающую среду» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 29 065 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 «Лайнс Джамп»	26,0	(50,8)	76,8	-
2	ТОО «ГЭМК»	74 026,2	90 402,7	16 376,4	-
3	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	-	220,3	-	220,3
4	ТОО «Казахтуркмунай»	23 241,9	35 633,0	-	12 391,1
5	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	0,5	0,5	-
<b>Итого</b>		<b>97 294,2</b>	<b>126 205,7</b>	<b>16 453,7</b>	<b>12 611,4</b>

Плательщики (ТОО «ТЭМК» и ТОО «Лайнс Джамп») по выявленным расхождениям предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и подтверждают свои платежи по Плате за эмиссии в окружающую среду.

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

*В тысячах тенге* **2013**

Отчет Плательщиков	<b>24 450 381</b>
Отчет Получателя	24 479 589

**Разница** **29 208**

Расхождения по «Средствам, получаемым от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 29 208 тысяч тенге.

Данное расхождение произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал сумму меньше чем Получатель, информация о которых показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Казахтуркмунай»	-	29 208,2	-	29 208,2
<b>Итого</b>		<b>-</b>	<b>29 208,2</b>	<b>-</b>	<b>29 208,2</b>

Пояснений от Плательщика по расхождениям не получено.

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

<i>В тысячах тенге</i>		<b>2013</b>
Отчет Плательщиков		<b>1 110 300</b>
Отчет Получателя		<b>1 110 300</b>
<b>Разница</b>		<b>-</b>

Расхождений по «Средствам, полученным от природопользователей по искам о возмещении вреда за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора» между данными Плательщиков и данными Получателя нет.

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

<i>В тысячах тенге</i>		<b>2013</b>
Отчет Плательщиков		<b>9 289 790</b>
Отчет Получателя		<b>9 285 104</b>
<b>Разница</b>		<b>4 686</b>

Расхождения по «Другим неналоговым поступлениям от организаций нефтяного сектора» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 4 686 тысяч тенге.

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

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Казахтуркмунай»	7 746,4	3 061,4	-	4 685,0
2	ТОО «Мунайлы Казахстан»	1 182,6	1 181,6	1,0	-
3	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	0,1	0,1	-
<b>Итого</b>		<b>8 929,1</b>	<b>4 243,1</b>	<b>1,1</b>	<b>4 685,0</b>

Плательщик (ТОО «Мунайлы Казахстан») по выявленному расхождению предоставил лицевой счет и платежные поручения, которые подтверждают данные платежей Плательщика.

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

<i>В тысячах тенге</i>		<b>2013</b>
Отчет Плательщиков		<b>1 266 442</b>
Отчет Получателя		<b>1 270 033</b>
<b>Разница</b>		<b>3 591</b>

Расхождение по «Другим неналоговым поступлениям от организаций нефтяного сектора» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 3 591 тысяча тенге.

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

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Ульба Фтор Комплекс»	88,30	106,8	18,5	-
2	ТОО «Казцинк»	11 428,0	11 735,5	307,5	-
3	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»	-	302,9	-	302,9
4	ТОО «Казхтуркмунай»	-	2 441,7	-	2 441,7
5	ТОО «Батыс Калий»	17,31	275,2	257,9	-
6	АО «Шубаркуль комир»	2 607,0	2 869,6	262,6	-
7	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	0,1	0,1	-
<b>Итого</b>		<b>14 140,6</b>	<b>17 731,8</b>	<b>846,5</b>	<b>2 744,6</b>

Плательщики (ТОО «Батыс Калий», АО «Шубаркуль комир», ТОО «Ульба Фтор Комплекс» и ТОО «Батыс Калий») по выявленным расхождениям предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письма с пояснениями, которые подтверждают данные платежей Плательщиков.

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

*В тысячах тенге* **2013**

Отчет Плательщиков	<b>4 424 116</b>
Отчет Получателя	<b>4 409 207</b>

**Разница** **15 527**

Расхождение по «Другим неналоговым поступлениям в местный бюджет» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 15 527 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 «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	-	48,0	-	48,0
2	ТОО «Прикаспийан Петролеум Компани»	15 218,0	-	15 218,0	-
3	ТОО «Казцинк»	-	261,3	261,3	-
<b>Итого</b>		<b>15 218,0</b>	<b>309,3</b>	<b>15 479,3</b>	<b>48,0</b>

Плательщик ТОО «Прикаспийан Петролеум Компани» по выявленным расхождениям предоставил выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом и платежные поручения. ТОО «Казцинк» не подтвердил факт платежей, так как не осуществлял.

#### 4.1.4. Таможенные платежи

*В тысячах тенге* **2013**

Отчет Плательщиков	<b>585 347 913</b>
Отчет Получателя	<b>584 955 096</b>

**Разница** **504 378**

В том числе результат сверки в разрезе таможенных платежей:

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

*В тысячах тенге* **2013**

Отчет Плательщиков	<b>535 124 297</b>
Отчет Получателя	<b>534 920 793</b>

**Разница** **221 043**

Расхождение по «Таможенным пошлинам» между данными Плательщиков и данными Получателем составляет сумму 221 043 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 «Казахтуркмунай» ТОО «Корпорация Казахмыс»	1 714 204,2	1 713 950,0	-	254,20
2	ТОО «Одак» (АО «АБС- Балхаш»)	512 638,0	392 777,3	119 860,7	-
3	ТОО «Тенгизшевройл» ТОО «Тасбулат Ойл Корпорейшн»	246 863 413,9	246 871 155,5	7 829,0	-
4		-	984,2	-	984,2
5		1 257 706,0	1 165 591,0	92 115,0	-
<b>Итого</b>		<b>250 347 962</b>	<b>250 144 458,0</b>	<b>219 804,7</b>	<b>1 238,4</b>

Данные Плательщиков (ТОО «Тенгизшевройл», ТОО «Тасбулат Ойл Корпорейшн») подтверждены Актами сверок по таможенным пошлинам, налогам, таможенным сборам и пеням. По Плательщику ТОО «Тасбулат Ойл Корпорейшн» разница в сумме 92 115,0 тыс.тенге возвращена Получателем на расчетный счет Плательщика.

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

*В тысячах тенге* **2013**

Отчет Плательщиков	<b>7 131 225</b>
Отчет Получателя	<b>7 143 228</b>

**Разница** **27 124**

Расхождения по «Прочим налогам на международную торговлю и операции» между данными Плательщиков и данными Получателем составляет сумму 27 124 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	АО «Майкаинзолото»	33,00	48,0	15,0	-
2	ТОО «Казцинк»	19 981,0	20 650,2	669,2	-
3	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	-	48,2	-	48,2
4	ТОО «Корпорация Казахмыс»	27 887,00	20 326,6	7 560,4	-
5	ТОО «Тенгизшевройл» Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В. –	18 533,6	37 345,7	18 812,1	-
6	Казахстанский филиал Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	1 528 465,9	1 528 484,9	19,0	-
7		-	0,3	0,3	-
<b>Итого</b>		<b>1 594 900,5</b>	<b>1 606 903,9</b>	<b>27 075,9</b>	<b>48,2</b>

Данные Плательщиков подтверждены Актами сверок по таможенным пошлинам, налогам, таможенным сборам и пеням и лицевым счетом по КБК 106201.

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

<i>В тысячах тенге</i>		<b>2013</b>
Отчет Плательщиков		<b>25 480</b>
Отчет Получателя		<b>24 636</b>
<b>Разница</b>		<b>844</b>

Расхождения по «Акцизы на товары, импортируемые на территорию РК» между данными Плательщиков и данными Получателем составляет сумму 844 тысяч тенге.

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

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Казцинк»	1 688,0	843,8	844,2	-
<b>Итого</b>		<b>1 688,0</b>	<b>843,8</b>	<b>844,2</b>	<b>-</b>

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

**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* **2013**

Отчет Плательщиков	<b>23 690 117</b>
Отчет Получателя	23 507 805

**Разница** **232 652**

Расхождение по «Налогу на добавленную стоимость на товары, импортируемые на территорию РК» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 232 652 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	Выясненное	Невыясненное
1	ТОО «Казахтуркмунай»	67,00	-	-	67,00
2	ТОО «Тенгизшевройл»	31 348,0	54 614,4	23 266,4	-
3	ТОО «Потенциал Ойл»	6 217,8	-	6 217,8	-
4	ТОО «Одак» (АО «АБС-Балхаш»)	-	1 903,7	-	1 903,7
5	ТОО «Корпорация Казахмыс»	1 957 904,00	1 756 706,6	201 197,4	-
	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	0,2	0,2	-
	<b>Итого</b>	<b>1 995 536,7</b>	<b>1 813 224,9</b>	<b>230 681,7</b>	<b>1 970,7</b>

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* **2013**

Отчет Плательщиков	<b>19 376 794</b>
Отчет Получателя	19 358 633

**Разница** **22 715**

Расхождения по «Налогу на добавленную стоимость» между данными Плательщиков и данными Получателем составляет сумму 22 715 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	Выясненное	Невыясненное
1	ТОО «Потенциал Ойл»	55 134,38	54 736,1	398,3	-
2	АО «РД Казмунайгаз»	-	2,0	2,0	-
3	ТОО «Одак» (АО «АБС- Балхаш»)	-	2 275,2	-	2 275,2
4	ТОО «Корпорация Казахмыс»	1 355 219,20	1 335 180,0	20 039,2	-
<b>Итого</b>		<b>1 410 353,6</b>	<b>1 392 193,3</b>	<b>20 439,4</b>	<b>2 275,2</b>

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

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

	<b>2013</b> <i>В тысячах долларах США</i>	<b>2013</b> <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	<b>11 894 990</b>	<b>1 807 008 108</b>
Отчет Получателя	11 894 990	1 807 008 108

#### **Разница**

- -

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

#### 1. Корпоративный подоходный налог, КБК 101102-101108

	<b>2013</b> <i>В тысячах долларах США</i>	<b>2013</b> <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	<b>7 256 691</b>	<b>1 101 832 183</b>
Отчет Получателя	7 256 691	1 101 832 183

#### **Разница**

- -

#### 2. Индивидуальный подоходный налог, КБК 101204

	<b>2013</b> <i>В тысячах долларах США</i>	<b>2013</b> <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	<b>25 086</b>	<b>3 810 997</b>
Отчет Получателя	25 086	3 810 997

#### **Разница**

- -



**3. Налог на имущество, КБК 104101**

	<b>2013</b> <i>В тысячах долларах США</i>	<b>2013</b> <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	<b>15 155</b>	<b>2 298 034</b>
Отчет Получателя	15 155	2 298 034
<b>Разница</b>	-	-

**4. НДС, КБК 105101-105104**

	<b>2013</b> <i>В тысячах долларах США</i>	<b>2013</b> <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	<b>161 856</b>	<b>24 638 458</b>
Отчет Получателя	161 856	24 638 458
<b>Разница</b>	-	-

**5. Налог на добычу, КБК 105326**

	<b>2013</b> <i>В тысячах долларах США</i>	<b>2013</b> <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	<b>3 299 830</b>	<b>501 662 455</b>
Отчет Получателя	3 299 830	501 662 455
<b>Разница</b>	-	-

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

	<b>2012</b> <i>В тысячах долларах США</i>	<b>2012</b> <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	<b>1 136 373</b>	<b>172 765 982</b>
Отчет Получателя	1 136 373	172 765 982
<b>Разница</b>	-	-

Семь 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 каждой 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>	<b>2013</b>
Отчет Плательщиков	<b>4 681 329 354</b>
Отчет Получателя	4 680 682 799
<b>Разница</b>	<b>1 028 529</b>

В том числе:

##### 4.3.1. Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков нефтегазового сектора

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2013</b>
Отчет Плательщиков	<b>4 350 304 903</b>
Отчет Получателя	4 350 065 157
<b>Разница</b>	<b>483 679</b>

Расхождение по итогу «Налоговые платежи в бюджет от компаний нефтегазового сектора» между данными Плательщика и данными Получателя составляет сумму 483 679 тысяч тенге.

##### 4.3.2. Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков горнорудного сектора

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2013</b>
Отчет Плательщиков	<b>331 024 451</b>
Отчет Получателя	330 617 642
<b>Разница</b>	<b>544 850</b>

Расхождение по итогу «Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков горнорудного сектора» между данными Плательщика и данными Получателя составляет сумму 544 850 тысяч тенге.

#### 4.4. Распределение налогов и других обязательных платежей по бюджетам

В том числе:

##### Национальный фонд

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2013</b>
Отчет Плательщиков	<b>3 379 553 724</b>
Отчет Получателя	3 379 404 777
<b>Разница</b>	<b>208 844</b>

## Налоговые платежи в Республиканский бюджет

В тысячах тенге

2013

Отчет Плательщиков	1 076 910 445
Отчет Получателя	1 076 361 915

**Разница** **736 174**

## Налоговые платежи в местный бюджет

В тысячах тенге

2013

Отчет Плательщиков	224 865 185
Отчет Получателя	224 916 108

**Разница** **83 505**

За 2013 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
<b>I-III. Налоги и неналоговые поступления в бюджет</b>						
1.	Корпоративный подоходный налог всего, в т.ч.	101101-101107	1 621 081 694,6	1 621 084 237,9	2 543,3	0,002%
2.	Индивидуальный подоходный налог, в т.ч.	101201-101205	55 416 592,9	55 442 761,8	26 168,9	0,055%
3.	Социальный налог	103101	58 552 547,5	58 563 485,5	10 938,1	0,019%
4.	Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	104101	39 746 514,6	39 746 347,7	221,3	0,001%
5.	Земельный налог	104301-104308	3 075 812,4	3 076 050,9	419,5	0,014%
6.	Налог на транспортные средства с юридических лиц	104401	503 140,0	502 881,5	508,5	0,101%
7.	Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы, оказанные услуги на территории РК	105101	(88 664 815,3)	(88 703 436,6)	31 842,8	0,036%
8.	Налог на добавленную стоимость за нерезидента	105104	7 995 683,3	7 995 750,3	67,0	0,001%
9.	Акцизы (на товары, произведенные на территории РК, в т.ч.)	105201-105297	13 607,1	13 607,1	-	-
10.	Рентный налог на экспортируемую сырую нефть, казовый конденсат	105307, 105327	873 831 854,5	873 832 413,2	558,6	0,000%

11.	Налог на сверхприбыль, всего	105302, 105322	163 611 551,6	163 611 733,5	181,9	0,000%
12.	Бонусы, всего	105305, 105325	6 059 066,6	5 884 857,2	174 209,4	5,062%
13.	Налог на добычу, всего	105306, 105326	1 066 497 619,0	1 066 459 951,3	34 129,8	0,004%
14.	Доля РК по разделу продукции	105308, 105328	177 407 460,0	177 407 460,0	-	-
16.	Платеж по возмещению исторических затрат	105319	7 179 358,7	7 093 733,2	85 625,5	1,207%
17.	Плата за эмиссии в окружающую среду	105316	63 132 725,4	63 161 636,9	12 611,4	0,020%
18.	Средства, получаемые от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора	204203	24 450 380,5	24 479 588,5	29 208,2	0,119%
19.	Средства, полученные от природопользователей по искам о возмещении вреда за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	204110	1 110 299,5	1 110 299,5	-	-
20.	Другие неналоговые поступления от организаций нефтяного сектора	206111, 204201-204202	9 289 790,3	9 285 104,4	4 685,0	0,050%
21.	Другие неналоговые поступления в республиканский бюджет, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	206108, 204119-204152	1 264 781,5	1 270 033,1	2 744,6	0,216%
22.	Другие неналоговые поступления в местный бюджет	206109	4 424 115,9	4 409 207,3	48,0	0,001%
	<b>Итого налогов и неналоговых поступлений, по которым выявлено невыясненное расхождение</b>		<b>3 892 998 033,5</b>	<b>3 892 716 749,1</b>	<b>387 503,6</b>	<b>0,0099%</b>
	<b>Итого налогов по сверке ИПДО</b>		<b>4 095 979 780,6</b>	<b>4 095 727 704,2</b>	<b>416 711,8</b>	<b>0,01%</b>
24.	Таможенные пошлины	106101-106112	535 124 297,4	534 868 426,2	1 238,4	0,000%
27.	Прочие налоги на международную торговлю и операции в т.ч.:	106201-106204	7 131 224,8	5 753 158,8	48,2	0,001%
28.	Акцизы на товары, импортируемые на территорию РК	105213-105270	25 480,1	24 709,9	-	-
29.	НДС на товары, импортируемые на территорию РК, кроме налога на НДС на товары, происходящие и импортируемые с территории Российской Федерации и Республики Беларусь	105102	23 690 117,4	23 360 569,6	1 970,7	0,008%
30.	Налог на добавленную стоимость на товары, происходящие и импортируемые с территории Российской Федерации и Республики Беларусь	105105, 105108, 105109, 105110	19 376 794,0	19 358 633,1	2 275,2	0,012%
	<b>Итого таможенных платежей, по которым имеется невыясненное расхождение</b>		<b>26 508 018,8</b>	<b>25 111 791,9</b>	<b>2 323,4</b>	<b>0,009%</b>

	<i>Итого таможенных платежей по сверке ИПДО</i>		585 347 913,7	583 365 497,6	5 532,5	0,001%
	<i>Всего разделы I-IV</i>		4 681 327 693,4	4 679 093 201,8	422 244,3	0,009%
	Всего платежей в бюджет, по которым имеются невыясненные расхождения		3 919 506 052,3	3 917 828 541,0	422 244,3	0,01078%

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 2013 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 должны 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 80% расходов и на компании горнорудные компании приходится 20% 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 Казахмыс, Казцинк, Казатомпром и ЕвроХим Удобрения.

#### **4.7 Сводный отчет о Платежах/Поступлениях по государственным долям в собственности Плательщиков за 2013 год, выплаченных/поступивших в 2014 году и о результатах их сверки**

«Сводный отчет о Платежах/Поступлениях по долям собственности, принадлежащим государству за 2013 год, выплаченные/поступившие в 2014 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.

## **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.

7. 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.



8. 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.

9. Рекомендуем привести разрядность при заполнении отчетов в ИИС ЕГСУ в соответствии с Инструкции по заполнению отчетов, в связи с тем что в ИИС ЕГСУ проставлена разрядность цифр 3 знака после запятой, в Инструкции по заполнению отчетов указаны «целые числа».

## **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.

6. 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.

7. 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 дезагрегированные отчеты в формате excel, подготовленные нами в процессе изготовления 9-го национального отчета по ИПДО за 2013 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**