

15-й НАЦИОНАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

О реализации Инициативы прозрачности деятельности добывающих отраслей в Республике Казахстан за 2019 год

Работа выполнена компанией ТОО «UNY SAPA Consulting» в соответствии с договором о государственных закупках услуг № 88 от 18 сентября 2020 года заключенным с ГУ «Министерства индустрии и инфраструктурного развития РК»

СОДЕРЖАНИЕ

	Список сокращений и аббревиатур	8
	Отчет о результатах выполнения согласованных процедур	11
	Надежность и достоверность данных	14
	Инициатива прозрачности добывающих отраслей отчет за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	16
I.	Отчет о фактических результатах сборки и сверки денежных потоков, выполнения согласованных процедур	16
1.1.	ИПДО в Республике Казахстан	16
II.	ПОДХОД ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ ДАННЫХ	18
2.1	Цель	18
2.2.	Объем работы	18
2.3.	Подход для проведения сверки	19
III.	ОБЗОР ДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ В 2019 ГОДУ	23
3.1.	Лицензии и контракты	23
3.1.1.	Правовая основа и фискальный режим	23
3.1.2.	Предоставление лицензий	34
3.1.3.	Реестр лицензий/контрактов	36
3.1.4.	Информация по контрактам и СРП	38
3.1.5.	Бенефициарная собственность	45
3.1.6.	Участие государства в добывающих отраслях	46
3.2.	Обзор добывающих отраслей	56
3.2.1.	Нефтегазовый сектор: запасы, геологоразведка, добыча и экспорт	56
3.2.2.	Горнорудный сектор: запасы, добыча и экспорт	68
3.3.	Доходы правительства, создаваемые добывающими отраслями	86
3.3.1.	Налоги и другие платежи	86
3.3.2.	Выплаты в натуральной форме	90
3.3.3.	Доходы от транспортировки	91
	Транспортировка нефти	91
	Транспортировка газа	96
	Транспортировка по железной дороге	98
3.3.4.	Представление инфраструктуры и бартерные соглашения	100
3.3.5.	Транзакции государственных компаний	102
3.4.	Распределение доходов от добывающих отраслей	104
3.5.	Социальные расходы (6.1)	105
3.6.	Квазифискальные расходы государственных компаний	106
3.7.	Информация по казахстанскому содержанию	108
3.8.	Вклад добывающего сектора в экономику	109
IV	СВЕРКА ОТЧЕТНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	111
4.1.	Сводный отчет о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях	111
4.1.1.	Налоговые поступления	113
4.1.2.	Поступления за использование природных и других ресурсов	128
4.1.3.	Другие неналоговые поступления в бюджет	135
4.1.4.	Таможенные платежи	142
4.2.	Платежи, отраженные в иностранной валюте (Доллары США)	150
4.3.	Всего налогов и других обязательных платежей в бюджет	151

4.3.1.	Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков нефтегазового сектора	151
4.3.2.	Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков горнорудного сектора	152
4.4.	Распределение налогов и других обязательных платежей по бюджетам	152
4.5.	Уровень и процент невыясненных расхождений	153
4.6.	Сводные отчеты о платежах, направленных на развитие социальной сферы и местной инфраструктуры	156
4.7.	Сводный отчет о Платежах/Поступлениях по государственным долям в собственности Плательщиков за 2019 год, выплаченные/поступившие в 2020 году и результаты их сверки	156
v	ЗАКЛЮЧЕНИЕ И РЕКОМЕНДАЦИИ	157

ПЕРЕЧЕНЬ ТАБЛИЦ

Таблица 1	Перечень платежей и поступлений, подлежащих сверке	20
Таблица 2	Сведения по СРП: участники, их доли, страна происхождения, данные по контрактам	39
Таблица 3	Сведения по СРП: инвестиции, затраты на социальную сферу и налоги	41
Таблица 4	Производственная деятельность ТОО «Тенгизшевройл»	42
Таблица 5	Доли участия АО «ФНБ «Самрук-Қазына» в компаниях	47
Таблица 6	Активы АО «НК «КазМунайГаз»	48
Таблица 7	Добыча нефти, включая газовый конденсат в 2018-2019 гг.	60
Таблица 8	Добыча природного газа в регионах	61
Таблица 9	Производственная деятельность Карачаганак Петролеум Оперейтинг	62
Таблица 10	Объем производства промышленной продукции (товаров и услуг) в стоимостном выражении, в 2018-2019 гг., млрд. Тенге	63
Таблица 11	Экспорт нефти и газоконденсата по странам	65
Таблица 12	Экспорт природного газа по странам	66
Таблица 13	Крупные месторождения золота Республики Казахстан	69
Таблица 14	Распределение инвестиций в недропользование по регионам	75
Таблица 15	Объем инвестиции в недропользование в 2018-2019 гг.	76
Таблица 16	Контракты, заключенные в 2019 г.	77
Таблица 17	Объем инвестиций по текущим контрактам АО «Казгеология» по итогам 2019 г., млн. тенге	77
Таблица 18	Производство золота и серебра	78
Таблица 19	Производство рафинированной меди	79
Таблица 20	Производство полиметаллов	80
Таблица 21	Добыча железных руд	80
Таблица 22	Добыча марганцевых, хромовых и алюминиевых руд (бокситов)	81
Таблица 23	Добыча каменного угля в регионах	81
Таблица 24	Объем добычи урана в 2017-2019гг.	82
Таблица 25	Экспорт золота и серебра	83
Таблица 26	Экспорт марганцевых, железных и хромовых руд	84
Таблица 27	Экспорт рафинированной меди, необработанного свинца и цинка	85
Таблица 28	Экспорт каменного угля	86
Таблица 29	Экспорт природного урана	86
Таблица 30	Налоговые поступления в Нацфонд, в 2018-2019 г., млрд. тенге	87
Таблица 31	Отчет о поступлениях и использовании Национального фонда РК за 2018-2019 гг.	88
Таблица 32	Сведения о доле налоговых поступлений компаний добывающего сектора в налоговых поступлениях	89

	консолидированного бюджета (ГБ+НФ), республиканского и местных бюджетов в 2019 г., тыс. тенге	
Таблица 33	Платежи в бюджет ТОО «PSA» от продажи доли РК в СРП в 2019 году	91
Таблица 34	Маршруты и объемы транспортировки в 2019 г.	94
Таблица 35	Сведения о доходах, получаемых в связи с транспортировкой нефти АО «КазТрансОйл» в 2019 г.	94
Таблица 36	Налоги и платежи в бюджет АО «КазТрансОйл» в 2018-2019 гг. тыс. тенге	95
Таблица 37	Трансферы в бюджеты областей в 2019 г.	106
Таблица 38	Численность работников в горнодобывающей промышленности и их доля от общей численности занятых	110

ПЕРЕЧЕНЬ РИСУНКОВ

Рисунок 1	Карта недропользования по твердым полезным ископаемым	37
Рисунок 2	Интерактивная карта по недропользованию	38
Рисунок 3	Распределение долевого участия между партнерами ТШО	42
Рисунок 4	Участники СРП в СКП	44
Рисунок 5	Распределение долевого участия между партнерами по Карачаганак	44
Рисунок 6	Бизнес направления КМГ	48
Рисунок 7	Дочерние организации, СП, СО и ассоциированные организации АО «НАК «Казатомпром», по добыче и переработке урановой продукции	50
Рисунок 8	Погашение займов АО НК «КазМунайГаз»	55
Рисунок 9	Проекты геологоразведочных работ КМГ на 2020-2024 гг.	59
Рисунок 10	Экспорт нефти и газоконденсата в разрезе регионов в 2019 г., %	64
Рисунок 11	Топ 10 стран- импортеров нефти и газоконденсата в 2019 г., %	65
Рисунок 12	Экспорт и импорт природного газа в 2018-2019 гг.	67
Рисунок 13	Казахстанские урановые провинции	73
Рисунок 14	Запасы и ресурсы Казатомпром на 31 декабря 2019 года, тыс. тонн	74
Рисунок 15	Инвестиции в недропользование ТПИ в 2018-2019 гг., %	75
Рисунок 16	Доля регионов в производстве золота и серебра в 2019 г.	79
Рисунок 17	Объем добычи урана в разрезе регионов в 2019 г., тонн	82
Рисунок 18	Налоги в Национальный фонд в разрезе регионов в 2019 г.	89
Рисунок 19	Схема магистральных трубопроводов	93
Рисунок 20	Газопроводная сеть Республики Казахстан	97

ПРИЛОЖЕНИЯ

- Приложение 1-3 Форма отчета по Платежам/Поступлениям, осуществленных в иностранной валюте
- Приложение 1-4 Сводная форма отчета о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях в денежной форме по каждому Плательщику Горнорудного сектора за 2018 год
- Приложение 1-5 Сводная форма отчета о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях в денежной форме по каждому Плательщику нефтегазового сектора за 2018 год
- Приложение 1-6 Сводный отчет о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях Плательщиков нефтегазового и горнорудного секторов Республики Казахстан за 2018 год
- Приложение 2-2 Сводный отчет от платежей /поступлениях по государственным долям в собственности
- Приложение 3-2 Сводный отчет по расходам на социальное развитие и местную инфраструктуру, за исключением средств, перечисленных на КБК 206114
- Приложение 4 Отчет по квазифискальным расходам
- Приложение 5 Средства, направленные на очистные сооружения, мониторинг загрязнения недр, социальную сферу и обучение специалистов на основе отчетности по формам ЛКУ
- Приложение 6 Объемы добычи и экспорта по видам полезных ископаемых нефтегазового и горнорудного сектора
- Приложение 7 Информация о транспортировке по АО «КазТрансОйл», АО «КазТрансГаз» и АО «НК «Қазақстан темір жолы» за 2018 год
- Приложение 8 Информация о добывающих отраслях
- Приложение 9 Информация по казахстанскому содержанию в закупках товаров, работ и услуг за 2018 год недропользователей нефтегазового и горнорудного секторов
- Приложение 10 Перечень компаний нефтегазового и горнорудного секторов
- Приложение 11 Заявление о существенности
- Приложение 12 Информация по выясненным и не выясненным расхождениям по приложению 3-2 «Сводный отчет по расходам на социальное развитие и местную инфраструктуру, за исключением средств, перечисленных на КБК 206114» за 2018 год

Список сокращений и аббревиатур

EITI	Extractive Industries Transparency Initiative
BP	British Petroleum
CRIRSCO	Committee for Mineral Reserves International Reporting Standards
JSC	JointStock company
KASE	Казахстанская фондовая биржа
LSE	Лондонская фондовая биржа (London Stock Exchange)
NCOC (НКОК)	Международный консорциум North Caspian Operating Company (Норт Каспиан Оперейтинг Компани)
LTD (ЛТД)	Товарищество с ограниченной ответственностью
СВОП (swap)	Операции и по обмену активами
АГМП	Ассоциация горнодобывающих и горно-металлургических предприятий
АО	Акционерное Общество
АО «КМГ»	АО «Национальная компания «КазМунайГаз»
АО «РД КМГ»	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»
АО «Самрук-Казына»	АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»
АО «ССГПО»	АО «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	АО «China National Petroleum Corporation–Актобемунайгаз»
АЗПМ	Актауский завод пластических масс
БИН	Бизнес-идентификационный номер
ВВП	Валовой внутренний продукт
ГОК	Горно-обогатительный комбинат
ГРК	Горнорудная компания
ГРР	Геологоразведочные работы
ГУ	Государственное учреждение
ЕГСУ	Единая государственная система управления недропользования
ИИС ЕГСУ НП РК	Интегрированная Информационная Система Единой Государственной Системы Управления Недропользованием Республики Казахстан
ИС ЦУЛС	Информационная система «Централизованные унифицированные лицевые счета»

ИПДО	Инициатива прозрачности добывающих отраслей
НАК «Казатомпром»	АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»
НФ	Национальный фонд Республики Казахстан
НУХ	Национальный управляющий холдинг
КБК	Код бюджетной классификации
КГД	Комитет государственных доходов
КИНГ	Казахский институт нефти и газа
КПО	Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В..
КПН	Корпоративный подоходный налог
КС	Комитет по статистике
КТК	Каспийский трубопроводный консорциум
ЛКУ	Лицензионно-контрактные условия
МБ	Местный бюджет
МИИР	Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан
МН	Магистральные нефтепроводы
МЭМР	Министерство энергетики и минеральных ресурсов
МЭ	Министерство энергетики
МВК	Межведомственная Комиссия
МоВ	Меморандум о взаимопонимании
МРП	месячный расчетный показатель
МСА	Международные стандарты аудита
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
МФ	Министерство финансов
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»
НСП	Налог на сверхприбыль
НСЗС	Национальный совет заинтересованных сторон
НХЗ	Нефтехимический завод
НХК	Национальная холдинговая компания
ОСРП	Окончательное соглашение о разделе продукции

ПК	Производственная компания
ПКОП	ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс»
УД АО «АрселорМиттал Темиртау»	Угольный Департамент акционерного общества «АрселорМиттал Темиртау»
АО ТНК «Казхром»	АО «Транснациональная компания »Казхром»
ТШО	ТОО «Тенгизшевройл»
УМЗ	Ульбинский металлургический завод
СГХК	ТОО «Степногорский горно-химический комбинат»
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
ТОО	Товарищество с ограниченной ответственностью
ТЭО	Технико-экономическое обоснование
Филиал АО «Алюминий Казахстана» (КБРУ)	Филиал АО «Алюминий Казахстана» Краснооктябрьское бокситовое рудоуправление (КБРУ)
Филиал ТОО «Казфосфат» «ГПК «Каратау»	Филиал Товарищества с ограниченной ответственностью «Казфосфат» «Горно-перерабатывающий комплекс «Каратау»

Средневзвешенный официальный обменный курс тенге за 2019 год составил 382,75 тенге за 1 доллар США <https://nationalbank.kz/ru/news/oficialnye-kursy>

МРП в 2019 г. – 2 525 тенге

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, Mamyr-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 деятельности добывающих отраслей (ИПДО) за 2019 год и данными Получателей.

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

- Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (РК), – по налоговым и другим платежам в бюджет, включая таможенные платежи.

Цель сверки – обеспечение полноты, достоверности и доступности информации о платежах/поступлениях государству от добывающих отраслей 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 № 88 о государственных закупках услуг от 18 сентября 2020 года с ГУ «Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан».

Сверка проведена в соответствии с Международными Стандартами Аудита (МСА), применимыми к сопутствующим услугам (МСССУ 4400 «Задания 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 2019 финансовый год;
- 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 свыше 500 МРП (месячного расчетного показателя) РК 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 2019 год составлены в соответствии с утвержденным МИИР РК «Методическим Руководством «О порядке составления и представления отчета по Инициативе прозрачности деятельности добывающих отраслей в Интегрированной информационной системе «Единая государственная система управления недропользованием» <https://egsu.energo.gov.kz/webapp/pages/home.jsf>. 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 2019 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.

Результатом выполненных работ стало составление 15-го Национального отчета за 2019 год, содержащего обзор добывающих отраслей и сверку существенных налоговых и неналоговых Платежей/Поступлений за 2019 год, в соответствии с требованиями ТЗ, утвержденными НСЗС.

**Генеральный директор,
Аудитор РК:**
Квалификационное свидетельство
№ 0318 от 02 мая 1997 года

**Руководитель проекта:
Аудитор РК:**

Аудитор РК:
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000238 от 18 февраля 2015 года



Дата «30» ноября 2020 года

РК, г. Алматы, мкр-н, Мамыр-4, дом 14

Надежность и достоверность данных

Стандарт ИПДО требует надежного процесса обеспечения уверенности с применением международных стандартов.

Принимая во внимание процедуры обеспечения качества, установленные МГЗС для подотчетных организаций, представленные данные были всеобъемлющими и надежными по причинам, которые были проведены ниже с некоторыми исключениями:

- Информация, представленная отчетными государственными органами для целей отчета ИПДО 2019, была должным образом подписана и заверена печатью руководителя государственного органа, частично размещена на портале ИИС ЕГСУ НП РК с подтверждением их достоверности (письмо-подтверждение за подписью первых руководителей);

- Плательщики представили данные о налогах и других обязательных платежах, в том числе о платежах и непосредственных расходах в рамках контрактных обязательств, посредством заполнения формы ИПДО (EITI) через портал ИИС ЕГСУ НП РК согласно приложениям 1-4 с подтверждением их достоверности (письма - подтверждения за подписью первых руководителей). Дополнительные сведения по запросам Независимого Администратора предоставлялись заверенные соответствующими руководителями Плательщиков.

Мы проанализировали данные, полученные на основании осуществленных процедур согласно «Международного стандарта заданий, обеспечивающих уверенность» 3000, полученные от государственных учреждений и Плательщиков и применили следующие критерии для обеспечения достоверности:

- наличие отчетов, надлежащим образом представленных, заполненных в соответствии с утвержденным шаблоном, должным образом подписанных Руководством и заверенных печатью;

- наличие аудиторских отчетов для компаний и государственных предприятий, качество аудита, применяемые стандарты аудита и бухгалтерского учета. Отсутствие аудиторских отчетов или отчетности по стандартам, отличным от МСФО, снижает уровень уверенности. Модифицированные аудиторские отчеты также снизили уровень достоверности.

Для оценки уверенности мы применили ранжир для каждого объекта – уровень гарантии уверенности:

- **Значимая уверенность** – организации, которые предоставили должным образом составленные и заверенные отчеты, как говорилось выше, и предоставили не модифицированные аудиторские отчеты, выпущенные международными аудиторскими фирмами (уровень 1);
- **Разумная уверенность** - организации, которые предоставили должным образом составленные и заверенные отчеты, как говорилось выше, и предоставили как не модифицированные, так и модифицированные аудиторские отчеты, выпущенные международными аудиторскими фирмами, входящими в независимую ассоциацию международных сетей фирм, которые могут проводить транснациональные аудиты (уровень 2) и модифицированные аудиторские отчеты, выпущенные международными аудиторскими фирмами (уровень 1);
- **Ограниченная уверенность** – организации, которые не прошли аудит и не предоставили должным образом составленные отчеты и разъяснения, или

организации, которые были проверены местными аудиторскими фирмами уровня 3.

Оценка уверенности (доверия) представлена ниже в таблице:

Компании – Плательщики	Количество	Сумма платежей в тыс. тенге	Удельный вес	Итоговая оценка
Предоставившие не модифицированные аудиторские отчеты, выпущенные международными аудиторскими компаниями уровня 1	80	5 232 047 808	94,12%	Значимая уверенность
Предоставившие аудиторские отчеты, выпущенные международными аудиторскими фирмами, входящими в независимую ассоциацию международных сетей фирм уровня 2 и Предоставившие модифицированные аудиторские отчеты, выпущенные международными аудиторскими компаниями уровня 1	34	127 141 921	2,29%	Разумная уверенность
Предоставившие аудиторские отчеты, выпущенные местными аудиторскими фирмами уровня 3 и не предоставившие отчеты	49	199 618 518	3,59%	Ограниченная уверенность
Итого:	163	5 558 808 247	100,00%	

На основе проведенных процедур:

- государственному сектору была присвоена оценка значимой уверенности;
- 94,12% Плательщикам присвоена оценка значимой уверенности;
- 2,29% Плательщикам присвоена оценка разумной уверенности;
- 3,59% Плательщикам присвоена оценка ограниченной уверенности.

Процент невыясненных расхождений составил 0,000% (см. раздел 4.5 Отчета).

Таким образом, Независимый Администратор пришел к выводу, что итоговая оценка общей полноты и достоверности сверенных финансовых данных Плательщиков и Получателя – удовлетворительная.

ИНИЦИАТИВА ПРОЗРАЧНОСТИ ДОБЫВАЮЩИХ ОТРАСЛЕЙ ОТЧЕТ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

I. ОТЧЕТ О ФАКТИЧЕСКИХ РЕЗУЛЬТАТАХ СБОРКИ И СВЕРКИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ, ВЫПОЛНЕНИЯ СОГЛАСОВАННЫХ ПРОЦЕДУР

1.1. ИПДО в Республике Казахстан

С 2005 г. когда Казахстан присоединился к реализации ИПДО, опубликовано 13 национальных отчетов ИПДО по сверкой данных платежей компаний с доходами Правительства. Тексты докладов доступны на сайте МИИР РК по следующему адресу: <https://www.gov.kz/memleket/entities/miid/press/article/details/24655?lang=ru> Подготовка Национальных докладов ИПДО финансируется из государственного бюджета.

С принятием новых требований Стандарта ИПДО в 2013 г., Национальные отчеты ИПДО с 2012 г. включают контекстуальную информацию с ежегодным «Обзором добывающей отрасли».¹

Деятельность по ИПДО в Казахстане координируется Национальным Советом Заинтересованных Сторон, возглавляемым Министром индустрии и инфраструктурного развития Атамкуловым Б.Б. В его состав входят депутаты Мажилиса, представители МИИР, МЭ, МФ, компаний нефтегазового и горнодобывающих секторов, а также гражданского общества (по три основных члена и по 3 замещающих). Все решения НСЗС принимаются на основе консенсуса.

Рабочий орган – Секретариат ИПДО в МИИР РК.

Положение МИИР, утвержденное Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2018 года № 936. «О некоторых вопросах Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан и внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан» в перечне функций п. 245 предусматривает реализацию Инициативы прозрачности добывающих отраслей (далее – ИПДО: «утверждение формы и руководства по заполнению отчетности по реализации стандарта инициативы прозрачности деятельности добывающих отраслей в Республике Казахстан».

Законодательная основа. Кодекс о недрах и недропользовании в ст.76, пункт 3 закрепляет правовые требования по реализации ИПДО: «Недропользователи, осуществляющие операции по разведке и добыче полезных ископаемых, за исключением старательства и операций по добыче общераспространенных полезных ископаемых, обязаны представлять компетентному органу отчетность, предусмотренную стандартом Инициативы прозрачности добывающих отраслей, подтвержденную лицом, являющимся аудитором в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности». И далее, «Форма данной отчетности и руководство по ее заполнению разрабатываются и утверждаются

¹ Автором контекстуальной части Национальных докладов ИПДО с Обзором добывающей отрасли является Меруерт Махмутова, meruertmakhmutova@hotmail.com

государственным органом, уполномоченным по реализации стандарта Инициативы прозрачности деятельности добывающих отраслей в Республике Казахстан».

Целью ИПДО является обеспечение прозрачности в управлении природными ресурсами страны и раскрытие государственных доходов от добывающего сектора. Механизм действия стандарта заключается в том, что добывающие компании публикуют информацию о платежах, правительство обнародует суммы поступлений. Данные сопоставляются на ежегодной основе в Национальном отчете ИПДО и сопровождаются международной экспертной оценкой.

В 2020 году по результатам второй Валидации Международным Правлением ИПДО в 2019 г. «Казахстана достиг значимого прогресса в реализации Стандарта ИПДО 2016 г. со значительными улучшениями по нескольким отдельным требованиям. Согласно решению Правления ИПДО, «Казахстан полностью выполнил три из десяти корректирующих действий по результатам первой Валидации»: <https://eiti.org/board-decision/2020-26>. Ранее, Правление ИПДО приняло решение, что Казахстан соответствует всем требованиям ИПДО и присвоило статус «Страны-последователя ИПДО» (*Протокол 25-го Заседания Международного Правления ИПДО*), был дан ряд рекомендаций для улучшения дальнейшей реализации ИПДО.

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 2019 год в связи с реализацией ИПДО в Республике Казахстан.

2.2. Объем работы

Сверка проводилась на основе кассового метода учета. 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.

Сверка осуществляется в соответствии с перечнем компаний нефтегазового и горнорудного секторов, а также сектора по транспортировке полезных ископаемых с утвержденным НСЗС (Протокол № 52 от 10 марта 2015г.) порогом существенности для нефтегазового сектора 1000 млн. тенге и 100 млн. тенге для горнорудного секторов, согласно перечню (приложение 10 к ТЗ (см. раздел 7.2).

Сверке данных плательщиков и получателей подвергались компании с установленным порогом существенности. По итогам 2019 года Комитетом государственных доходов МФ РК были запрошены суммы поступлений от плательщиков нефтегазового и горнорудного секторов для определения перечня компаний для сверки с установленным НСЗС порогом существенности. Из 165 плательщиков по нефтегазовому сектору, общая сумма доходов от 75 компаний с установленным НСЗС порогом существенности - более 1 млрд.тенге в год составила 96,64 % от всех доходов по нефтегазовому сектору.

Из 369 плательщиков по горнорудному сектору, общая сумма доходов от 103 компаний с установленным НСЗС порогом существенности - более 100 млн.тенге в год составила более 99,20 % от всех доходов по горнорудному сектору.

Исполнение 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.

Национальный отчет подготовлен в соответствии с требованиями Стандарта ИПДО 2016 г.

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 2019 год были использованы следующие формы отчетов по государственным поступлениям и платежам компаний, осуществленным в 2019 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 для Плательщика, Приложение 1-2 для Получателя ТЗ);
- Форма по расходам на социальное развитие и местную инфраструктуру в рамках контрактных обязательств (ЛКУ) за исключением средств, перечисленных на КБК 206114 (Приложение 3 для Плательщика ТЗ);
- Форма по расходам на социальное развитие и местную инфраструктуру за 2019 год (Приложение 3-1 для акиматов областей ТЗ);
- Отчет по квазифискальным расходам (Приложение 4 ТЗ);
- Форма по платежам по государственным долям в собственности (дивидендам) (Приложение 2 для Плательщиков, Приложение 2-1 для Получателей 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. Отметили 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, КПП	РБ/НФ
2	Индивидуальный подоходный налог, ИПН	МБ
3	Социальный налог	МБ
4	Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	МБ
5	Земельный налог	МБ
6	Налог на транспортные средства с юридических лиц	МБ
7	Налог на добавленную стоимость (НДС)	РБ
8	Акцизы	РБ
9	Прочие налоговые поступления	РБ/МБ
10	Рентный налог на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат, в т.ч.	РБ/НФ
11	Налог на сверхприбыль	РБ/НФ
12	Бонусы	НФ
13	Налог на добычу полезных ископаемых	РБ/НФ
14	Доля Республики Казахстан по разделу продукции	РБ/НФ
15	Дополнительный платеж недропользователя, осуществляющего деятельность по контракту о разделе продукции	РБ/НФ
16	Плата за использование особо охраняемых природных территорий республиканского (местного) значения	РБ/МБ
17	Плата за пользование земельными участками	МБ
18	Плата за эмиссии в окружающую среду	МБ
19	Платеж по возмещению исторических затрат	РБ
20	Платы за использование радиочастотного спектра, за пользование судоходными водными путями, водными ресурсами поверхностных источников, за лесные пользования	РБ
21	Средства, получаемые от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора	РБ
22	Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые центральными государственными органами, их территориальными подразделениями, на организации нефтяного сектора	НФ
24	Прочие пени, штрафы, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из	НФ

№ п/п	Вид налога или платежа	Распределение по бюджетам
	республиканского бюджета, на организации нефтяного сектора	
25	Средства, полученные от природопользователей по искам о возмещении вреда за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	РБ
26	Другие неналоговые поступления от организаций нефтяного сектора	НФ
27	Другие неналоговые поступления в республиканский бюджет, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	РБ
28	Другие неналоговые поступления от организаций нефтяного сектора	НФ
29	Отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	МБ
30	Таможенные пошлины	РБ
31	Поступления от осуществления таможенного контроля и таможенных процедур	РБ
32	Специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные пошлины	РБ
33	Отчет по платежам (дивидендам) по государственному долям в собственности (приложение 2 ТЗ);	
34	Отчет по платежам (дивидендам) по государственному долям в собственности (приложение 2-1 ТЗ);	

Распределение поступлений в республиканский, местные бюджеты и в Национальный Фонд осуществляются согласно Приказу Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2014 года № 404 «Об утверждении Таблицы распределения поступлений бюджета между уровнями бюджетов и контрольным счетом наличности Национального фонда Республики Казахстан»² (с изменениями и дополнениями по состоянию на 04.12.2015 год) <http://eiti.geology.gov.kz/ru/homepage/normative-base>

Перечень данных, которые не подлежат сверке:

- Форма по платежам, осуществляемым в натуральной форме (приложение 1-3 ТЗ), так как платежи в натуральной форме не осуществлялись;
- Отчет по квазифискальным расходам (Приложение 4 ТЗ);
- Форма по средствам, направленных на очистные сооружения, мониторинг загрязнения недр, социальную сферу и обучение специалистов на основе отчетности по формам ЛКУ (Приложение 5 ТЗ);
- Объемы добычи и экспорта по видам полезных ископаемых нефтегазового и горнорудного секторов (приложение 6 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 7 ТЗ);
- Оплаченные налоги и другие платежи в бюджет по транспортировке. Описание методологии, используемой компанией для их расчета по этому виду деятельности (приложение 7 ТЗ);
- Раскрытие тарифных ставок и объема транспортируемых товаров (приложение 7 ТЗ);

²<http://eiti.geology.gov.kz/ru/homepage/normative-base>

- Раскрытие доходов, получаемых в связи с транспортировкой нефти, газа и минеральных ресурсов (приложение 7 ТЗ);
- Размер добывающих отраслей в абсолютном выражении и в виде процента от ВВП (приложение 8 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 8 ТЗ);
- Объемы экспорта от добывающих отраслей в абсолютных единицах и в виде процента от общего экспорта (приложение 8 ТЗ);
- Рабочая занятость в добывающих отраслях в абсолютных единицах и в виде процента от общей численности рабочей занятости (приложение 8 ТЗ);
- Информация по казахстанскому содержанию закупках товаров, работ и услуг недропользователей нефтегазового и горнорудного секторов (приложение 9 ТЗ);
- Перечень недропользователей, подлежащих сверке (Приложение 10 ТЗ).

III. ОБЗОР ДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ В 2019 ГОДУ

3.1. Лицензии и контракты

3.1.1 Правовая основа и фискальный режим (2.1)

Правовая основа

Подробно нововведения Кодекса рассмотрены в 13 и 14 национальных отчетах ИПДО за 2017 и 2018 годы: <https://www.gov.kz/memleket/entities/miid/press/article/details/24655?lang=ru>.

В 2019 г. были подготовлены поправки, для решения процедурных вопросов реализации норм Кодекса о недрах. Принят Закон Республики Казахстан от 30 декабря 2019 года № 297-VI ЗРК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам недропользования, газа и газоснабжения».

Так, в Предпринимательском кодексе Республики Казахстан от 29 октября 2015 года, изложить в следующей редакции:

«Статья 124-2. Утверждение предельной цены сырого и товарного газа, приобретаемого национальным оператором в рамках преимущественного права государства

Государством утверждается предельная цена сырого и товарного газа, приобретаемого национальным оператором в рамках преимущественного права государства, в соответствии с законодательством Республики Казахстан о газе и газоснабжении.».

В Кодексе Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» от 27 декабря 2017 года:

1) в оглавлении заголовков статьи 98 изложить в следующей редакции:

«Статья 98. Комиссия по предоставлению права недропользования по углеводородам»;

2) статью 94 изложить в следующей редакции:

Статья 94. Заявление на проведение аукциона

1. Лицо, заинтересованное в получении права недропользования по углеводородам, подает в компетентный орган заявление на проведение аукциона на предоставление права недропользования по углеводородам, которое должно содержать:

1) для физических лиц – фамилию, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) заявителя, место жительства, гражданство, документ, удостоверяющий личность заявителя;

2) для юридических лиц – наименование заявителя, его место нахождения, сведения о государственной регистрации в качестве юридического лица (выписка из торгового реестра или другой легализованный документ, удостоверяющий, что заявитель является юридическим лицом по законодательству иностранного государства), сведения о руководителях, сведения о юридических лицах, физических лицах, государствах и международных организациях, прямо или косвенно контролирующих заявителя;

3) наименование (если оно указано в программе управления государственным фондом недр) и географические координаты запрашиваемой территории участка недр, предоставляемого для разведки и добычи или добычи углеводородов на основании аукциона, указанного в программе управления государственным фондом недр.

2. Заявление на проведение аукциона подлежит рассмотрению в течение двадцати рабочих дней со дня его поступления в компетентный орган.

По результатам рассмотрения заявления компетентный орган не более двух раз в год публикует извещение о проведении аукциона в соответствии со статьей 95 Кодекса либо отказывает в рассмотрении заявления по следующим основаниям:

1) если запрашиваемая территория участка недр не указана в программе управления государственным фондом недр в качестве территории, в пределах которой участок недр может быть предоставлен для разведки и добычи или добычи углеводородов на основании аукциона, либо не соответствует такой территории;

2) если в течение трех лет до подачи заявления заявитель подавал другое заявление на проведение аукциона, но не зарегистрировался в качестве участника аукциона;

3) по основаниям, предусмотренным подпунктами 2), 3), 4), 5), 6), 8) и 9) пункта 3 статьи 97 настоящего Кодекса.

В случае опубликования извещения о проведении аукциона заявитель подает в компетентный орган заявление на участие в аукционе в соответствии с требованиями, установленными статьей 96 настоящего Кодекса.

3. Аукцион на предоставление права недропользования по углеводородам организуется компетентным органом и проводится оператором электронных аукционов на предоставление права недропользования по углеводородам.

Оператор электронных аукционов на предоставление права недропользования по углеводородам – юридическое лицо, определяемое компетентным органом, осуществляющее в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом, проведение аукционов на предоставление права недропользования по углеводородам.

Критерии по определению оператора электронных аукционов на предоставление права недропользования по углеводородам утверждаются компетентным органом.»;

3) пункты 1, 5 и 6 статьи 95 изложить в следующей редакции:

1. Извещение о проведении аукциона и об условиях его проведения размещается на интернет-ресурсе компетентного органа на казахском и русском языках.

Лица, заинтересованные в участии в аукционе, не позднее окончательного срока подачи заявления на участие имеют право на получение информации, связанной с порядком проведения аукциона.»;

5. Размер взноса за участие в аукционе определяется компетентным органом по согласованию с уполномоченным органом, осуществляющим руководство в

соответствующих сферах естественных монополий, исходя из стоимости затрат на подготовку, проведение и подведение итогов аукциона.

6. Взнос за участие в аукционе оплачивается оператору электронных аукционов на предоставление права недропользования по углеводородам и не подлежит возврату.»;

4) статью 98 изложить в следующей редакции:

Статья 98. Комиссия по предоставлению права недропользования по углеводородам

1. Комиссия по предоставлению права недропользования по углеводородам является постоянно действующим коллегиальным органом, созданным для предоставления права недропользования по углеводородам на основании реестров итогов электронных аукционов, формируемых оператором электронных аукционов на предоставление права недропользования по углеводородам.

2. Положение о комиссии по предоставлению права недропользования по углеводородам и ее состав утверждаются компетентным органом.

3. Комиссию возглавляет председатель. Во время отсутствия председателя его функции выполняет заместитель.

4. Заседания комиссии считаются правомочными, если на них присутствуют не менее двух третей от общего числа членов комиссии.

5. Основной задачей комиссии по предоставлению права недропользования по углеводородам является определение победителя из числа участников аукциона на предоставление права недропользования на разведку и добычу или добычу углеводородов на основании реестра итогов электронных аукционов.

6. Комиссия по предоставлению права недропользования по углеводородам имеет право:

1) признать победителя аукциона на основании реестра итогов электронных аукционов;

2) отменить аукцион или признать аукцион несостоявшимся по основаниям, установленным настоящим Кодексом.»;

5) статью 99 изложить в следующей редакции:

Статья 99. Проведение аукциона

1. В случаях, если в сроки, указанные в статье 95 настоящего Кодекса, не было подано ни одного заявления на участие в аукционе и (или) если по итогам рассмотрения заявлений не был допущен к участию в аукционе ни один из заявителей (кроме лица, подавшего заявление на проведение аукциона), комиссия по предоставлению права недропользования по углеводородам в течение трех рабочих дней со дня завершения срока, предоставленного для подачи заявлений на участие в аукционе, либо завершения рассмотрения заявлений на участие в аукционе принимает решение об отмене аукциона. В этом случае с лицом, подавшим заявление на проведение аукциона, заключается контракт на недропользование в порядке, установленном статьей 100 настоящего Кодекса для заключения контракта с победителем аукциона, при условии уплаты таким лицом стартового размера подписного бонуса.

Информация об отмене аукциона в течение трех рабочих дней со дня принятия комиссией по предоставлению права недропользования по углеводородам соответствующего решения должна быть размещена на интернет-ресурсе компетентного органа на казахском и русском языках.

2. В аукционе участвуют заявители, допущенные к участию в аукционе и зарегистрированные на интернет-ресурсе оператора электронных аукционов на предоставление права недропользования по углеводородам в качестве участников аукциона.

3. Аукцион проводится в день согласно дате, указанной в извещении о проведении аукциона.

4. Компетентный орган не менее чем за десять рабочих дней до даты проведения аукциона информирует заявителей, допущенных к участию в аукционе, о дате и времени проведения аукциона.

5. Аукцион проводится с использованием интернет-ресурса оператора электронных аукционов на предоставление права недропользования по углеводородам в электронной форме в порядке, определяемом компетентным органом.

6. Оператор электронных аукционов на предоставление права недропользования по углеводородам обеспечивает:

1) регистрацию заявителей, допущенных компетентным органом на участие в аукционе;

2) прием документов от заявителей для регистрации в торговой системе электронных аукционов;

3) проведение инструктажа по работе в торговой системе электронных аукционов;

4) равные условия доступа для участников аукциона в торговую систему электронных аукционов;

5) проведение электронных аукционов дистанционно с использованием интернет-ресурса;

6) формирование реестра итогов электронных аукционов;

7) опубликование реестра итогов электронных аукционов на интернет-ресурсе;

8) поддержание комплекса технических средств, системного и технологического программного обеспечения в постоянном рабочем состоянии для надлежащего функционирования торговой системы электронных аукционов;

9) разработку и утверждение внутренних технических документов, регламентирующих проведение электронных аукционов;

10) взаимодействие с компетентным органом по вопросам проведения электронных аукционов;

11) размещение информации о проведении электронных аукционов на интернет-ресурсе оператора электронных аукционов на предоставление права недропользования по углеводородам;

12) организацию разработки нового и (или) модернизацию действующего программного обеспечения по проведению электронных аукционов;

13) приостановку, перенос или отмену проведения электронных аукционов в порядке, определяемом компетентным органом.»;

6) пункт 2 статьи 100 изложить в следующей редакции:

2. Результаты аукциона объявляются и оформляются в день его проведения протоколом, подписываемым всеми присутствующими членами комиссии. Копия протокола вручается победителю аукциона.

Результаты аукциона в течение трех рабочих дней со дня его проведения должны быть размещены на интернет-ресурсе компетентного органа на казахском и русском языках.»;

7) пункт 2 статьи 101 изложить в следующей редакции:

2. Признание аукциона несостоявшимся оформляется протоколом, подписываемым всеми присутствующими членами комиссии. Объявление о признании аукциона несостоявшимся подлежит размещению на интернет-ресурсе компетентного органа на казахском и русском языках в течение трех рабочих дней со дня оформления протокола.»;

8) пункты 5 и 6 статьи 140 изложить в следующей редакции:

5. Центральная комиссия в течение трех рабочих дней со дня получения базового проектного документа или анализа разработки направляет его оператору независимой экспертизы базовых проектных документов для организации проведения независимой экспертизы.

Затраты на организацию и проведение независимой экспертизы базовых проектных документов и анализов разработки возмещаются недропользователем на основании договора, заключенного с оператором независимой экспертизы.

Порядок определения затрат оператора независимой экспертизы на организацию и проведение независимой экспертизы базовых проектных документов и анализов разработки устанавливается в соответствии с правилами, утвержденными уполномоченным органом в области углеводородов по согласованию с уполномоченным органом, осуществляющим руководство в соответствующих сферах естественных монополий.

6. Оператор независимой экспертизы базовых проектных документов и анализов разработки, определяемый уполномоченным органом в области углеводородов, осуществляет организацию деятельности независимых экспертов и их квалификационный отбор в соответствии с утвержденными компетентным органом требованиями, а также определяет на договорной основе независимого эксперта для проведения независимой экспертизы поступившего базового проектного документа или анализа разработки.»;

4. Установить, что до 1 сентября 2020 г. статья 99 Кодекса действует в следующей редакции:

Статья 99. Проведение аукциона

1. В случаях, если в сроки, указанные в статье 95 настоящего Кодекса, не было представлено ни одного заявления на участие в аукционе и (или) если по итогам рассмотрения заявлений не был допущен к участию в аукционе ни один заявитель (кроме лица, подавшего заявление на проведение аукциона), комиссия по проведению аукционов в течение трех рабочих дней со дня окончания срока, предоставленного для подачи заявлений на участие в аукционе, либо со дня окончания срока рассмотрения заявлений на участие в аукционе принимает

решение об отмене аукциона. В этом случае с лицом, подавшим заявление на проведение аукциона, заключается контракт на недропользование в порядке, установленном статьей 100 настоящего Кодекса для заключения контракта с победителем аукциона, при условии уплаты таким лицом стартового размера подписного бонуса.

Информация об отмене аукциона в течение трех рабочих дней со дня принятия комиссией соответствующего решения должна быть размещена на интернет-ресурсе компетентного органа, а также опубликована в периодическом печатном издании, распространяемом на всей территории Республики Казахстан, на казахском и русском языках.

2. В аукционе участвуют заявители, допущенные к участию в аукционе и зарегистрированные в качестве участников аукциона.

3. Аукцион проводится в день согласно дате, указанной в извещении о проведении аукциона.

4. Компетентный орган не менее чем за десять рабочих дней до даты проведения аукциона информирует заявителей, допущенных к участию в аукционе, о дате, времени и месте проведения аукциона.

5. Регистрация представителей заявителей, допущенных к участию в аукционе, начинается за один час и заканчивается за пять минут до начала проведения аукциона.

6. Зарегистрировавшиеся участники аукциона вправе проводить аудио- и видеофиксацию проводимого аукциона.

7. Аукцион проводится в открытой форме посредством объявления участниками аукциона своих предложений по величине размера подписного бонуса, начиная со стартового размера подписного бонуса, указанного в извещении о проведении аукциона, на шаг аукциона.

Величина шага аукциона составляет от пяти до пятидесяти процентов от стартового размера подписного бонуса.

8. Непосредственное проведение аукциона может быть поручено аукционисту, привлекаемому комиссией либо избранному из состава комиссии.

9. Участникам аукциона выдаются таблички с присвоенными регистрационными номерами, которые они поднимают после оглашения очередной величины размера подписного бонуса, если они готовы заявить эту сумму.

10. Аукцион начинается с объявления количества участников аукциона, сведений об участке недр, его основных характеристик, а также условий предоставления права недропользования, порядка проведения аукциона, стартового размера подписного бонуса и шага аукциона.

11. При проведении аукциона участники аукциона подают предложения о размере подписного бонуса, предусматривающие повышение текущего минимального предложения о размере подписного бонуса на величину шага аукциона.

12. Аукционист объявляет первое значение размера подписного бонуса, равное его стартовому размеру, увеличенному на величину шага аукциона.

13. Если после объявления первого значения размера подписного бонуса и трехкратного повторения этого значения ни один из участников аукциона не поднял табличку со своим регистрационным номером, аукцион прекращается и признается несостоявшимся.

14. Участник аукциона вправе подать предложение о размере подписного бонуса выше стартового размера подписного бонуса независимо от величины шага аукциона при условии отсутствия текущего минимального предложения.

15. В случае поднятия одной таблички аукционист называет регистрационный номер участника аукциона, поднявшего свою табличку. В случае поднятия нескольких табличек аукционист называет регистрационный номер участника аукциона, который первым поднял свою табличку.

16. В ведомость прохождения шагов аукциона вносится только номер участника аукциона, который назван аукционистом.

17. Каждое последующее значение размера подписного бонуса аукционист назначает путем увеличения текущего значения на величину шага аукциона.

Государственное управление в сфере недропользования

В сфере недропользования Правительство Республики Казахстан (ст. 59 Кодекса):

1) организует управление недрами как объектом государственной собственности, разрабатывает основные направления государственной политики в сфере недропользования, стратегические и тактические меры по ее осуществлению;

2) устанавливает ограничения и запреты на пользование недрами в целях обеспечения национальной безопасности, безопасности жизни и здоровья населения и охраны окружающей среды;

3) утверждает перечень стратегических участков недр;

4) выполняет иные функции, возложенные на него Конституцией, Кодексом, иными законами Республики Казахстан и актами Президента Республики Казахстан.

Кодекс разделил режимы регулирования полезных ископаемых **на углеводороды, уран и твердые полезные ископаемые**. В связи с чем компетенция уполномоченных органов разделена на:

- уполномоченный орган по изучению недр;
- уполномоченный орган в области твердых полезных ископаемых;
- уполномоченный орган в области углеводородов;
- уполномоченный орган в области добычи урана;
- уполномоченный орган в области охраны окружающей среды.

Государственные органы, регулирующие горнодобывающую отрасль, которая включает нефтегазовый и горнорудный сектора, включают Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан (МИИР), Министерство энергетики Республики Казахстан (МЭ), Министерство национальной экономики Республики Казахстан (МНЭ) и Министерство финансов Республики Казахстан (МФ).

В соответствии с Положением о Министерстве индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан,³ МИИР осуществляет государственное управление горнорудной отраслью.

³Некоторые вопросы Министерства по инвестициям и развитию РК. Постановление Правительства РК от 14.09.2014 № 995

Кодекс (ст. 61) определяет, что **МИИР, как уполномоченный орган в области твердых полезных ископаемых**, реализует государственную политику по регулированию операций по разведке и добыче твердых полезных ископаемых, за исключением урана, посредством:

1) разработки и утверждения правовых актов в области регулирования операций по разведке и добыче твердых полезных ископаемых, за исключением урана, в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными законами Республики Казахстан;

1-1) рассмотрения проектов документов по стандартизации в пределах компетенции, а также подготовки предложений по разработке, внесению изменений, пересмотру и отмене национальных, межгосударственных стандартов, национальных классификаторов технико-экономической информации и рекомендаций по стандартизации для внесения в уполномоченный орган в сфере стандартизации;

2) осуществления государственного контроля за соблюдением недропользователями порядка приобретения товаров, работ и услуг при проведении операций по добыче твердых полезных ископаемых, за исключением урана;

3) проведения комплексной экспертизы плана ликвидации;

4) выдачи разрешения на извлечение горной массы и (или) перемещение почвы на участке разведки в объеме, превышающем одну тысячу кубических метров;

5) регулирования операций по разведке и добыче твердых полезных ископаемых, за исключением операций по добыче урана;

6) государственного контроля за проведением операций по разведке и добыче твердых полезных ископаемых, за исключением операций по добыче урана и общераспространенных полезных ископаемых;

7) осуществления иных полномочий, предусмотренных Кодексом, иными законами Республики Казахстан, актами Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан.

В соответствии с Положением о Министерстве энергетики РК, утвержденным Постановлением Правительства от 19.09.2014 № 994, МЭ является центральным исполнительным органом Республики Казахстан, осуществляющим формирование и реализацию государственной политики, координацию процесса управления в сферах нефтегазовой, нефтегазохимической промышленности, транспортировки углеводородов, в области недропользования в части углеводородов, добычи урана, государственного регулирования производства нефтепродуктов, газа и газоснабжения, магистрального трубопровода, электроэнергетики, теплоснабжения, в части теплоэлектроцентралей и котельных, осуществляющих производство тепловой энергии в зоне централизованного теплоснабжения (кроме автономных котельных), атомной энергии, развития возобновляемых источников энергии.

МЭ, как уполномоченный орган в области углеводородов (Кодекс, ст. 62), реализует государственную политику в области углеводородов посредством:

1) разработки и утверждения правовых актов в области углеводородов в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;

2) разработки и утверждения нормативно-технических документов в области углеводородов;

2-1) рассмотрения проектов документов по стандартизации в пределах компетенции, а также подготовки предложений по разработке, внесению изменений, пересмотру и отмене национальных, межгосударственных стандартов, национальных классификаторов технико-экономической информации и рекомендаций по стандартизации для внесения в уполномоченный орган в сфере стандартизации;

3) регулирования операций по недропользованию по углеводородам;

4) осуществления государственного контроля в области проведения операций по недропользованию по углеводородам;

5) осуществления государственного контроля за соблюдением положений проектных документов;

6) ведения единой базы данных добычи и оборота нефти и сырого газа;

7) формирования графиков поставки нефти для переработки на территории Республики Казахстан и за ее пределами для обеспечения потребностей внутреннего рынка нефтепродуктами;

8) выдачи разрешений на создание и размещение морских объектов, используемых для проведения разведки и (или) добычи углеводородов на море и внутренних водоемах;

9) выдачи разрешений на сжигание сырого газа в факелах;

10) ведения национального баланса производства, реализации и потребления углеводородов;

11) осуществления государственного контроля за соблюдением недропользователями порядка приобретения товаров, работ и услуг при проведении операций по разведке и (или) добыче углеводородов;

12) разработки и утверждения национального плана обеспечения готовности и действий к ликвидации разливов нефти на море, внутренних водоемах и в предохранительной зоне Республики Казахстан совместно с уполномоченными органами в области гражданской защиты и торгового мореплавания;

13) осуществления иных полномочий, предусмотренных Кодексом, иными законами Республики Казахстан, актами Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан.

Также, МЭ, как уполномоченный орган в области добычи урана (ст. 63 Кодекса) реализует государственную политику посредством:

1) разработки и утверждения правовых актов в области добычи урана в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;

2) разработки и утверждения нормативно-технических документов в области добычи урана;

2-1) рассмотрения проектов документов по стандартизации в пределах компетенции, а также подготовки предложений по разработке, внесению изменений, пересмотру и отмене национальных, межгосударственных стандартов, национальных классификаторов технико-экономической информации и рекомендаций по стандартизации для внесения в уполномоченный орган в сфере стандартизации;

3) регулирования операций по недропользованию по добыче урана;

- 4) осуществления государственного контроля в области проведения операций по добыче урана;
- 5) осуществления государственного контроля за соблюдением положений проектных документов по добыче урана;
- 6) осуществления государственного контроля за рациональным и комплексным использованием недр при добыче урана;
- 7) осуществления государственного контроля за соблюдением недропользователями порядка приобретения товаров, работ и услуг при проведении операций по добыче урана;
- 8) осуществления иных полномочий, предусмотренных настоящим Кодексом, иными законами Республики Казахстан, актами Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан.

МЭ также «осуществляет доверительное управление долями участия компании, определенной в качестве полномочного органа в соглашениях о разделе продукции».⁴ Государственные функции Полномочного органа в Соглашениях о разделе продукции по Северо-Каспийскому и Карачаганакскому проектам на основании доверенностей, выданных Министерством энергетики Республики Казахстан осуществляет ТОО «PSA». Учредителем ТОО «PSA» является АО «Национальная компания «КазМунайГаз».

Министерство финансов Республики Казахстан (МФ) отвечает за разработку и реализацию бюджетной политики, включая политику в управлении Национальным Фондом, который аккумулирует доходы от нефтегазового сектора. МФ осуществляет надзор за активами, которые государство считает стратегическими. В частности, в перечень стратегических активов входят крупнейшие производители нефти и газа.

Республиканское государственное учреждение «Комитет геологии Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан» является ведомством Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан, осуществляющим регулятивные, реализационные и контрольные функции, а также участвующим в выполнении стратегических функций Министерства в сферах государственного геологического изучения, воспроизводства минерально-сырьевой базы, рационального и комплексного использования недр.

Фискальный режим

Изменения в налогообложении недропользователей, принятые Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других платежах в бюджет» (Налогового кодекса) от 25 декабря 2017 г. №120 –VI, были подробно рассмотрены в 13 и 14 национальных отчетах ИПДО за 2017 г. и 2018 г. Остановимся только на тех изменениях, которые касаются налогообложения недропользователей и вступили в силу с 1 января 2019 г.

Исключение бонуса коммерческого обнаружения. Бонус коммерческого обнаружения отменен с 1 января 2019 года.

⁴Постановление Правительства «О некоторых вопросах Министерство энергетики Республики Казахстан» от 20.06. 2016 г. № 355

Основная отчетность. Начиная с 2019 года, налоговые органы могут требовать представление основной отчетности с общим обзором деятельности международной группы. Это требование будет, по общему правилу, распространяться на казахстанские компании группы (или иностранные компании, имеющие филиал, представительство или постоянное учреждение в РК), если: эти организации совершали подпадающие под контроль сделки; и как правило, общий доход группы (согласно ее консолидированной финансовой отчетности за предыдущий год) составил не менее 750 миллионов евро. Основная отчетность должна быть представлена в течение 12 месяцев после получения от налоговых органов требования ее представления. Форма основной отчетности будет утверждена Комитетом государственных доходов Министерства финансов РК.

Местная отчетность. С 2019 года введена система местной отчетности с целью предоставления подробной информации о существенных внутригрупповых сделках с участием местных участников международной группы. Это требование будет, по общему правилу, распространяться на казахстанские компании группы (или иностранные компании, имеющие филиал, представительство или постоянное учреждение в РК), которые: (а) совершали подпадающие под контроль сделки и (б) имеют размер выручки за финансовый год, предшествующий отчетному году, не менее 5 миллионов месячных расчетных показателей (примерно 36 миллионов долларов США). Местная отчетность должна быть представлена в течение 12 месяцев после окончания соответствующего финансового года. Форма местной отчетности будет утверждена Комитетом государственных доходов Министерства финансов РК.

Межстрановая отчетность. Резидент РК, являющийся материнской компанией международной группы, обязан будет представить межстрановую отчетность о следующем (помимо прочего): международном распределении дохода, налогах, уплаченных участниками группы, и хозяйственной деятельности в странах, в которых действует группа (в ряде ситуаций данное обязательство может быть наложено на других членов группы, имеющих присутствие в Казахстане); данное требование действует с обратной силой с 2016 года. Это требование применимо только если общий размер выручки группы (по общему правилу) составляет не менее 750 миллионов евро. Межстрановая отчетность должна быть представлена в течение 12 месяцев после окончания соответствующего финансового года (что означает, что срок представления отчета за 2016 год наступил 31 декабря 2017 года). Форма межстрановой отчетности должна быть утверждена Комитетом государственных доходов Министерства финансов РК.

Эти статьи введены в действие с 1 января 2019 года. Статьями 134 и 135 с 1 января 2019 года вводится «предварительное разъяснение». Данный вид разъяснения будет предоставляться налогоплательщикам, состоящим на горизонтальном мониторинге, или реализующим приоритетный инвестиционный проект. В рамках данного разъяснения планируется выражать позицию органов государственных доходов по применению налогового законодательства в отношении планируемых сделок. В случае если последующая позиция органов государственных доходов будет отличаться от изложенной в предварительном разъяснении, то к налогоплательщику не будут применяться штрафные санкции.

Статья 150 предусматривает внедрение стандартного файла проверки. С 1 января 2019 года налогоплательщик посредством своих информационных систем бухгалтерского и налогового учета будет выгружать стандартный файл по форме, утверждаемой приказом Министра финансов Республики Казахстан, и представлять его на добровольной основе в ходе налоговой проверки.

Статья 720, как и весь Налоговый кодекс от 25 декабря 2017 года более не содержит норм, регулирующих исчисление и уплату бонуса коммерческого обнаружения. Эти правоотношения регулировались нормами Налогового кодекса от 10 декабря 2008 года и действовали до конца 2018 года.

3.1.2. Предоставление лицензий (2.2)

В Казахстане действуют лицензионный и контрактный режимы недропользования. Кодексом ведена лицензионная система в отношении твёрдых полезных ископаемых (ТПИ), при этом **контракт, как правовой инструмент возникновения права недропользования, сохранен в отношении углеводородов (УВС) и урана.**

Кодексом внедрен лицензионный режим предоставления права недропользования по принципу «Первой заявки», при этом сохранены контракты на недропользование, полученные до введения Кодекса в действие, с возможностью дальнейшего перехода на лицензии. Установлены четкие и исчерпывающие требования по получению лицензий, срокам действия, порядку проведения операций по недропользованию, отчетности и обязательствам недропользователя.

Согласно *Кодексу*, ст. 77 «Предоставление доступа к информации о лицензиях и контрактах на недропользование»: Государственный орган, предоставляющий право недропользования, обеспечивает открытый доступ к информации о предоставленных правах недропользования. Информация о праве недропользования с учетом вида операций по недропользованию должна содержать следующие сведения о содержании выданной лицензии и заключенном контракте на недропользование».

Право недропользования на ТПИ будет предоставляться на бесконкурсной основе путем выдачи лицензии по заявлению заинтересованного лица:

- 1) на геологическое изучение недр на срок не менее 3 лет;
- 2) на разведку ТПИ на 6 последовательных лет;
- 3) на добычу ТПИ на срок не более 25 последовательных лет;
- 4) на добычу общераспространённых полезных ископаемых на срок не более 25 последовательных лет;
- 5) на использование пространства недр на срок не более 25 последовательных лет;
- 6) на старательство на 3 года.

В рамках **контрактного режима**, право недропользования на основе аукциона предоставляется **путём заключения контракта**:

- 1) на разведку и добычу УВС на срок не более 6 последовательных лет, а на участке недр на море либо по сложным проектам - не более 9 лет (условия такого контракта полностью будут отличаться от условий действующих контрактов на совмещённую разведку и добычу УВС);

- 2) на добычу УВС на срок не более 25, а на крупных и уникальных месторождениях - не более 45 лет;
- 3) на добычу урана на срок не более 25 лет, включая период опытно-промышленной добычи.

Нормативно-правовые акты, которые описывают процедуру подачи заявок на лицензии на разведку, добычу, геологическое изучение недр, присуждения лицензий и проведения аукционов. Исчерпывающе описаны в национальном докладе ИПДО за 2018 г.

На сайте МИИР размещен перечень 2886 поданных заявлений в период с 14.09.2018 по 12.11.2020 г.:

<https://www.gov.kz/memleket/entities/miid/documents/1?activities=9360&lang=ru>

Результаты аукциона выкладываются на сайте МИИР:

<https://www.gov.kz/memleket/entities/miid/press/article/details/21567?lang=ru>

На сайте уполномоченного органа выкладываются перечни поданных заявлений на выдачу лицензий:

<https://www.gov.kz/memleket/entities/geology/documents/details/76534?lang=ru>

Аукционы проводятся согласно утвержденным Правилам: «Об утверждении Правил проведения аукциона и выдачи по его итогам лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых». Приказ Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 11 мая 2018 года № 315. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 5 июня 2018 года № 16995

Информации об аукционах на сайте МИИР:

<https://www.gov.kz/memleket/entities/miid/press/article/details/21567?lang=ru>

Министерство энергетики РК и Комитет экологического регулирования и контроля Министерства энергетики РК⁵ предоставляют лицензии, связанные с предоставлением услуг для недропользователей: (1) лицензии на проектирование (технологическое) и (или) эксплуатацию горных производств (углеводородное сырье), нефтехимических производств, эксплуатацию магистральных газопроводов, нефтепроводов, нефтепродуктопроводов в сфере нефти и газа и (2) лицензии на выполнение работ и оказание услуг в области охраны окружающей среды.

Министерством энергетики осуществляется **регистрация контрактов на недропользование в части углеводородного сырья, угля и урана**, договора залога права недропользования в части углеводородного сырья, угля и урана.

Передача права недропользования регулируется Кодексом, статьей 44 «Разрешение на переход права недропользования и объектов, связанных с правом недропользования» и статьей 45 «Порядок выдачи разрешения на переход права недропользования и (или) объектов, связанных с правом

⁵Постановление Правительства РК от 17 ноября 2017 г. № 754 «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Казахстан от 29 июня 2015 года № 489 «Об определении лицензиара по осуществлению лицензирования деятельности в сферах нефти и газа, обслуживания физических и юридических лиц и внесении изменения в постановление Правительства Республики Казахстан от 26 декабря 2012 года № 1684 «О некоторых вопросах лицензирования деятельности по выполнению работ и оказанию услуг в области охраны окружающей среды»

недропользования». Приоритетное право государство реализуется через национальный холдинг или национальную компанию, определенную статьей 46 Кодекса.

Переход права недропользования (доли в праве недропользования), возникшего на основании контракта на недропользование, лицензии на разведку или лицензии на добычу твердых полезных ископаемых, лицензии на использование пространства недр, а также переход объектов, связанных с правом недропользования, осуществляются с разрешения компетентного органа, выдаваемого в порядке, установленном Кодексом.

Статья перечисляет случаи, когда разрешение компетентного органа не требуется.

3.1.3. Реестр лицензий/контрактов (2.3, 2.4)

Реестры лицензий по ТПИ, выданные в период с 9.10.2018 г. до 30.07.2020 доступны на сайте МИИР:

<https://www.gov.kz/memleket/entities/miid/documents/2?activities=10724&lang=ru>

В данном реестре 716 лицензий. Реестр лицензий содержит следующие сведения:

- Вид лицензии на недропользование
- Подвид операций (по лицензиям на использование пространства недр)
- Номер и дата лицензии на недропользование
- Срок лицензии на недропользование
- Границы территории участка недр
- Основание выдачи лицензии на недропользование
- Наименование государственного органа, выдавшего лицензию на недропользование
- Сведения о лице, которому выдана лицензия на недропользование (название, адрес, БИН)
- Сведения о размере долей лиц, являющихся общими владельцами права недропользования
- Сведения о лицах и организациях, контролирующих недропользователя
- О зарегистрированных обременениях в отношении права недропользования
- Сведения о внесенных изменениях в лицензию на недропользование (дата внесения изменения, основания и описание внесенных изменений)
- Сведения о внесенных исправлениях в лицензию на недропользование (характер исправления)
- Сведения о прекращении действия или недействительности лицензии на недропользование
- Область (где находится месторождение)

Одна компания может заключать несколько контрактов, также один контракт может обладать правом недропользования на несколько объектов.

Список действующих 551 контракта по ТПИ, заключенных с 90-х годов до 9.04.2019 г. размещен на сайте МИИР:

<https://www.gov.kz/memleket/entities/miid/activities/2163?lang=ru>

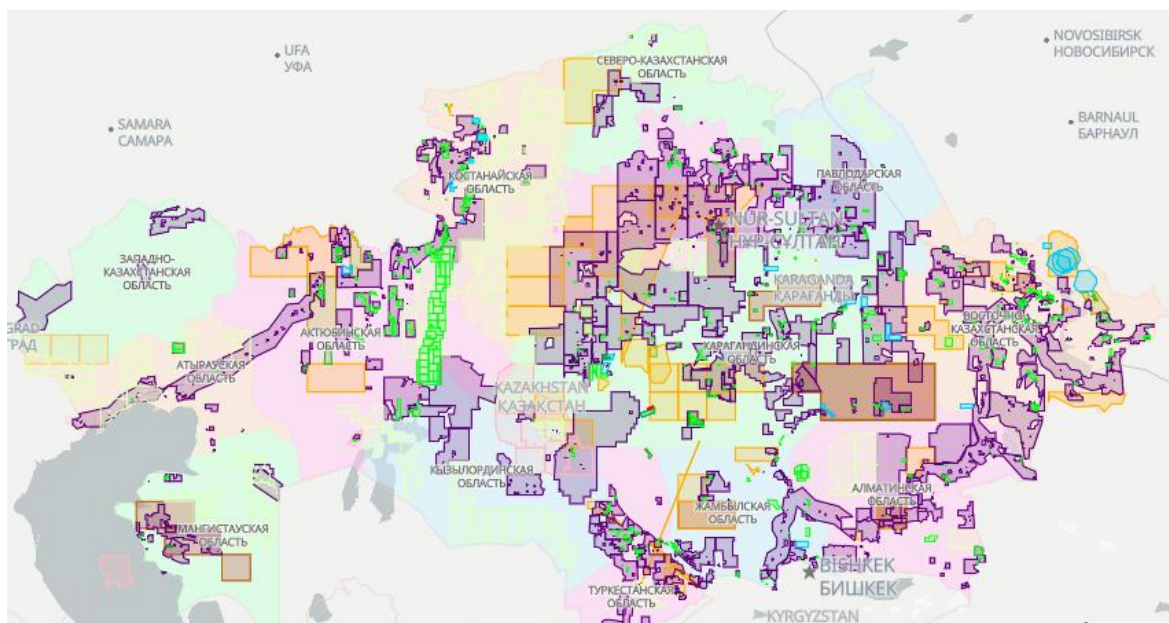
Здесь содержатся следующие сведения:

- Месторождение
- Недропользователь
- Компонент (имеется в виду вид полезного ископаемого)
- Номер контракта
- Дата выдачи (имеется в виду дата подписания контракта)
- Область
- Вид деятельности (разведка/добыча)
- БИН

Для улучшения работы по предоставлению права недропользования, по территориям, определяемым Программой управления государственным фондом недр (ПУГФН), Министерством индустрии и инфраструктурного развития РК разработана Карта недропользования по ТПИ для обеспечения использования всеми заинтересованными лицами в открытом доступе. Карта недропользования по ТПИ включает в себя информацию следующих слоев:

- территории включенные в ПУГФН;
- выданные лицензии на разведку/добычу ТПИ;
- Действующие контрактные территории по ТПИ;
- и другие.

Рисунок 1. Карта недропользования по твердым полезным ископаемым



Источник: <https://minres.kz/>

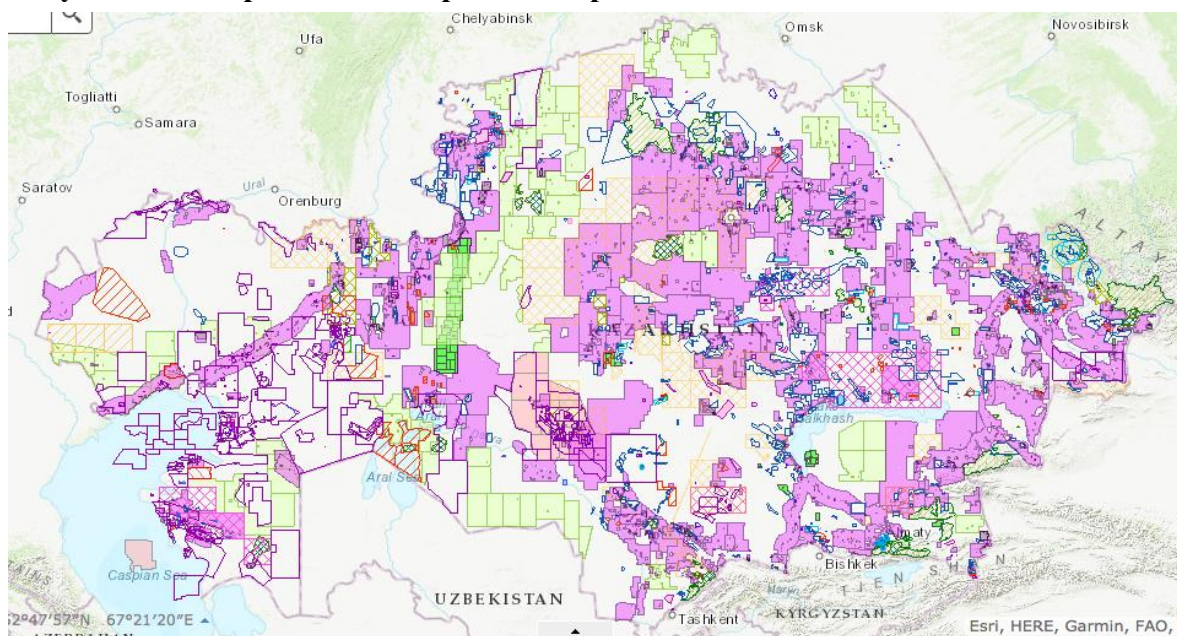
Интерактивная карта Комитета геологии и недропользования Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан (МИР РК) <https://gis.geology.gov.kz/geo/> позволяет производить выбор отображаемой на карте информации, поиск информации на карте.

На Интерактивной карте обозначены все действующие объекты по ТПИ, ПВ, УВС, ОПИ: контрактные территории, на стадии оформления, участки предоставленные в упрощенном порядке, по поступившим заявкам, выставленные на аукциона, занятые объекты, слабоизученные. По каждому участку имеются

данные, которые включают в себя номер контракта, вид деятельности, вид полезного ископаемого, данные о недропользователе, а также его реквизиты.

Для идентификации объектов, щелкните по нему курсором. Полигон выделится цветом (зеленый) и появится окно с информацией по всем объектам, которые содержатся на выбранной площади.

Рисунок 2. Интерактивная карта по недропользованию



Источник: <https://gis.geology.gov.kz/geo/>

Кодексом определены случаи внесения изменений в лицензии и контракты. Изменения в лицензии на недропользование производятся государственным органом, выдавшим лицензии, путём их переоформления, а контракты недропользования - путём заключения сторонами дополнений к контрактам. В отношении контрактов на недропользование предусмотрен исчерпывающий перечень случаев, когда заключаются дополнения к контракту.

3.1.4. Информация по контрактам и СРП (2.4)

Предоставление контрактов (2.4)

В 2019 г. заключено 68 контрактов на недропользование.⁶

Перечень действующих 551 контракта по ТПИ, заключенных с 90-х годов до 9.04.2019 г. размещен на сайте МИИР:

<https://www.gov.kz/memleket/entities/miid/activities/2163?lang=ru>

По данным МЭ, по состоянию на 2019 год действуют 238 контрактов на недропользование по углеводородному сырью, в т.ч.: на разведку- 47 контрактов, на совмещенную разведку и добычу - 117 контрактов, на добычу- 74 контракта, СРП -11 контрактов. По урану действуют 24 контракта, на разведку -3, на добычу 8, на совмещенную разведку и добычу -13.

⁶ <https://primeminister.kz/ru/news/reviews/novye-predpriyatiya-stroitelstvo-dorog-obespechenie-zhilem-razvitiye-promyshlennoy-otrasli-kazakhstana-354351>

В Казахстане были подписаны следующие СРП (таблица 2). В Таблице 2 раскрываются данные по участникам СРП, их долям, странам происхождения, данные по контрактам, в таблице 3 приведены сведения в динамике за последние пять лет по инвестициям, затратам на социальную сферу и выплаченным налогам.

Таблица 2. Сведения по СРП: участники, их доли, страна происхождения, данные по контрактам

№ п/п	Недропользователь	Месторождение	Контракт, вид, дата выдачи, дата окончания	Страна	Доля участия, %
1	Казахстанский филиал «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.»	Карачаганакское нефтегазоконденсатное месторождение	Газ, конденсат, нефть, Разведка/ Добыча №381 от 26.11.1999 – 26.11.2037		
	«Аджип Карачаганак Б.В.»			Италия	29,25
	Бритиш Газ			Великобритания	29,25
	Тексако			США	18,0
	АО «Нефтяная Компания Лукойл»			Россия	13,5
	КМГ Карачаганак			Казахстан	10,0
2	Филиал «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В.»	Каз. сектор Каспийского моря, блоки: К-VI-11, К-VI-12, К-VII-9, К-VII-10, К-VI-15-a+K-VI-16-a, К-VII-5-b+K-VII-6+b, К-VII-11-a+K-VII-12-a, К-VII-12-b+K-VII-16-a, К-X-4-b+K-X-8-a, К-XI-5-a+K-XI-6-a, К-XI-1-b.	Газ, нефть ГКИ №1016 от 18.11.1997 18.11.2033		
	«Аджип Каспиан Си Б.В.»			Нидерланды	16,81
	«ЭксонМобил Казахстан Инк.»			США	16,81
	«Шелл Казахстан Девелопмент Б.В.»			Нидерланды	16,81
	«Тоталь ЭиП Казахстан»		Разведка/ Добыча	Франция	16,81
	Филиал «КННК Казахстан Б.В.»			Нидерланды	8,33
	«Инпекс Норт Каспиан СИ, ЛТД»			Япония	7,56
	«КМГ Кашаган Б.В.»			Нидерланды	16,87
3	ТОО СП «Жаикмунай»	Чинаревское в пределах блоков XII- 12-Е(частично), F(частично); XIII-12-А(частично),B (частично), C(частично); XIII-13-А (частично)	Газ, конденсат, нефть Разведка добыча №81 от 31.10.1997 -25.05.2032	Нидерланды	100,0
	Nostrum Oil & Gas Cooperattief U.A				
4	Филиал компании «Сайгак Казахстан Б.В.»	Договорной участок Темир	Нефть, Разведка/ Добыча №26 от 18.02.1992 -18.02.22		
	Компания Сайгак Казахстан Б.В.			Нидерланды	60,0
	Saigak Investments B.V.			Нидерланды	40,0
5	ТОО «Сагиз Петролеум Компани»	XXI-16-F (частично), 17-D,E,F, 18-D,E,F (частично), 19-D, E(частично); XXII-16-C(частично), F(частично),	Газ, нефть Разведка/Добыча №366 от 16.09.1999-		
	First International Oil Corporation (ФИОК)			-	100,0

№ п/п	Недропользователь	Месторождение	Контракт, вид, дата выдачи, дата окончания	Страна	Доля участия, %
		17-А, В(частично), С(частично), D,E (частично), F (частично), 18-А (частично), В,С (частично), D (частично), Е, F, 19-А,В (частично), D (частично), Е(частично); XXIII-16	16.09.2033		
6	ТОО «Потенциал Ойл»	Восточное крыло Жанаталап в пределах блока XXVI-9-Е (частично)	Нефть Разведка/ Добыча №651 от 4.04.2001- 4.04.2031		
	First International Oil Corporation (ФИОК)			Китай	20,0
	Bekstar International Limited			США	80,0
7	ТОО «Прикаспиан Петролеум Компани»	Мынтеке Южный (контур 1 и 2) в пределах блока XXVI-8-F (частично)	Газ, Нефть Добыча №553 от 19.10.2000 г.- 19.10.25		
	First International Oil Corporation (FIOC Ltd)			Китай	100,0
8	«Каспий Меруерты Оперейтинг Компани Б.В.»	участок Жемчужина на шельфе Каспийского морья	Нефть Разведка/До быча №1920 от 14.12.2005- 14.12.2040		
	Шелл РД Оффшор Венчурз Лимитед			Великобрита ния	55,0
	Омау Перлз Компани Лимитед			Великобрита ния	20,0
	ТОО МНК «Казмунайтениз»			Казахстан	25,0
9	ТОО «Курмангазы Петролеум»	структура Курмангазы в пределах морских блоков К-1Х-7-Ь (частично), 8-Ь, 10- а (частично), b (частично), 11-а (частично), Ь, 12-а,b; X- 5-b, 9-a,b, 10-a,b,13-a, 14-a	Нефть Разведка/До быча № 1787 от 08.07.2005 -8.07.2050		
	АО МНК «КазМунайТениз»			Казахстан	50,0
	ООО «РН- Эксплорейшн»			Россия	50,0
10	ТОО «Тенгизшевройл»	Королевское; Тенгиз	Газ, нефть, Разведка/До быча №16 от 02.04.1993 -6.04.2033		
	Шеврон			США	50,0
	НК КазМунайгаз			Казахстан	20,0
	ЭксонМобил Венчурс			США	25,0
	Лукарко			Россия	5,0
11	Филиал "Тоталь Е энд П Дунга ГмбХ" в РК	Дунга	УВС Добыча 28.11.1996 – 01.02.2024	Франция	60,0
	Партекс Казахстан Копорейшн			Португалия	20,0
	Оман Ойл Компани Лимитед			Оман	20,0

Источник: МЭ, составлено на основании сведений из ЛКУ

Таблица 3. Сведения по СРП: инвестиции, затраты на социальную сферу и налоги

№ п/п	Недропользователь	Годы	Инвестиции, млн. тенге	Затраты на соцсферу, млн. тенге	Налоги, млн. тенге
1	Казахстанский филиал «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.»	2019	544 298	11 987	511 380
		2018	331 766	8 885	712 313
		2017	317 199	10 355	361 760
		2016	376 679	8 199	121 333
		2015	279 891	8 596	200 066
2	Филиал «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В.»	2019	450 299	30 132	76 063
		2018	356 360	21 604	104 745
		2017	327 706	14 030	19 433
		2016	1 056 064	14 441	121 611
		2015	820 533	15 915	33 051
3	ТОО СП «Жаикмунай»	2019	117 933	114	13 515
		2018	92 607	96	15 703
		2017	87 360	98	15 856
		2016	74 572,4	115	11 899
		2015	69 013	55	18 525
4	Филиал компании «Сайгак Казахстан Б.В.»	2019	2 418,85	0,56	1 231,35
		2018	544,1	0	1 515
		2017	413,41	0	1 038,3
		2016	475,149	1,4	815,492
		2015	540,74	0	817,36
5	ТОО «Сагиз Петролеум Компани»	2019	8 036,06	114,2	5 540,16
		2018	7 746,98	98,01	6 005,4
		2017	11 035,78	112,51	4 273,28
		2016	10 761,83	109,437	3 727,952
		2015	13 405,44	55,34	4 178,35
6	ТОО «Потенциал Ойл»	2019	1 493,26	23,9	16 262,67
		2018	1 881,83	28 928	9 265,35
		2017	2 469,37	25,64	6 455,36
		2016	1 715,433	27,51	10 985,478
		2015	2 869,669	16,156	7 885,523
7	ТОО «Прикаспиан Петролеум Компани»	2019	526,69	38,26	502,98
		2018	522,11	15,25	673,31
		2017	535,56	32,37	802,66
		2016	627,7	33,63	408,87
		2015	690,11	23,76	458,61
8	«Каспий Меруерты Оперейтинг Компани Б.В.»	2019	6 447,57	382,75	218,07
		2018	5 189,36	344,71	202,74
		2017	2 472,8	163	225,3
		2016	3 237	171,1	388,8
		2015	3 305,3	110,9	691,2
9	ТОО «Курмангазы Петролеум»	2019	401,0	0	8,0
		2018	360,0	0	9,0
		2017	340	0	8
		2016	360	0	7
		2015	309	0	11
10	ТОО «Тенгизшевройл»	2019	9 785 434,4	24 214,21	5 660 266,5
		2018	9 610 386	23 532	5 691 451
		2017	2 325 346,264	8 167,604	1 762 481,836
		2016	1 530 948,728	10 551,18792	901 152,6087
		2015	3 414 802,6	24 827,67	4 793 448,86
11	Филиал "Тоталь Е энд П Дунга ГмбХ" в РК	2019	32 315	96	15 353
		2018	28 883	34	19 241

Источник: МЭ, составлено на основании сведений из ЛКУ

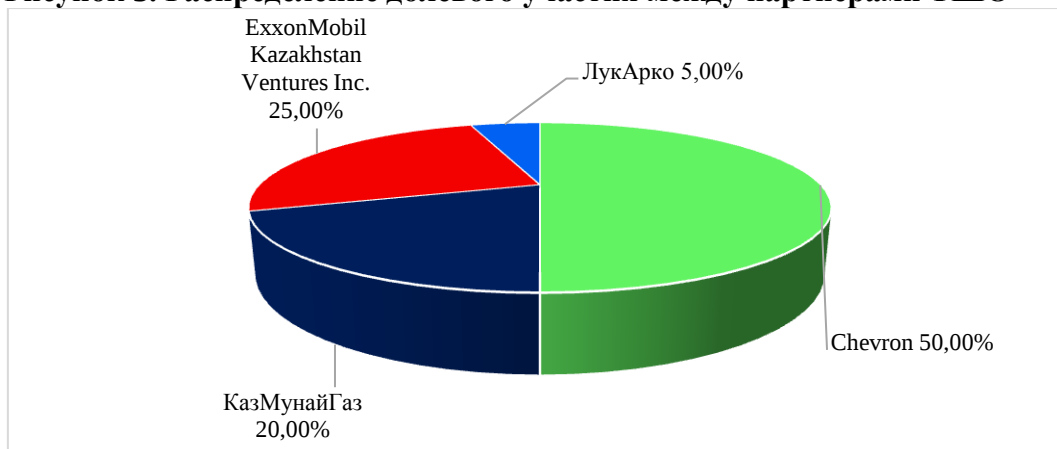
Рассмотрим участников крупнейших СРП.

ТОО «Тенгизшевройл» (далее – ТШО) работает на территории лицензионного участка, включающего супергигантское Тенгизское месторождение и меньшее, но крупное по запасам Королевское месторождение) в рамках СРП.⁷

Главный актив нефтегазовой отрасли Казахстана, Тенгиз считается самым глубоким в мире добывающим сверхгигантским нефтяным месторождением и крупнейшим из существующих добывающих пластов-ловушек. По состоянию на начало 2020 г. фонд скважин включает 156 эксплуатационных скважин и 8 газонагнетательных скважин.

Лицензия на разведку и добычу углеводородов выдана ТШО в 1993 г. сроком на 40 лет.

Рисунок 3. Распределение долевого участия между партнерами ТШО



Источник: <http://tengizchevroil.com/about/media/tconews/item/tco-stories/2020/02/17/2019-year-end-results>

В 2019г. объем добычи нефти ТОО «Тенгизшевройл» вырос на 4,1% по сравнению с 2018 г., до 29,8 млн. тонн, добыча газа увеличилась на 4,2% и составила 16,3 млрд. куб м в результате стабильной работы и повышения надежности заводов КТЛ/ЗСГ/ЗВП, несмотря на остановку добычи для проведения капитального ремонта. С 1 августа по 9 сентября 2019г. на месторождении Тенгиз был проведен плановый капитальный ремонт на заводе КТЛ1 продолжительностью 40 дней.

Таблица 4. Производственная деятельность ТОО «Тенгизшевройл»

Наименование	2018	2019	Изменение, %
Добыча нефти, тыс. тонн	28 622	29 791	4,1
Добыча попутного газа, млн куб м	15 625	16 290	4,2
Производство сухого газа, млн куб м	9 186	9 471	3,1
Производство сжиженного углеводородного газа (СУГ), тыс. тонн	1 343	1 348	0,4
Производство серы, тыс. тонн	2 574	2 589	0,6
Закачка газа, млн куб м	3 186	3 655	14,7

Источник: https://www.kmq.kz/uploads/reports/KMG_AR19_RU.pdf

⁷ Информация о деятельности ТОО «Тенгизшевройл» (объем добычи нефти, выплаты в бюджет Казахстана и т.д.) доступны на его сайте. <http://www.tengizchevroil.com/>

«Норт Каспиан Оперейтинг Компании Н.В.» (НКОК)

Соглашение о разделе продукции по Северному Каспию подписано 18 ноября 1997 г. Участниками СРП являются АО НК «Казмунайгаз» – 16,88%, «Аджиб Каспиан Си Б.В.», «Тоталь», «ЭксонМобил», «Шелл» – по 16,81%, CNPC (Китай) – 8,33%, Импекс – 7,56%.

Слияние в единого оператора и переход на новую операционную модель управления Северо-Каспийским проектом завершено 13 июня 2015 г. Обязанности оператора осуществляет компания «Норт Каспиан Оперейтинг Компании Н.В.» (НКОК), действующая от имени Партнеров СРП. Все компании, участвующие в СКП, отчитываются в рамках ИПДО индивидуально.

Северо-Каспийский проект – это первый крупномасштабный проект освоения морских нефтегазовых месторождений в Казахстане. Он включает в себя пять месторождений: Кашаган, Каламкас-море, Кайран, Актоты и Юго-Западный Кашаган⁸.

На текущий момент КМГ владеет 50% доли в компании КМГ Кашаган Б.В., которая в свою очередь владеет 16,88% доли в Северо-Каспийском проекте освоения Кашагана. Остальные 50% доли принадлежат АО «Самрук-Қазына» или 8,44% доли в проекте.⁹

В 2019 году впервые на месторождении Кашаган был успешно завершен капитальный ремонт с полной остановкой всех производственных объектов. Проведенный комплекс работ позволил увеличить добычу нефти и газа на наземном и морском комплексах, а также повысить коэффициент эксплуатации до 98,4%.

В рамках Северо-Каспийского проекта в 2019 году объем добычи нефти составил 14,1 млн тонн (307 тыс. барр. в сутки). Пиковая добыча на Кашагане достигла около 400 тыс. барр. в сутки в 2019 году, а среднесуточная добыча за 4 квартал 2019 года составила 344 тыс. барр. в сутки. Добыча попутного газа составила 8,4 млрд м³.

Доля КМГ в объеме добычи нефти на месторождении Кашаган выросла на 6,9% до 1 169 тыс. тонн нефти (25 тыс. барр. в сутки). Объем добычи попутного газа вырос на 10,4% и составил 700 млн м³.

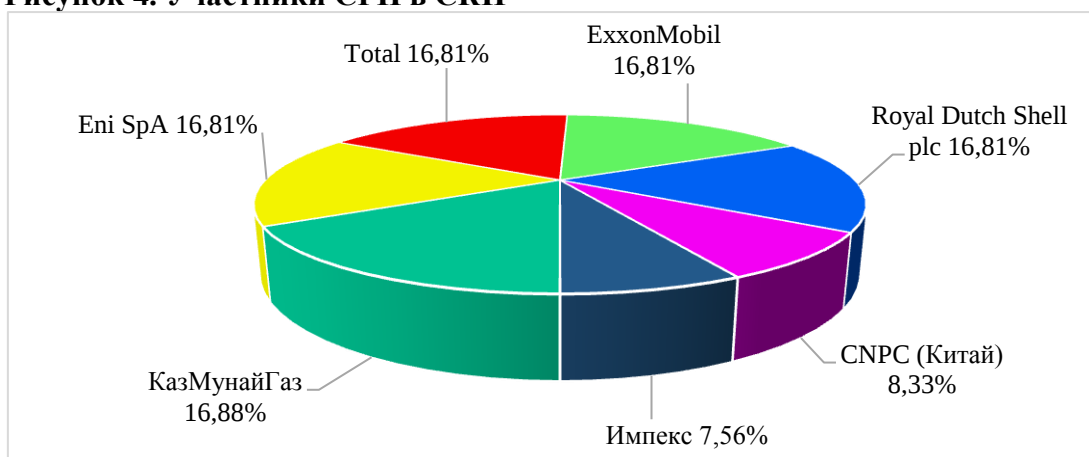
Согласно условиям Соглашения о разделе продукции (СРП) вся нефть, добытая на месторождении Кашаган, направляется на экспорт, в том числе и доля нефти КМГ. Основным направлением экспорта является порт Новороссийск, через нефтепровод КТК. АО «КазТрансГаз» является единственным покупателем газа у всех подрядных компаний Кашаганского месторождения, с которыми подписан единый Договор купли-продажи газа.

⁸ <https://www.ncoc.kz/> и годовой отчет NCOC за 2019 г.

https://www.ncoc.kz/Documents/2019/mc_NCOC_SustainabilityReport2018_RU.pdf

⁹ Годовой отчет НК КМГ 2019

Рисунок 4. Участники СРП в СКП

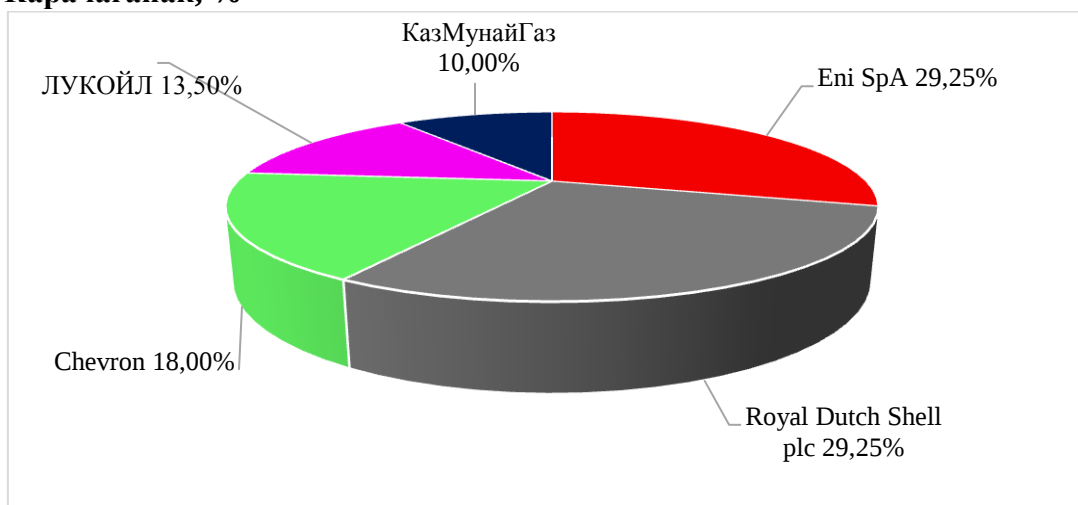


Источник: Годовой отчет NCOC 2019 г.

Казахстанский филиал «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.»

Проект Карачаганак реализуется в рамках Окончательного соглашения о разделе продукции, подписанного 18 ноября 1997 г. сроком на 40 лет с момента вступления в силу 27 января 1998 г.¹⁰ На сегодняшний день КПО, как Подрядчик на Карачаганакском месторождении, представлен пятью материнскими компаниями: «Эни», «Шелл», «Шеврон», «Лукойл» и НК «КазМунайГаз». Компании «Шелл» и «Аджип» являются единым оператором проекта.

Рисунок 5. Распределение долевого участия между партнерами по Карачаганак, %



Источник: Годовой отчет КРО за 2019 г.

Споры в отношении калькуляции пропорции раздела Прибыльного нефтегазового сырья с Республикой Казахстан (ТОО «КМГ Карачаганак»)¹¹

Согласно Карачаганакскому Окончательному Соглашению о разделе продукции (ОСРП) раздел прибыльной продукции Карачаганакского проекта регулируется механизмом Индекса объективности. Во втором квартале 2014 года экономика Карачаганакского проекта достигла такого уровня, когда «сработал» триггер по Индексу объективности и пропорция по разделу доли прибыльной продукции (profit oil) изменилась в пользу Республики Казахстан.

¹⁰ Годовой отчет АО НК «Казмунайгаз» за 2019 г.

¹¹ Консолидированная финансовая отчетность АО «Самрук-Казына» за 2019 г.

Вместе с тем, с 20 августа 2014 года и по настоящее время Министерство экономики РК ежеквартально уведомляет Подрядные компании – участников ОСРП (Подрядные компании) о несогласии в отношении представленной калькуляции пропорции раздела Прибыльного нефтегазового сырья.

29 сентября 2017 года Полномочный орган в лице ТОО «PSA» направил Арбитражный иск на имя Подрядных компаний Карачаганакского проекта (за исключением ТОО «КМГ Карачаганак») по вопросу ненадлежащего расчета Индекса объективности. ТОО «КМГ Карачаганак» (КМГ Карачаганак) не был вовлечен в процесс ведения арбитражного разбирательства ввиду наличия конфликта интересов.

В сентябре 2019 года были проведены слушания позиций Сторон в Арбитраже (г. Париж), окончательное принятие решения по данному спору ожидается в 2020 году.

В настоящее время между Республикой Казахстан и Подрядными компаниями ведутся переговоры по заключению юридически обязывающего Соглашения об урегулировании (CoU).

КМГ Карачаганак совместно с КМГ и компетентным органом, представленным ТОО PSA, подготовили комментарии к проекту CoU между Подрядными компаниями и Республикой Казахстан, касающиеся исключения КМГ Карачаганак от участия в выплате компенсации. По мнению руководства Группы, весьма вероятно, что КМГ Карачаганак будет исключена из участия в выплате компенсации. Соответственно, в данной консолидированной финансовой отчетности не было предусмотрено никаких резервов в соответствии с положениями CoU.

Проверки возмещаемых затрат

В соответствии с соглашением о разделе продукции («СРП»), не все затраты, понесенные подрядчиками, могут быть возмещены. Определенные затраты на возмещение должны утверждаться уполномоченными органами. Уполномоченные органы проводят проверку возмещаемых затрат. В результате проверок возмещения затрат, проведенных до 31 декабря 2019 года, определенные затраты классифицированы как невозмещаемые. Стороны СРП ведут переговоры касательно возмещения данных затрат.

По состоянию на 31 декабря 2019 года доля Группы в оспариваемых затратах составляет 782 206 миллионов тенге (31 декабря 2018 года: 765 188 миллионов тенге). Группа и ее партнеры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.¹²

3.1.5. Бенефициарная собственность (2.5)

Согласно Отчету по реализации Дорожной карты по внедрению бенефициарного права, форма отчетности о составе лиц и (или) организаций, прямо или косвенно контролирующих недропользователя, включена в ЕГСУ и с 2019 г. компании предоставляют эти сведения.

¹²Консолидированная финансовая отчетность АО «Самрук-Казына» за 2019 г.

Реестры бенефициаров, то есть перечни лиц и организаций, контролирующих недропользователя, ведутся МИИР по ТПИ и МЭ по УВС в ЕГСУ.

МИИР публикует реестр лицензий по ТПИ, предоставленный на сайте МИИР <https://www.gov.kz/memleket/entities/miid/documents/2?activities=10724&lang=ru>.

Как отмечено выше, здесь предоставлены также сведения о составе лиц и организаций, контролирующих недропользователя.

МЭ не размещает в открытом доступе данные о составе лиц и (или) организаций, прямо или косвенно контролирующих недропользователей в сфере УВС и урана. Согласно письма МЭ, отчеты компаний размещены в ЕГСУ.

Однако, во время подготовки этого отчета (октябрь-ноябрь 2020 г.), Независимый администратор не получил доступа к этой форме о составе лиц и (или) организаций, прямо или косвенно контролирующих недропользователя, в системе ЕГСУ.

3.1.6. Участие государства в добывающих отраслях (2.6а, b)

Настоящий отчет охватывает все государственные компании, имеющие отношение к добывающему сектору.

Перечень национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, утвержденный Постановлением Правительства Республики Казахстан от 6 апреля 2011 года No 376 «Об утверждении перечня национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний» после внесения изменений и дополнений в 2018 г. включает 22 компании, из них для ИПДО значимы, как имеющие отношение к добывающим отраслям, следующие:

Из трех национальных управляющих холдингов, относится:

1. Акционерное общество «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына».

Из национальных компаний:

1. Акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз».

2. Акционерное общество «Национальная атомная компания «Казатомпром».

3. Акционерное общество «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук».

4. Акционерное общество «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология».

Государственное участие в добывающих отраслях в основном осуществляется через АО Фонд национального благосостояния (ФНБ) «Самрук-Казына», которое объединяет такие компании как АО «Национальная компания «КазМунайгаз» (90,09%), АО «НАК «Казатомпром» (85%), Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук».¹³ Кроме того, Национальный банк РК владеет пакетом 9,58% акций АО «НК «КазМунайГаз».

¹³ С годовым консолидированным аудированным отчетом можно ознакомиться здесь: https://kase.kz/files/emitters/SKKZ/skkzf6_2018_cons_rus.pdf

100% пакет акций АО «Казгеология» принадлежит ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации» Министерства финансов РК.

Эти компании (включая дочерние и ассоциированные) полностью охватывают государственное участие в добывающем секторе. Все перечисленные компании публикуют аудированные международными аудиторскими компаниями консолидированные годовые отчеты, которые публикуются на сайтах компаний, ссылки приведены в тексте.

Таблица 5. Доли участия АО «ФНБ «Самрук-Қазына» в компаниях

№ п/п	Наименование	Доля владения, %	
		2019	2018
1	АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ») и дочерние организации	90,42	90,43
2	ЧКОО «КМГ Кашаган Б.В.»	100,0	100,0
3	АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» («НАК КАП») и дочерние организации	81,2	85,0
4	АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» и дочерние организации	100,0	100,0

Источник: Консолидированная финансовая отчетность АО «ФНБ «Самрук-Қазына» за 2019 г.

Консолидированная финансовая отчетность АО «ФНБ «Самрук-Қазына» включает 23 компании, в том числе АО «НК Казахстан Темір Жолы» и его дочерние организации. АО «НК Казахстан Темір Жолы» не является добывающей компанией, осуществляет железнодорожные перевозки, в том числе грузоперевозку минеральных ресурсов.

Львиную часть выручки АО «ФНБ «Самрук-Қазына» формирует нефтегазовый сектор – 72,69%, горнорудный - 7,41%.

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-Қазына». С годовыми и финансовыми отчетами можно ознакомиться здесь: <http://tkz.kz/otchety-i-rezultaty/>

Структура активов Компании на 31.12.2019 года: 10 дочерних и 2 ассоциированных организаций. Дочерние организации:

- ТОО «Масальский ГОК» - 99,18%;
- ТОО «Северный Катпар» - 100%;
- ТОО «Silicon Mining» - 100,0%;
- АО «ШалкияЦинк ЛТД» - 100%;
- ТОО «Tau Ken Temir» - 100%;
- ТОО «Tau Ken Mining» - 100%;
- ТОО «Тау Кен Алтын» - 100%;
- ТОО «СП Алайгыр» - 100%;
- ТОО «Шокпар - Гагаринское» - 100%;
- ТОО «TKS Geology» - 100%.

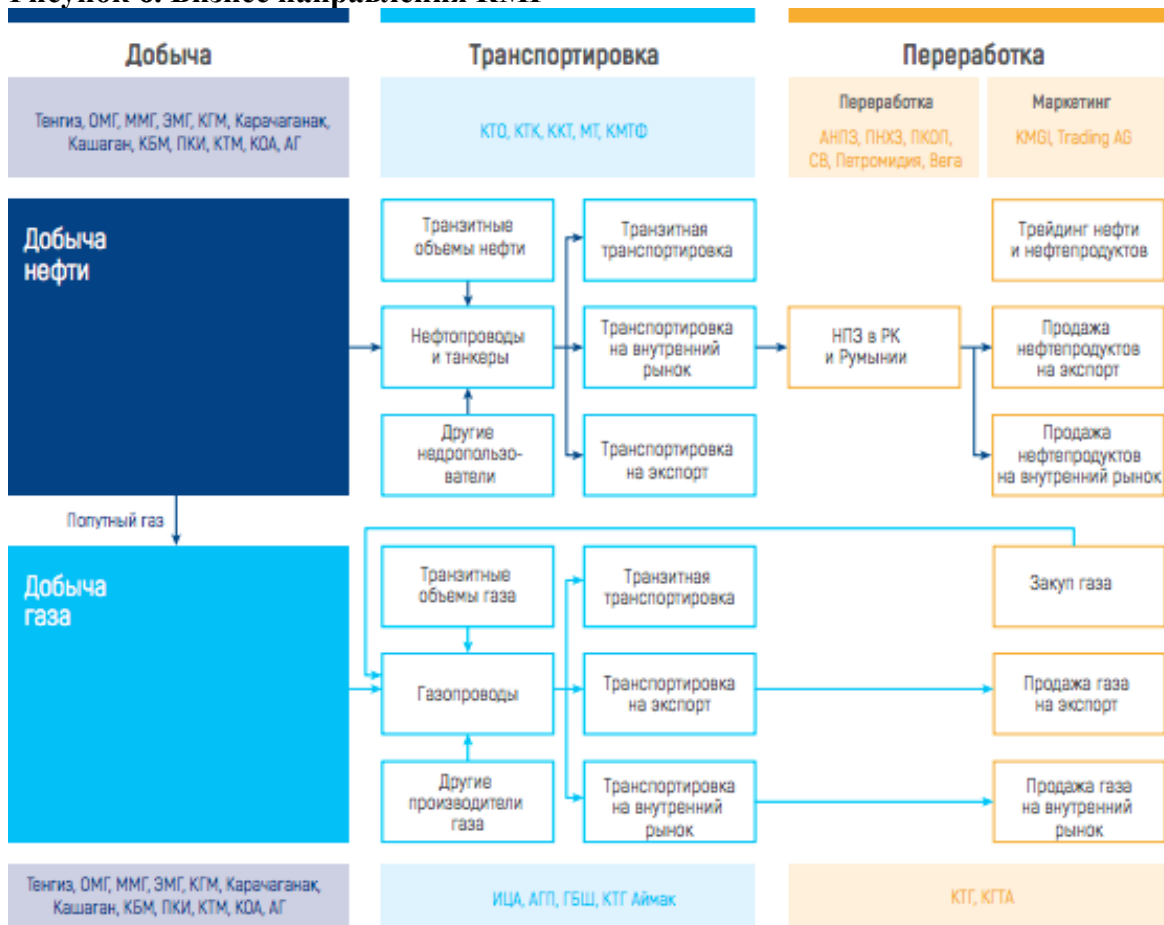
Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» создана в 2011 г. в целях расширения минерально-сырьевой базы экономики и возрождения геологической отрасли. В соответствии с государственными задачами в

геологической отрасли, АО «НГК «Казгеология» сфокусировала свою деятельность на следующих основных направлениях:

- 1) привлечение иностранных инвестиций в геологоразведку;
- 2) трансферт передовых технологий и развитие инфраструктуры;
- 3) государственное геологическое изучение недр по стратегическим видам минерального сырья в районе моногородов.

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» – Национальная компания «КазМунайГаз» (КМГ) – казахстанский оператор по разведке, добыче, переработке и транспортировке углеводородов, представляющий интересы государства в нефтегазовой отрасли Казахстана. С годовыми и финансовыми отчетами можно ознакомиться здесь: <http://ir.kmg.kz/reports-and-disclosure/financial-results-reports-and-presentations>

Рисунок 6. Бизнес направления КМГ



Источник: Годовой отчет КМГ 2019. Отчет для инвесторов

Таблица 6. Активы АО «НК «КазМунайГаз»

Разведка и Добыча		Транспортировка нефти и газа, маркетинг газа	
Мега проекты:		АО «КазТрансОйл» (КТО)	90%
ТОО «Тенгизшевройл» (ТШО)	20%	• ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	50%
«Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.» (КПО)	10%	• ТОО «СЗТК «МунайТас»	51%
«Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В.» (НКОК*)	8,44%	• Batumi Oil Terminal	100%
Операционные активы:		Каспийский Трубопроводный	20,7%

Разведка и Добыча		Транспортировка нефти и газа, маркетинг газа	
		Консорциум (КТК)**)	
АО «Озенмунайгаз» ((ОМГ)	100%	НМСК «Казмортрансфлот» (КТМФ)	100%
АО «Мангистаумунайгаз» (ММГ)	50%	АО «КазТрансГаз» (КТГ)	100%
АО «Эмбаумунайгаз» (ЭМГ)	100%	• АО «Интергаз Центральная Азия»	100%
ТОО «СП «Казгермунай» (КТМ)	50%	• ТОО «Азиатский Газопровод»	50%
АО «ПетроКазахстан Инк.» (ПКИ)	33%	• АО «КазТрансГаз Аймак»	100%
АО «Каражанбасмунай» (КБМ)	50%	• ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	50%
ТОО «Казархыл Актөбе» (КОА)	50%	ТОО «КазРосГаз»	50%
ТОО «Казактуркмунай» (КТМ)	100%	Нефтесервис	
ТОО «КазМунайТениз»	100%	KMG Nabors Drilling Company	49%
Переработка		KMG Parker Drilling Company	49%
ТОО «Павлодарский нефтехимический завод»	100%	KMG Automation	49%
ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»	99,53%		
ТОО «ПКОП» (Шымкент)	49,72%		
KMG International N.V. (Румыния)	100%		
• Петромидия	54,63%		
• Вега	54,63%		

*) В октябре 2015 г. Самрук-Казына приобрел 50% доли в Кашагане с правом выкупа акций в соответствии с опционным соглашением в течение 2020 и 2022 годов. КМГ и Самрук-Казына в общем принадлежат 16.88% доли в Кашагане.

**) 19% через КМГ и 1.75% через Kazakhstan Pipeline Ventures (KPV)

Источник: Годовой отчет АО «НК «КазМунайГаз»

Источник: АО «НК «КазМунайГаз» http://www.kmg.kz/group_companies/structure/

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».

10% акций АО «КазТрансОйл» принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером АО «КазТрансОйл», которому принадлежит контрольная доля участия в АО «КазТрансОйл» (90%), является АО «НК «КазМунайГаз» (далее – КМГ).

АО «КазТрансГаз» (КТГ) (доля КМГ– 100%) является национальным оператором в сфере газа и газоснабжения Республики Казахстан. Единственным акционером является АО «НК «КазМунайГаз»¹⁴. КТГ управляет централизованной инфраструктурой по транспортировке товарного газа по магистральным газопроводам и газораспределительным сетям, обеспечивает международный транзит и занимается продажей газа на внутреннем и внешнем рынках, разрабатывает, финансирует, строит и эксплуатирует газопроводы и газохранилища.

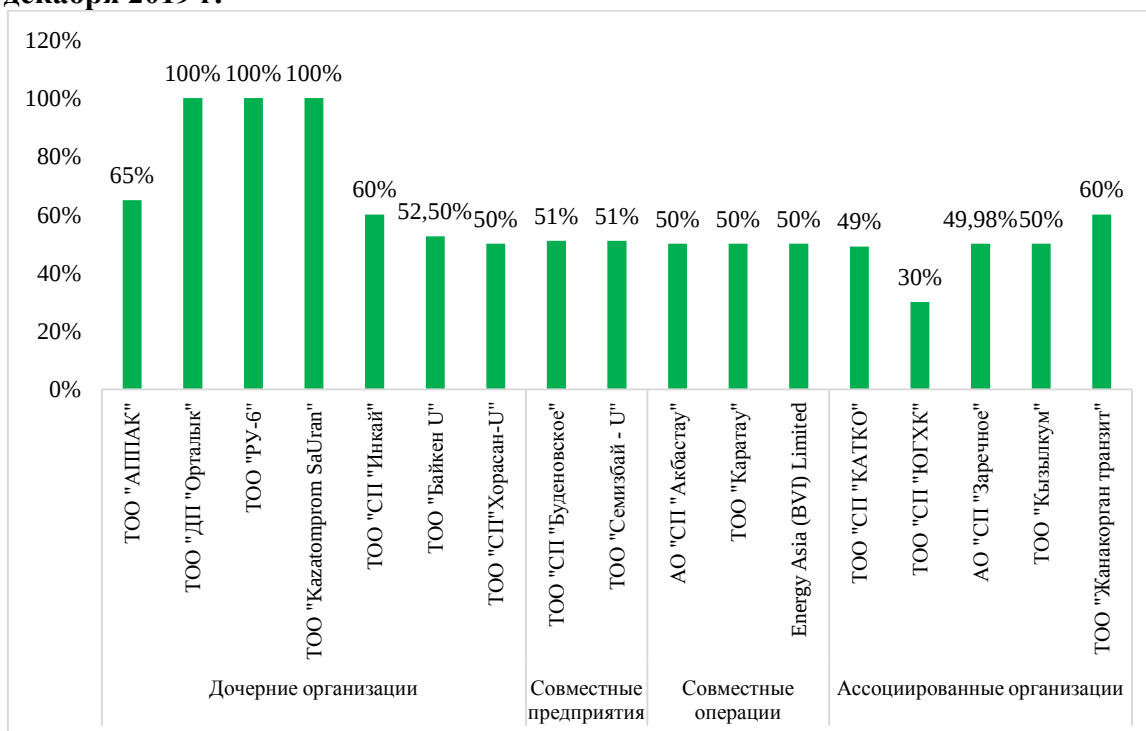
АО «НАК «Казатомпром»¹⁵ является крупнейшей уранодобывающей компанией в мире, объем производства которой по итогам 2018 г. составляет 23% (в 2017 г. –

¹⁴ Годовой отчет Казтрансгаз 2019. https://www.kaztransgas.kz/images/01_reports/annual-2019-rus.pdf

¹⁵ Создано в 1997 г. Указом Президента РК «О создании Национальной атомной компании «Казатомпром» в виде закрытого акционерного общества со 100-ым участием государства в уставном капитале» от 14.07. 1997 г. № 3593.

21%) от совокупной мировой первичной добычи урана. Компания через свои дочерние предприятия, совместно контролируемые и ассоциированные компании разрабатывает 26 месторождений в Республике Казахстан. Исходные данные взяты из Годового отчета АО «НАК «Казатомпром» за 2019 г.¹⁶

Рисунок 7. Дочерние организации, СП, СО и ассоциированные организации АО «НАК «Казатомпром» по добыче и переработке урана по состоянию на 31 декабря 2019 г.



Источник: Годовой отчет АО «НАК «Казатомпром» за 2019 г.

ЗАЙМЫ

Консолидированная финансовая отчетность ФНБ Самрук - Казына раскрывает данные по займам Группы по состоянию на 31 декабря 2018-2019гг., в том числе вознаграждение к уплате:

В миллионах тенге	2019	2018
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	5 519 465	5 053 961
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	1 321 928	1 798 814
Итого:	6 841 393	6 852 775
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(737 950)	(817 319)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	6 103 443	6 035 456
Займы, выраженные в долларах США	4 694 855	5 369 190
Займы, выраженные в тенге	1 758 863	1 116 301
Займы, выраженные в других валютах	387 675	367 284
Итого:	6 841 393	6 852 775

Источник: АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г, с отчетом независимого аудитора.

¹⁶https://www.kazatomprom.kz/storage/18/kazatomprom_ar_2019_ru_full_final.pdf

Дисконт по займам от Правительства

В 2019 году Группа осуществила частичное досрочное погашение облигаций на сумму 53 662 миллиона тенге, выкупленных Национальным банком Республики Казахстан за счет средств Национального фонда. В связи с досрочным погашением обязательств перед Национальным банком Республики Казахстан Группа признала амортизацию дисконта по займам от Правительства в размере 21 064 миллионов тенге в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

Кроме того, в 2019 году Группа признала дисконт по займам, полученным по ставкам ниже рыночной, в сумме 26 171 миллион тенге в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

Изменение долей участия в дочерних организациях – продажа неконтролирующей доли участия

АО «НАК «Казатомпром»

В рамках Комплексного плана по приватизации на 2016-2020 годы, Группа реализовала 3,8% акций Казатомпром на Бирже Международного финансового центра «Астана», а также на Лондонской фондовой бирже. Стоимость одной глобальной депозитарной расписки (далее – «ГДР») составила 13 долларов США.

В результате выпуска акций Группа получила сумму в размере 49 700 миллионов тенге, за вычетом расходов по сделке на сумму 812 миллионов тенге, неконтролирующая доля участия увеличилась на 35 078 миллионов тенге, а разница в размере 13 810 миллионов тенге была признана как увеличение нераспределённой прибыли.

Выпуск и погашение облигаций

В апреле 2019 года Группа произвела досрочное погашение еврооблигаций со сроком погашения в 2044 году на сумму 31 миллион долларов США (эквивалентно 11 909 миллионам тенге на дату погашения), включая премии, купонные выплаты и вознаграждение за согласие.

В 2019 году Группа осуществила выкуп облигаций, размещенных в пользу БРК (Облигации КФБ 2009 года в количестве 16 миллионов штук) на сумму 43 868 миллионов тенге, включая вознаграждение.

31 мая 2019 года Группа осуществила выпуск Еврооблигаций на Швейцарской фондовой бирже объемом 80 000 000 швейцарских франков с купонной ставкой 3,25% годовых и датой погашения 5 декабря 2023 года с целью погашения Еврооблигаций 2014 года выпуска объемом 100 000 000 швейцарских франков, срок погашения которых 20 июня 2019 года.

12 сентября 2019 года Группа в рамках второй облигационной программы, осуществила выпуск облигаций на Казахстанской фондовой бирже объемом 40 000 миллионов тенге с купонной ставкой 11,5% годовых и датой погашения 12 сентября 2034 года.

В октябре 2019 года Группа, в рамках второй облигационной программы, осуществила выпуск облигаций на Казахстанской фондовой бирже объемом 300 000 миллионов тенге с купонной ставкой 11,50% годовых и датой погашения 3 октября 2034 года.

В ноябре 2019 года Группа осуществила досрочное погашение Еврооблигаций 2017 года выпуска объемом 780 000 тысяч долларов США. Общая сумма выплат составила 897 310 тысяч долларов США (эквивалентно 347 360 миллионов тенге), включая начисленное вознаграждение в размере 428 тысяч долларов США (эквивалентно 165 миллионам тенге), премию за досрочное погашение в размере 116 240 тысяч долларов США (эквивалентно 44 988 миллионам тенге) и комиссию за досрочное погашение в размере 642 тысячи долларов США (эквивалентно 248 миллионов тенге). Группа признала премию и комиссию за досрочное погашение облигаций в составе финансовых затрат (*Примечание 31*).

Прочие займы

В декабре 2019 года Группа получила долгосрочный займ от БРК в размере 32,938 миллионов тенге с номинальной процентной ставкой 7,99% со сроком на 7 лет для финансирования модернизации нефтеперерабатывающего завода.

В 2019 году Группа произвела дополнительные выплаты по займам, полученным от БРК на общую сумму 77 182 миллиона тенге.

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость займов в разрезе дочерних организаций ФНБ представлена ниже:

В миллионах тенге	2019	2018
НК КМГ и её дочерние организации	3,777,706	4,149,123
НК КТЖ и её дочерние организации	1,362,486	1,272,129
АО «ФНБ Самрук Казына»	536,088	535,712
OLX и его дочерние организации	277,685	183,156
Казахтелеком и его дочерние организации	263,782	91,991
Самрук-Энерго и его дочерние организации	205,063	248,069
НАК Казатомпром и её дочерние организации	159,964	199,690
КЕГОК и его дочерние организации	150,326	162,059
ЭГРЭС-2	94,088	-
Прочие дочерние организации Фонда	14,205	10,846
Всего займы выданные	6,841,393	6,852,775

Источник: АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г, с отчетом независимого аудитора.

Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан

В соответствии с Правилами поступлений от передачи в конкурентную среду активов национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний и их дочерних, зависимых и иных юридических лиц, являющихся аффилированными с ними, в Национальный фонд РК, утвержденными постановлением Правительства РК от 4 июня 2018 года No 323, средства, полученные от реализации государственных активов могут направляться на погашение обязательств Фонда перед Национальным фондом.

В данной связи, в 2019 году в соответствии с принятыми корпоративными решениями Фонда было осуществлено частичное досрочное погашение облигаций по номинальной стоимости на сумму 53.662 миллиона тенге в рамках одиннадцатого выпуска облигаций Фонда, выкупленных Национальным банком Республики Казахстан. В связи с этим Фонд признал амортизацию дисконта по

займам от Правительства в размере 21.064 миллиона тенге в отдельном отчёте об изменениях в капитале.

По состоянию на 31 декабря займы Правительства Республики Казахстан включали следующее:

В миллионах тенге	2019	2018
Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан за счёт активов Национального фонда	578,001	588,226
Займы от Правительства Республики Казахстан	49,559	65,180
Займы от Национального Банка Республики Казахстан		
Итого:	627,560	653,406
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(5,238)	(22,973)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	622,322	630,433

Источник: АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г, с отчетом независимого аудитора.

Общая информация по проекту «Строительство газопровода «Бейнеу-Бозой-Шымкент».

Реализация проекта «Строительство газопровода «Бейнеу-Бозой-Шымкент» осуществляется в рамках Соглашения между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай (18.08.2007 г.).

Оператором по проекту выступает совместное предприятие ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» (50/50) между АО «КазТрансГаз» и Trans-Asian Gas Pipeline Company Limited (дочерняя компания CNPC).

Стоимость проекта составляет \$2,8 млрд., из которых:

\$1 млрд. – уставный капитал, сформированный участниками по \$500 млн.;

\$1,1 млрд. – синдицированный заем со стороны China Development Bank (CDB) и Bank of China (BoC);

\$400 млн. – внутригрупповой субординированный индексированный заем со стороны АО «КазТрансГаз»;

\$200 млн. – финансовая помощь со стороны АО «КазТрансГаз»

По условиям кредитной документации обеспечением по кредиту ГБШ является:

До 31.12.2019г. – Гарантии КМГ и CNPC, с 01.01.2020г. – 100% гарантия КМГ.

Рефинансирование займа китайских банков

14 августа 2019 г. ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» (ГБШ) подписало Кредитное Соглашение о привлечении синдицированного займа с международными банками MUFG Bank, Ltd (Япония) и Bank of China, Ltd (КНР) на общую сумму 720 млн. долларов США. ГБШ направит кредитные средства на рефинансирование обязательств, предоставленного Банком Развития Китая и Банком Китая в 2012 г., в результате чего расходы по выплате вознаграждения сокращаются на 10 млн. долларов США в год. В соответствии с условиями нового кредитного соглашения заем предоставляется сроком на 5 лет с выплатой вознаграждения в размере 3-месячный ЛИБОР + 1,65% маржа Банка.

Обеспечением по Займу являются:

- 50/50% гарантия КМГ/КТГ - до 2024 г.

На 30 сентября 2020 года основной долг по займу составил 576 млн. долларов США.

Заем КТГ

11 сентября 2017 года подписан Договор займа с АО «КазТрансГаз» на сумму 400 млн. долларов США (далее – Договор займа) со следующими условиями:

- Дата окончательного погашения – 31 августа 2029 года;
- Ставка вознаграждения – 5,5% годовых;
- Выплата вознаграждения производится ежеквартально;
- Штраф за неуплату суммы основного долга или вознаграждения – 0,1% от неоплаченной суммы в день, но не более 10% от суммы основного долга;
- Основной долг и вознаграждение выплачиваются или капитализируются с учетом индексации;
- Договор займа субординирован по отношению к банковскому займу.

20 сентября 2017 года осуществлена первая выплата вознаграждения Банку, а 20 декабря 2017 года – первое погашение основного долга.

На 30 сентября 2020 года Товариществом погашено по:

- 1) Кредитному соглашению соглашение с синдикатом банков MUFG Банком и Банком Китая:
 - процентов – 22,8 млн. долларов США;
 - основного долга – 144 млн. долларов США.
- 2) Договору Займа КТГ:
 - процентов – 45,4 млн. долларов США;
 - основного долга – 6,6 млн. долларов США.

Финансовая помощь КТГ

Во избежание дефицита денежных средств и в целях обеспечения реализации 2 Этапа Проекта «Строительство МГ «Бейнеу-Шымкент» в 2014-2016 годах АО «КазТрансГаз» (КТГ) оказало временную финансовую помощь ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» (ГБШ) на общую сумму 80,3 миллиарда тенге. Возврат финансовой помощи планировался за счет получения кредитных средств от Банка Развития Китая. После частичного возврата финансовой помощи, общая задолженность ГБШ по финансовой помощи на текущую дату составляет 48,1 миллиарда тенге.

Предоплата по договорам поставки нефти

В 2016 году Группа заключила долгосрочное соглашение о поставках нефти и сжиженного нефтяного газа («СУГ»), предусматривающее предоплату. Эти предоплаты за нефть представляют собой обязательства по договору и были учтены в соответствии с МСФО 15. Соглашение предусматривало расчет цен со ссылкой на рыночные котировки, а предоплаты были рассчитаны путем физических поставок нефти и сжиженного нефтяного газа. Общий минимальный объем поставки составляет приблизительно 38,4 миллиона тонн сырой нефти и 1,25 миллионов тонн сжиженного нефтяного газа в период с даты контракта до июня и августа 2021 года.

Группа начислила проценты на 19 541 миллион тенге (2018 год: 35 868 миллионов тенге) (*Примечание 31*). **Группа полностью рассчиталась по предоплате путем поставки нефти 29 ноября 2019 года.**

КМГ Кашаган Б.В.

В течение 2018 года КМГ Кашаган Б.В. подписала второе дополнительное соглашение к договору на поставку сырой нефти, заключенного в 2016 году. Согласно условиям дополнительного соглашения, срок поставок нефти был продлен до декабря 2025 года, соответственно минимальный объем нефти с месторождения Кашаган был увеличен, и в период 2018-2025 годы составляет 16,6 миллионов тонн.

Договор предусматривает определение цены на основе текущих рыночных котировок, а предоплата возмещается путём физической поставки сырой нефти.

Согласно условиям договора, поставка нефти началась с января 2017 года. КМГ Кашаган Б.В. рассматривает данный договор в качестве контракта, который был заключен с целью поставки нефинансовых статей в соответствии с ожиданиями КМГ Кашаган Б.В. и требованиями продажи.

В течение 2019 года, КМГ Кашаган Б.В. поставила сырую нефть на общую сумму 1 104 миллионов долларов США общим объемом 2 336 746 тонн согласно графику поставок.

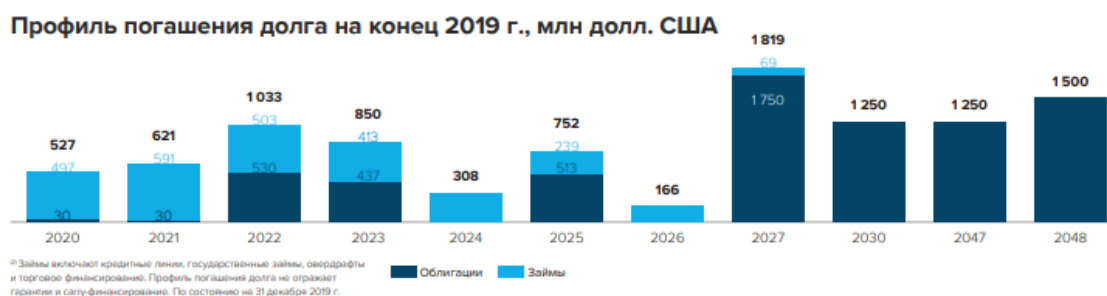
Общая сумма начисленного вознаграждения за 12 месяцев 2019 года составила 33 103 миллиона тенге (2018 год: 31 666 миллионов тенге) (*Примечание 31*). Погашение вознаграждения производится в натуральной форме – сырой нефтью.

По состоянию на 31 декабря 2019 года текущая часть предоплаты по договору поставки сырой нефти составила 158 162 миллиона тенге (31 декабря 2018 года: 527 402 миллиона тенге) согласно графику возмещения. **Долгосрочная часть предоплаты по договору поставки сырой нефти составила 357 902 миллиона тенге (31 декабря 2018 года: 1 153 761 миллион тенге).**

Согласно условиям договора, КМГ Кашаган Б.В. должна обеспечить, чтобы поставляемые объёмы сырой нефти являлись необремененными.

Предоплата по договорам поставки нефти признаётся обязательством по договорам с покупателями согласно МСФО (IFRS) 15.

Рисунок 8. Погашение займов АО НК «КазМунайГаз»



3.2. Обзор добывающих отраслей

3.2.1. Нефтегазовый сектор: запасы, геологоразведка (3.3), добыча (3.5a) и экспорт (3.5b)

ЗАПАСЫ

По подтвержденным запасам нефти Казахстан входит в число 15 ведущих стран мира,¹⁷ обладая 3% мирового запаса нефти. Нефтегазоносные районы занимают 62% площади страны, и располагают 172 нефтяными месторождениями, из которых более 80-ти находятся в разработке. 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.

Наиболее разведанными запасами нефти обладает Атырауская область, на территории которой открыто более 75 месторождений с запасами промышленных категорий 930 млн тонн. Крупнейшее месторождение области – Тенгиз (начальные извлекаемые запасы – 781,1 млн тонн). На долю остальных месторождений области приходится около 150 млн тонн. Более половины этих запасов сосредоточены на двух месторождениях – Королевское (55,1 млн тонн) и Кенбай (30,9 млн тонн).

Тенгиз был открыт в 1979 г. – это самое глубокое в мире нефтяное месторождение-супергигант, верхний нефтеносный коллектор которого залегает на глубине около 4000 м. Тенгизский коллектор протянулся на 19 км. в длину и 21 км. в ширину, а высота нефтеносного пласта составляет 1,6 км.

Общие разведанные запасы Тенгизского коллектора составляют 3,2 млрд. тонн (25,5 млрд. баррелей) и 200 млн. тонн (1,6 млрд. баррелей) в Королевском месторождении. Извлекаемые запасы нефти Тенгизского и Королевского месторождений составляют от 890 млн. до 1,37 млрд. тонн.

На территории Мангистауской области открыто свыше 70 месторождений с извлекаемыми запасами нефти промышленной категории 725 млн тонн, конденсата – 5,6 млн тонн. В эксплуатации находятся менее половины месторождений. Большинство из них – на поздних стадиях разработки. Подавляющая часть остаточных запасов относится к категории трудноизвлекаемых. Крупнейшие месторождения – Узень, Жетыбай, Каламкас, Каражанбас.

Крупнейшим месторождением в Западно-Казахстанской области является Карачаганак с извлекаемыми запасами жидкого углеводородного сырья около 320 млн тонн и газа более 450 млрд куб м. В сентябре 2005 г. было объявлено об обнаружении углеводородного сырья на соседствующем с Карачаганак блоке

¹⁷ http://kmgep.kz/rus/about_kazakhstan/oil_and_gas_sector/

Федоровский; запасы нефтяного и газового конденсата оцениваются в 200 млн тонн. Еще одним перспективным регионом с точки зрения нефтегазового потенциала является Актюбинская область. Здесь открыто около 25 месторождений. Наиболее значимым геологическим открытием в этом регионе является Жанажольская группа месторождений с извлекаемыми запасами нефти и конденсата около 170 млн тонн. В 2005 г. было объявлено об открытии на центральном блоке восточной части прикаспийской впадины нового месторождения Умит.

Основой нефтедобывающей отрасли Кызылординской и Карагандинской областей является Кумкольская группа месторождений – пятая по значимости нефтегазовая провинция Казахстана. Летом 2005 г. работающая в этом регионе компания «ПетроКазахстан» объявила об обнаружении коммерческих запасов нефти на лицензионной территории Кольжан, которая прилегает к северной границе месторождения Кызылкия.

Гигантское месторождение Кашаган является одним из крупнейших нефтяных месторождений, открытых за последние четыре десятилетия; его извлекаемые запасы составляют приблизительно 9-13 млрд. баррелей (1-2 млрд. тонн) нефти. Коллектор морского месторождения Кашаган находится в 80 км от города Атырау и залегает на глубине воды 3-4 м и более 4 км (4 200 м) ниже дна моря.

Согласно данным последнего Отчета КПО о пересчете запасов нефти, газа, конденсата и сопутствующих компонентов на Карачаганак, принятого Государственным комитетом по запасам РК 17 ноября 2017 г., запасы месторождения Карачаганак оцениваются в 13,6 млрд баррелей жидких углеводородов и 59,4 трлн куб. футов газа, из которых около 13% добыто по состоянию на 2019 г.

ГЕОЛОГОРАЗВЕДКА

В первом полугодии 2020 года ожидается внесение в Правительство Республики Казахстан проекта Государственной программы геологической разведки на 2021–2025 годы, в рамках которого будет разработан комплекс мер по совершенствованию законодательства и предоставлению налоговых льгот для привлечения инвестиций, упрощению регулирования сферы недропользования.¹⁸

В рамках программы планируется активизировать геологоразведочные работы на перспективных малоизученных территориях Казахстана. Будут предусмотрены государственные инвестиции для проведения геолого-геофизических работ в пяти перспективных бассейнах: Аральском, Сырдарьинском, Прииртышском, Шу-Сарысуйском, Северо-Тургайском.

Согласно Национальному энергетическому докладу Ассоциации KAZENERGY 2019, активное проведение геолого-разведочных работ в предыдущие годы привело к аккумуляции огромного массива геолого-геофизических данных, позволяющих минимизировать геологические риски при выборе новых перспективных участков на недропользование. Обширные возможности геологоразведки на перспективных малоизученных территориях Казахстана поддерживают инвестиционную привлекательность нефтегазовой индустрии.

¹⁸ Годовой отчет КМГ 2019. Отчет для инвесторов

Блок геологии и разведки КМГ усиленно проводит работы по анализу и моделированию нефтегазоносных систем основных осадочных бассейнов Республики Казахстан, таких как Прикаспийский, Мангышлакский, Устюрт-Бузачинский и Южно-Торгайский, что способствует повышению инвестиционной привлекательности геологической разведки.

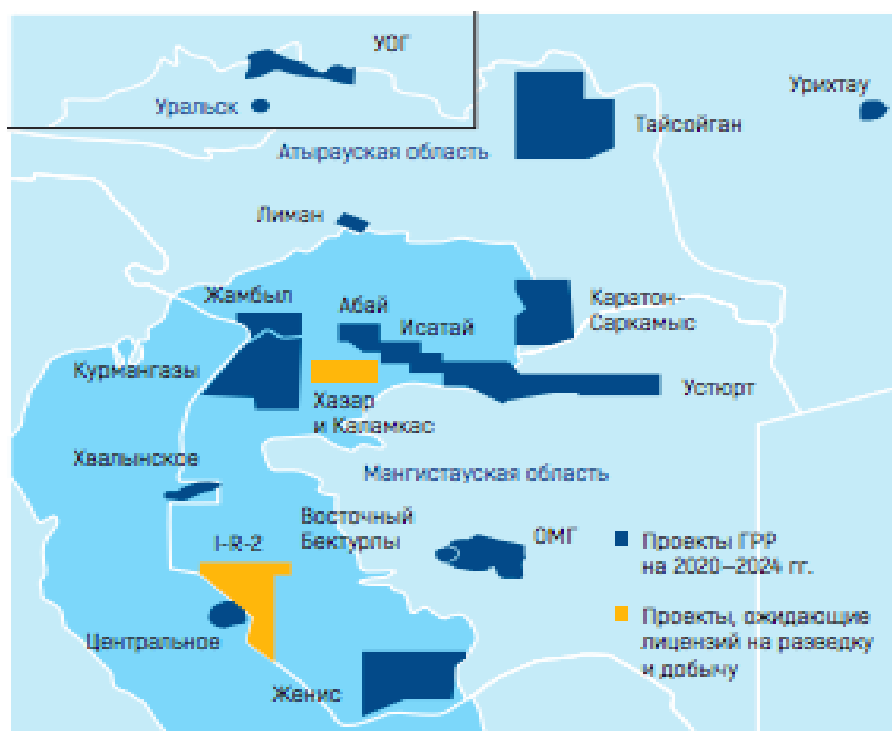
Портфель КМГ состоит в основном из зрелых месторождений, что определяет приоритет геологоразведочных работ в долгосрочной стратегии поддержания стабильного уровня добычи. Это требует повышения качества и эффективности работ, поиска решений по восполнению ресурсов, подготовке новых запасов и вводу их в разработку как на новых месторождениях, так и на зрелых — по результатам доразведки. Прирост запасов нефти планируется обеспечивать путем органического и неорганического роста. Нарращивание запасов КМГ связывает с реализацией геологоразведочных проектов на суше и в казахстанском секторе Каспийского моря, а в дальнейшем — с доразведкой лицензионных блоков дочерних компаний. В 2019 году портфель КМГ состоял из 16 геологоразведочных проектов, из которых 8 на море, 8 на суше. КМГ проводит комплексное изучение осадочных бассейнов РК с целью оценки нефтегазоносного потенциала и подготовки портфеля перспективных блоков на недропользование. В 2019 году завершено моделирование нефтегазоносной системы Устюрт-Бозашинского и бортовых зон (Северная, Восточная и Южная) Прикаспийского осадочного бассейна, также завершена тектоно-седиментационная модель Южно-Торгайского осадочного бассейна.

Подготовлен портфель из пяти новых перспективных проектов для недропользования, в том числе пятнадцать проектов для включения в программу управления государственным фондом недр (ПУГФН) и пять проектов на государственное геологическое изучение недр (ГТИН) в соответствии с Кодексом о недрах и недропользовании.

Кроме того, КМГ провел обширные полевые сейсморазведочные работы на перспективных площадях Прикаспийского, Мангышлакского, Южно-Торгайского осадочных бассейнов и на шельфе Каспийского моря. Одним из важнейших событий прошлого года стало завершение полевых сейсмических работ на площади Тайсойган объемом в 5 600 кв. км, что является крупнейшим проектом высокоразрешающей сейсморазведки в современной истории страны. Также завершено поисково-разведочное бурение на площадях Урихтау и Бектурлы Восточный, по результатам которого выделены нефтегазоносные объекты в Юрских, Триасовых и Пермско Каменноугольных отложениях. Испытания запланированы на 2020 год. Затраты на геолого-разведочные работы в 2019 году составили 53 млрд тенге (без учета долей).

Рисунок 9. Проекты геологоразведочных работ КМГ на 2020-2024 гг.

ЧИСТЫЕ ЗАПАСЫ ПО PRMS (НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА)



Источник: Годовой отчет КМГ 2019. Отчет для инвесторов

ДОБЫЧА

Добыча нефти и газового конденсата

По данным Комитета по статистике МНЭ РК¹⁹, в 2019 г. объем добычи нефти, включая газовый конденсат, составил 90,5 млн. тонн, что лишь на 0,2% выше достигнутого в 2018 г. уровня (90,3 млн. тонн). На темпы роста добычи нефти повлияли следующие факторы:

- проведение ремонтных работ на крупных нефтяных месторождениях: на Кашагане, на Карачаганаке и Тенгизе;
- участие Казахстана в договоре ОПЕК+.

В 2019 г. впервые на месторождении Кашаган был успешно завершен капитальный ремонт с полной остановкой всех производственных объектов. Проведенный комплекс работ позволил увеличить добычу нефти и газа. В рамках Северо-Каспийского проекта (оператор «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В.» (NCOC)) в 2019 г. объем добычи нефти составил 14,1 млн тонн, попутного газа – 8,4 млрд куб. м. Северо-Каспийский проект — это первый крупномасштабный проект освоения морских нефтегазовых месторождений в Казахстане. Он включает в себя пять месторождений: Кашаган, Каламкас-море, Кайран, Актоты и Юго-Западный Кашаган. Месторождения Каламкас-море и Юго-Западный Кашаган находятся в процессе возврата территории в пользу Республики Казахстан.

В 2019 г. несмотря на остановку добычи для проведения капитального ремонта на месторождении Тенгиз, ТОО «Тенгизшевройл» (ТШО) увеличило добычу сырой

¹⁹ «Қазақстан және оның өңірлерінің өнеркәсібі. Промышленность Казахстана и его регионов. 2015-2019 гг. <https://stat.gov.kz/official/industry/151/publication>

нефти по сравнению с 2018 г. на 4,1%, до 29,8 млн. тонн, добычу попутного газа – на 4,3%, до 16,3 млрд. куб м. Плановый капитальный ремонт на месторождении Тенгиз был проведен с 1 августа по 9 сентября 2019 г.

Объем добычи нефти (жидких углеводородов) на месторождении Карачаганак составил 10 147 тыс. тонн, что на 7,3% ниже уровня 2018 г., добыча природного газа – 18,6 млрд. куб м, на 1,6% ниже уровня 2018 г. Снижение добычи связано с полной остановкой производственных объектов с 16 сентября по 10 октября 2019 г. для проведения планово-предупредительного ремонта, который являлся самым масштабным в истории КПО – Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б. В.

Среди регионов по объему добычи нефти и газового конденсата лидирует Атырауская область (54,6% в общем объеме добычи нефти в стране), где добыча нефти выросла по сравнению с 2018 г. на 4,6%, до 49,47 млн. тонн в 2019 г.

В общем объеме добычи нефти в республике на Мангистаускую область пришлось 19,8%. В 2019 г. добыча нефти в регионе незначительно (на 0,5%) сократилась, до 17,94 млн. тонн.

На снижение объема добычи нефти и газового конденсата в Западно-Казахстанской области повлияло сокращение добычи на месторождении Карачаганак. В регионе в основном добывается газовый конденсат, объем добычи которого в 2019 г. составил 11,57 млн. тонн, что на 7,4% ниже чем в 2018 г.

Небольшой объем газового конденсата добывается также в Актыбинской, Мангистауской и Жамбылской областях (Приложение 6).

Ранее мы отмечали, что снижение добычи нефти на месторождениях Актыбинской и Кызылординской областях связано с естественным истощением месторождений. В Таблице дан объем добычи нефти и газового конденсата в регионах, изменения (+,-).

Таблица 7. Добыча нефти, включая газовый конденсат в 2018-2019 гг.

Область	Нефть и газовый конденсат, млн. тонн			Нефть сырая, млн. тонн			Газовый конденсат, млн. тонн		
	2018	2019	2019 к 2018, %	2018	2019	2019 к 2018, %	2018	2019	2019 к 2018, %
Актыбинская	5,92	5,83	-1,5	5,59	5,52	-1,2	0,33	0,31	-5,5
Атырауская	47,28	49,47	4,6	47,28	49,47	4,6		-	
ЗКО	12,69	11,72	-7,7	0,20	0,15	-24,0	12,50	11,57	-7,4
Кызылординская	6,39	5,56	-13,0	6,39	5,56	-13,0		-	
Мангистауская	18,05	17,95	-0,6	18,03	17,93	-0,5	0,019	0,018	-7,8
Жамбылская	0,019	0,017	-10,6				0,019	0,017	-10,6
Всего	90,35	90,55	0,2	77,49	78,64	1,5	12,86	11,91	-7,4

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК

Добыча природного газа

По данным Комитета по статистике МНЭ РК, в 2019 г. было добыто 56,68 млрд. куб м, природного газа, что на 2,2% выше уровня 2018 г.

В 2019 г. на 3 региона, где находятся крупнейшие месторождения страны пришлось 84,2% в общем объеме добычи природного газа: на Атыраускую (44,2%), Западно-Казахстанскую (34,5%) и Мангистаускую (5,5%) области.

В последние несколько лет в Актыбинской области добыча природного газа стабильно сохраняется на уровне 6,5-6,8 млрд. куб м. В 2019 г. объем добычи

природного газа составил 7,2 млрд. куб м, рост по сравнению с 2018 г. на 5,1%. Доля Актюбинской области в общем объеме добычи природного газа составила 12,7%. В регионе находится крупное газоконденсатное месторождение Жанажол (АО «СНПС-Актобемунайгаз»).

Небольшие объемы природного газа также добываются в Жамбылской, Кызылординской и Восточно-Казахстанской областях. В Таблице дан объем добычи природного газа в регионах, изменения (+,-) и доля регионов.

На Амангельдинском месторождении в Жамбылской области в среднем в год добывается 330 млн. куб м природного газа, в 2019 г. добыча природного газа в регионе выросла на 0,3%, до 350 млн. куб м.

В 2019 г. в Восточно-Казахстанской области объем добычи природного газа по сравнению с 2018 г. снизился на 12,4%, до 464,4 млн. куб м. Добыча природного газа на месторождении Сарыбулак в Зайсанском районе ВКО началась в 2013 г. Газ поставляется потребителям Зайсанского района, оставшаяся часть экспортируется в Китай в рамках соглашения, заключенного между правительством РК и правительством КНР. Месторождение Сарыбулак находится в 90 км от границы с Китаем²⁰.

В 2019 г. в Кызылординской области объем добычи природного газа по сравнению с 2018 г. сократился на 13,4%, до 910,6 млн. куб м. С 2010 г., когда был достигнут максимальный объем (1,6 млрд. куб м), добыча природного газа в регионе упала на 43,3%. Доля Кызылординской области в общем объеме добычи природного газа в республике снизилась с 4,3% в 2010 г. до 1,6% в 2019 г. (см. Приложение 6).

Таблица 8. Добыча природного газа

Область	Объем, млрд. куб м		2019 г. в % к 2018 г.	Доля, %	
	2018 г.	2019 г.		2018 г.	2019 г.
Актюбинская	6,86	7,22	5,1	12,4	12,7
Атырауская	23,61	25,07	6,2	42,6	44,2
Западно-Казахстанская	19,93	19,58	-1,8	35,9	34,5
Жамбылская	0,349	0,350	0,3	0,6	0,6
Кызылординская	1,05	0,91	-13,4	1,9	1,6
Мангистауская	3,12	3,09	-0,9	5,6	5,5
Восточно-Казахстанская	0,53	0,46	-12,4	1,0	0,8
Всего	55,45	56,68	2,2	100	100

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК

В 2019 г. тройку крупнейших производителей нефти возглавил ТОО «Тенгизшевройл» (за счет роста на месторождении Тенгиз) В 2019 г. объем добычи нефти ТОО «Тенгизшевройл» вырос на 4,1% по сравнению с 2018 г., до 29,8 млн. тонн (32,9%), добыча газа увеличилась на 4,2% и составила 16,3 млрд. куб м. На втором месте Норт Каспиан Оперейтинг Компани Б.В. (рост добычи на месторождении Кашаган) с объемом добычи 14,1 млн тонн (15,6%), а на третьем Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В – 10,147 млн тонн (11,2%).

В рамках Северо-Каспийского проекта в 2019 году объем добычи нефти составил 14,1 млн тонн (307 тыс. барр. в сутки). Пиковая добыча на Кашагане достигла

²⁰ https://forbes.kz//process/energetics/strategicheskii_gaz/

около 400 тыс. барр. в сутки в 2019 году, а среднесуточная добыча за 4 квартал 2019 года составила 344 тыс. барр. в сутки. Добыча попутного газа составила 8,4 млрд м³.

КПО добывает и перерабатывает стабилизированные и нестабилизированные жидкие углеводороды, сырой и топливный газ. Большая часть углеводородов, добываемых на Карачаганакском месторождении, отправляется на экспорт с целью максимизации прибыли от продаж.

В 2019 г. компания КПО добыла 137,9 млн баррелей нефтяного эквивалента (БНЭ) в виде стабильных и нестабильных жидких углеводородов, и газа. Объем поставок газа в 2019 г. достиг 9,1 млрд. куб. м.

Таблица 9. Производственная деятельность Карачаганак Петролеум Оперейтинг

Наименование	Ед. измерения	2018	2019*
Общий объем добычи**	млн. БНЭ	147,5	137,9
Общий объем нефти <i>в стабилизированном эквиваленте</i>	тыс. тонн	10 953	10 147
Общий объем добычи газа	млн куб. м	18 913	18 614
Закачка газа <i>Газ, закачанный в пласт</i>	млн куб. м	8 589	8 710
Очищенный газ, <i>использованный для нужд месторождения</i>	млн куб. м	723,6	685,4

* Год проведения ППР

** Общий объем добычи не включает объем закачанного в пласт газа

Источник: Годовой отчет КРО за 2019 г.

Стоимостное выражение добычи приведено в следующей таблице.

Добыча сырой нефти в стоимостном выражении составил 12 256,9 млрд. тенге, ИПП к 2018 г.— 100,2%, природного газа – 396,7 млрд. тенге, ИПП к 2018 г.— 101,7%.

Что касается добычи металлических руд, Комитетом по статистике МНЭ РК стоимостный объем указан только по добыче железных руд, а также общий по добыче всех руд цветных металлов. В 2019 г. добыча железных руд в стоимостном выражении составил 415,9 млрд. тенге, ИПП к 2018 г.— 109,3%, добыча руд цветных металлов –1 492,4 млрд. тенге, ИПП к 2018 г.— 113,1%.

По информации Комитета по статистике МНЭ РК, объем производства промышленной продукции (товаров и услуг) формируется в стоимостном выражении, согласно международным стандартам статистики, если по Справочнику промышленной продукции (товаров и услуг) (СКПП), код ОКЭД²¹ менее 5 знаков. Так как, по СКПП код алюминиевых руд (бокситов) – 072913100 – составляет 9 знаков, то «добыча алюминиевых руд (бокситов)» учитывается только в натуральном выражении, а стоимостный объем включается в группу «добыча прочих металлических руд».

²¹ ОКЭД – общий классификатор видов экономической деятельности. <https://statinfo.kz/oked-rk.html>

Таблица 10. Объем производства промышленной продукции (товаров и услуг) в стоимостном выражении, в 2018-2019 гг., млрд. тенге

Наименование	Число предприятий производств	Объем производства, млрд. тенге		ИПП 2019 г. в % к 2018 г. *)	Доля, %	
		2018 г.	2019		2018г.	2019 г.
Промышленность – всего	13 237	27 218,1	29 380,3	104,1	100,0	100
Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров	1 453	14 877,1	15 978,1	103,1	54,7	54,4
1. Добыча угля и лигнита	36	343,0	357,8	97,2	1,3	1,2
2. Добыча сырой нефти и природного газа	108	12 060,2	12 653,6	100,2	44,3	43,1
<i>Добыча сырой нефти</i>	<i>101</i>	<i>11 820,0</i>	<i>12 256,9</i>	<i>100,2</i>	<i>43,4</i>	<i>41,7</i>
<i>Добыча природного газа</i>	<i>7</i>	<i>240,3</i>	<i>396,7</i>	<i>101,7</i>	<i>0,9</i>	<i>1,4</i>
3. Добыча металлических руд	81	1 474,2	1 908,3	112,5	5,4	6,5
<i>Добыча железной руды</i>	<i>15</i>	<i>291,2</i>	<i>415,9</i>	<i>109,3</i>	<i>1,1</i>	<i>1,4</i>
<i>Добыча руд цветных металлов</i>	<i>66</i>	<i>1 183,0</i>	<i>1 492,4</i>	<i>113,1</i>	<i>4,1</i>	<i>5,1</i>
4. Прочие отрасли горнодобывающей промышленности	656	265,7	248,7	105,5	1,0	0,8
5. Технические услуги в области горнодобывающей промышленности	572	733,9	809,7	113,8	2,7	2,7

*) расчет ИПП сделан Комитетом по статистике МНЭ РК

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК. <https://stat.gov.kz/official/industry/151/statistic/6>
 Экспресс – информация №36-05-01-36/1632-ВН от 29 июня 2020 г. «Промышленность Казахстана и его регионов в 2015-2019 гг.» <https://stat.gov.kz/official/industry/151/publication>.

Примечания к таблице: выделенные курсивом строки являются расшифровкой суммы, указанной в строке, выделенной жирным шрифтом

ЭКСПОРТ

Исходные данные по экспорту углеводородов взяты из сайта Комитета по статистике МНЭ РК²² и Комитета государственных доходов²³.

В 2018 г. Южно-Казахстанская область переименована в Туркестанскую область, г. Шымкент отнесен к категории города республиканского значения.²⁴ В марте 2019 г. город Астана переименован в город Нур-Султан²⁵.

Экспорт нефти и газового конденсата

С января 2017 г. для стабилизации ситуации на рынке действует соглашение ОПЕК²⁶ и ряда стран не-ОПЕК²⁷ о сокращении добычи нефти. В декабре 2018 г. страны ОПЕК⁺ договорились о сокращении добычи нефти в 1^м полугодии 2019г.

²² <https://stat.gov.kz/official/industry/31/publication>

²³ http://kgd.gov.kz/ru/exp_trade_files

²⁴ Указ Президента РК от 19.06.2018 г. № 702. <http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1800000702>

²⁵ Указ Президента РК от 23.03.2019 г. № 6. <http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1900000006>

²⁶ Организация стран-экспортеров нефти, ОПЕК (The Organization of the Petroleum Exporting Countries, ОПЕК) – международная организация, созданная с целью координации действий по объему продаж и установления цен на сырую нефть, была создана 10-14 сентября 1960 г.

²⁷ В декабре 2016 г. состоялось подписание соглашения об ограничении добычи нефти между странами ОПЕК и 11 странами, не входящими в организацию (Казахстан, Россия, Азербайджан, Мексика, Оман, Бахрейн, Бруней, Малайзия, Судан, Южный Судан и Экваториальная Гвинея).

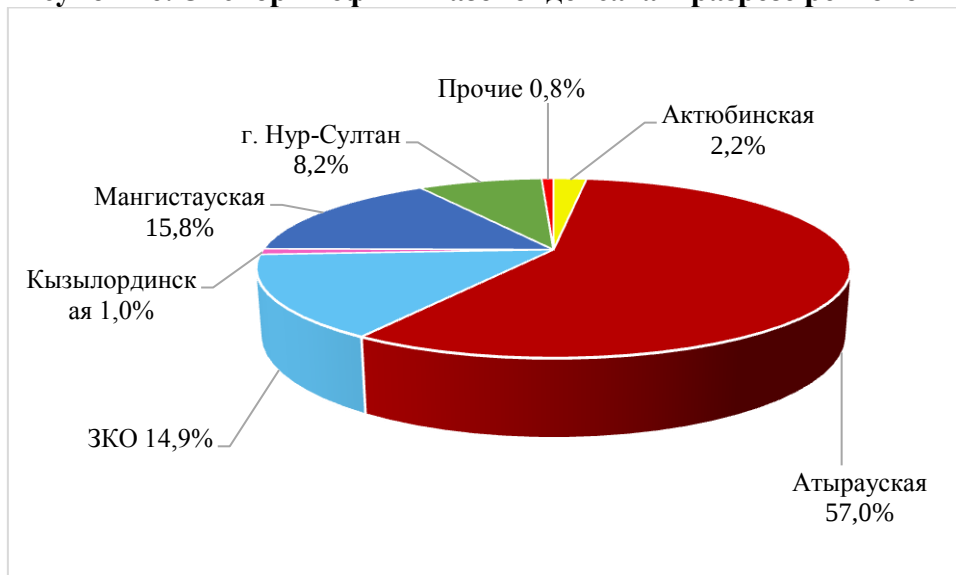
на 1,2 млн баррелей в сутки по сравнению с октябрём 2018 г. 2 июля 2019г. соглашение было продлено на тех же условиях еще на 9 месяцев, до 31 марта 2020г.

Сделка в рамках соглашения ОПЕК+ о сокращении добычи нефти в 2018-2019 гг. позволила сбалансировать предложение на нефтяном рынке и регулировать цены на нефть. По данным Energy Information Administration, средняя цена на сырую нефть Brent на мировых рынках в 2019 г. составила 64,36 долл. за баррель, что на 9,8% меньше, чем в 2018 г. – 71,34 долл. за баррель.

В 2019 г. объем экспорта нефти и газового конденсата в натуральном выражении вырос до 70,0 млн. тонн (в том числе 190,1 тыс. тонн газового конденсата), что на 0,3% больше, чем в 2018 г., в стоимостном выражении сократился на 11,2%, до 33,5 млрд. долл. из-за снижения цен на сырую нефть Brent на мировых рынках.

57,0% (39,9 млн. тонн) от общего объема экспорта нефти и газового конденсата приходится на Атыраускую область; 14,9% (10,4 млн. тонн) – на Западно-Казахстанскую область; 15,8% (11,1 млн. тонн) – на Мангистаускую область; 2,2% (1,5 млн. тонн) – на Актюбинскую область и 1,0% (0,7 млн. тонн) – на Кызылординскую область (Приложение 6).

Рисунок 10. Экспорт нефти и газоконденсата в разрезе регионов в 2019 г., %



Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов

В Таблице 11 приведены страны импортеры нефти и газового конденсата, и изменения (+,-) экспорта по объему и стоимости относительно 2018 г.

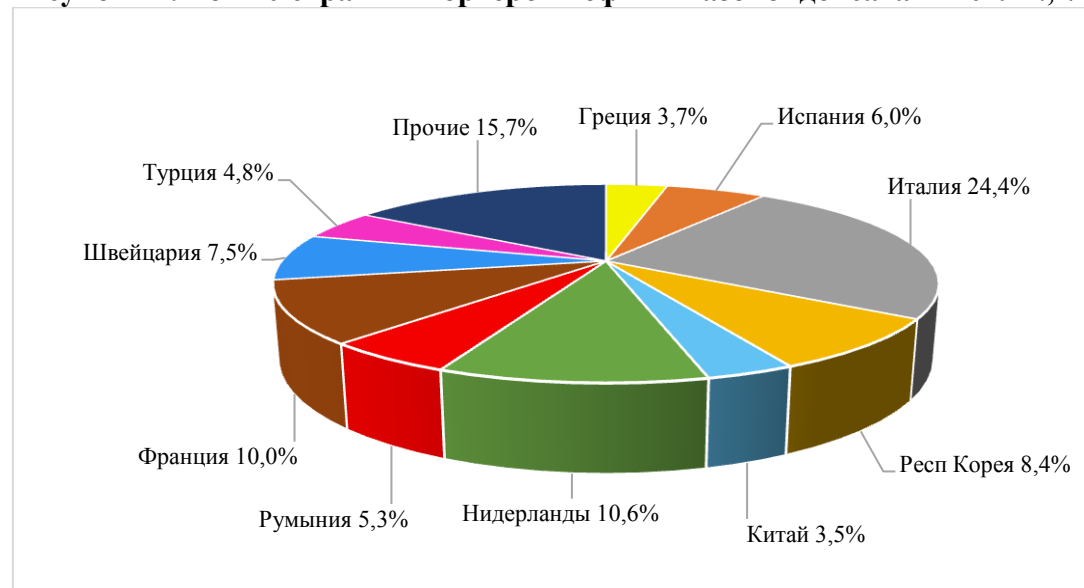
Таблица 11. Экспорт нефти и газоконденсата по странам

Наименование товара, основных стран - назначения	2018 г.		2019 г.		2019 к 2018, %	
	объем, тыс. тонн	млн. долл. США	объем, тыс. тонн	млн. долл. США	по объему	по стоимости
Нефть сырая и газовый конденсат	69 784,8	37 776,8	70 008,7	33 559,6	0,3	-11,2
Узбекистан	208,6	107,6	120,6	52,5	-42,2	-51,2
Греция	2 035,7	1 126,4	2 584,4	1 230,4	27,0	9,2
Индия	1296,3	741,6	2 720,1	1 339,1	2,1 р	80,6
Испания	3183,4	1 773,5	4 231,3	2 078,0	32,9	17,2
Италия	21 027,1	11 467,2	17 073,9	8 201,3	-18,8	-28,5
Китай	1 647,0	829,5	2 460,4	1 179,2	49,4	42,2
Корея, Республика	4 889,5	2 817,4	5 875,2	2 904,4	20,2	3,1
Литва	1 207,7	616,0	594,9	292,9	-50,7	-52,5
Нидерланды	9 520,2	5 200,2	7 411,0	3 598,5	-22,2	-30,8
Польша	1 350,2	684,9	675,8	327,5	-49,9	-52,2
Португалия	693,4	380,0	514,7	245,1	-25,8	-35,5
Румыния	2 992,1	1 466,0	3 697,1	1 717,4	23,6	17,1
Сингапур	868,8	482,5	532,5	245,7	-38,7	-49,1
США	1 024,5	602,5	1 050,0	490,2	2,5	-18,6
Турция	817,4	463,3	3 356,8	1 558,3	4,1 р	3,4 р
Франция	6 661,2	3 702,6	7 024,7	3 429,7	5,5	-7,4
Швейцария	5 219,2	2 530,5	5 276,2	2 328,9	1,1	-8,0
Япония	1 610,2	923,8	800,0	427,7	-50,3	-53,7
Прочие	3 532,1	1 861,5	4 009,1	1 912,8	13,5	2,8

Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов

В топ 10 стран-импортеров, куда поставляется 84,3% от общего объема экспорта казахстанской сырой нефти и газоконденсата: Италия – 24,4%, Нидерланды – 10,6%, Франция – 10,0%, Швейцария – 7,5% и другие.

Рисунок 11. Топ 10 стран-импортеров нефти и газоконденсата в 2019 г., %



Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов

Экспорт природного газа

В 2019 г. объем экспорта природного газа в натуральном выражении снизился на 3,3%, до 25,6 млрд. куб. м., в стоимостном – вырос на 15,4%, до 2,5 млрд. долл. США.

Таблица 12. Экспорт природного газа по странам

Наименование	2018 г.		2019 г.		2019 к 2018, %	
	объем, млн. куб м	млн. долл. США	объем, млн. куб м	млн. долл. США	по объему	по стоимости
Газ природный в газообразном состоянии	26 490,2	2 171,4	25 607,1	2 506,3	-3,3	15,4
Кыргызстан	266,0	41,9	263,9	39,3	-0,8	-6,2
Россия	9 279,4	173,7	9 759,7	250,4	5,2	44,2
Узбекистан	1 281,7	100,3	366,6	39,7	-71,4	-60,4
Украина	6 894,3	645,5	4 168,9	375,5	-39,5	-41,8
Китай	5 244,6	983,4	7 432,7	1 568,6	41,7	59,5
Польша	563,4	34,6	346,8	20,4	-38,4	-41,0
Швейцария	2 954,9	190,8	3 268,4	212,4	10,6	11,3

Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов МФ

12 октября 2018 г. в Пекине между АО «КазТрансГаз» и компанией «PetroChina International Company Limited» подписан долгосрочный 5-летний контракт об увеличении экспорта казахстанского газа до 10 млрд. куб. м в год с 2019 г.²⁸ Согласно данной договоренности, в 2019 г. в Китай экспортировано 7,4 млрд. куб. м (рост на 41,7%). Поступления от экспорта природного газа в Китай составили 1,6 млрд. долл. (рост на 59,5% по сравнению с 2018 г.).

Впервые казахстанский газ начал экспортироваться в Китай в рамках подписанного Договора между АО «КазТрансГаз» и компанией «PetroChina International Company Limited» в 2017 г. с введением в эксплуатацию газопровода «Бейнеу-Бозой-Шымкент» и нитки «С» газопровода Казахстан-Китай и заключения договора на поставку газа в объеме 5 млрд. куб. м в год. Первое соглашение по экспорту 5 млрд куб. газа выполнено в полном объеме.

Следует отметить, что договору «Договор купли-продажи подписан между АО «КазТрансГаз» и компанией «PetroChina International Company Limited» предшествовало межправительственное соглашение между Казахстаном и Узбекистаном о взаимовыгодном сотрудничестве в сфере транспортировки и транзита природного газа, позволяющее осуществлять поставку газа с западных месторождений Казахстана в южные регионы транзитом через Узбекистан и обеспечить:

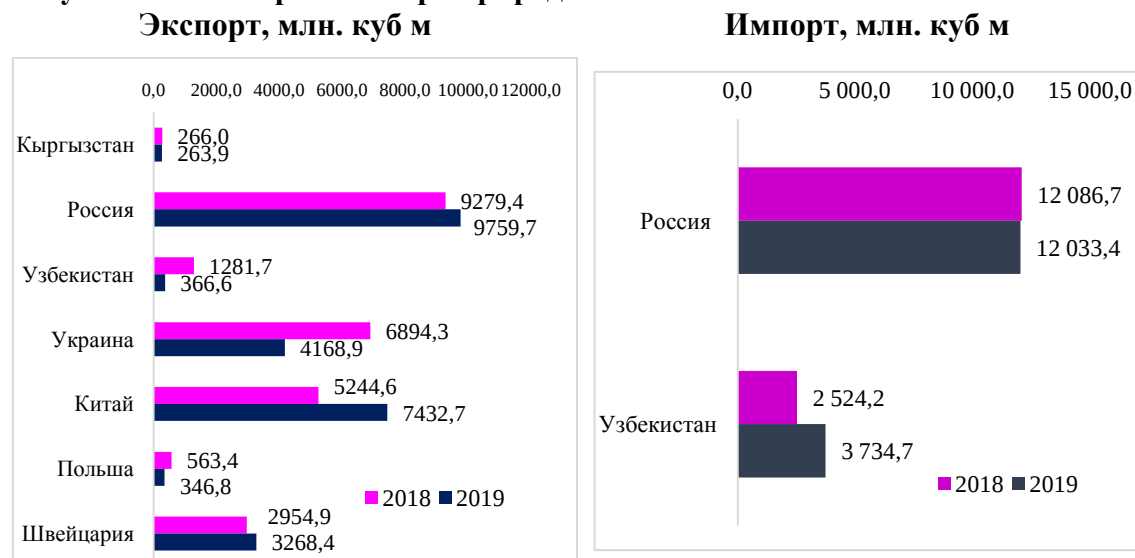
- стабильность в обеспечении ресурсами южных регионов Казахстана в зимний период;
- стабильную поставку газа на экспорт в Китай.

В 2019 г. поставки природного газа в Россия увеличились как в натуральном, так и в стоимостном выражении. В Россию экспортируется 38,1% (9,7 млрд. куб. м) от общего объема экспорта природного газа. Экспорт природного газа в Узбекистан сократился в 3,5 раза, до 366,6 млн. куб. м.

²⁸<https://www.kaztransgas.kz/index.php/ru/press-tsentr/novosti-kompanii/1469-kaztransgaz-narashchivaet-eksport-gaza-v-kitaj>

С незначительным (на 0,5%) снижением импорт природного газа из России в Казахстан фактически остался на прошлогоднем уровне 12,0 млрд. куб. м. Объем импорта из Узбекистана вырос на 48%, до 3,7 млрд. куб. м. В 2019 г. из Туркменистана импорт природного газа не осуществлялся.

Рисунок 12. Экспорт и импорт природного газа в 2018-2019 гг.



Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов

В 2019 г. около 99,8% добытых жидких углеводородов были реализованы в виде стабилизированной нефти на западные рынки по следующим маршрутам:

- Каспийский трубопроводный консорциум (КТК);
- трубопровод Атырау-Самара и далее через трубопроводную систему «Транснефть».
- По трубопроводу КТК нефть КПО доставляется в Новороссийский порт на Черном море (с. Южная Озереевка), а трубопровод Атырау-Самара используется для поставки нефти в порт Усть-Луга на Балтийском море.

Основной целью маркетинга было максимально увеличить экспорт и продажи нефти через КТК – трубопровод с наиболее высокой ценой нетто. Маршрут Атырау – Самара, обеспечивающий немногим меньшую цену нетто, чем маршрут КТК, оставался резервным на случай каких-либо перебоев в экспорте через КТК.

В течение 2019 г. в результате поиска оптимальных вариантов продаж нефти, КПО экспортировала 10,08 млн тонн стабильной нефти из общего объема 10,16 млн тонн через систему КТК, маршрут с самой высокой доходностью. Вместе с тем, в указанный период по трубопроводу Атырау-Самара был отгружен рекордно низкий объем нефти 0,08 млн тонн. Оставшийся объем жидких углеводородов был поставлен в виде нестабилизированного конденсата в Россию через Оренбургский ГПЗ и на местный рынок.

Газ, добываемый на месторождении, повторно закачивается в пласт для поддержания пластового давления, реализуется в виде неочищенного газа ТОО «КазРосГаз» в рамках долгосрочного договора, а также очищается от соединений серы (т.е. удаляется сероводород (H₂S) в целях выработки электроэнергии для объектов КПО и продажи местным электрораспределительным компаниям.

В 2019 г. КПО продала компании ТОО «КазРосГаз» 9,1 млрд. куб. м сырого газа для переработки на Оренбургском ГПЗ, несмотря на проведение полного останова

на планово-предупредительный ремонт. В истории КПО это стало вторым по величине объемом продаж сырого газа в направлении Оренбурга после рекорда в 9,5 млрд. куб. м в 2018 г.

С середины ноября 2017 г. экспорт нефти с месторождения Кашаган осуществляется по трубопроводу Атырау-Новороссийск Каспийского трубопроводного консорциума. До этого некоторые объемы нефти экспортировались в северном направлении по трубопроводу Атырау-Самара (подключение к российской системе «Транснефть»).

Также существует другой маршрут в восточном направлении по трубопроводу Атырау-Алашанькоу, который в настоящий момент не используется для транспортировки продукции с месторождения Кашаган.

Товарный газ транспортируется по специальному трубопроводу в Макат, затем поступает на объекты инфраструктуры «КазТрансГаз». Транспортировка серы осуществляется по железной дороге.

3.2.2. Горнорудный сектор: запасы, геологоразведка (3.3), добыча (3.5a) и экспорт (3.5b)

ЗАПАСЫ

Данные по запасам твердых полезных ископаемых приведены из Годового отчета АО «НГК «Казгеология» за 2019г.²⁹ По результатам региональных геологических исследований, а также поисковых и поисково-оценочных работ, выполненных за счет средств государственного бюджета в 2015-2017 гг., выявлены новые перспективные площади и участки, оценены прогнозные ресурсы основных видов твердых полезных ископаемых по категориям P1+2+3: золото – 1,5 тысяч тонн, медь – 28,2 млн. тонн, полиметаллы – 22,6 млн. тонн, железомарганцевые руды – 3 млрд. тонн.

Однако по качеству руд Казахстан уступает основным мировым производителям. Большая доля запасов низкого качества является основной причиной того, что в эксплуатацию на настоящий момент вовлечены только 35% разведанных запасов.

В последние годы в условиях недостаточного объема геологоразведочных работ обозначились, и нарастают тенденции не восполнения погашаемых запасов, общего уменьшения их количества и ухудшения качества.

По многим приоритетным видам полезных ископаемых объемы погашаемых запасов значительно превышают их приросты от разведки. Приросты запасов промышленных категорий по ряду отраслей (железо, марганец, золото, цинк) получены, главным образом, за счет переоценки и до изучения ранее известных объектов. Учтенные балансом запасы разведанных в последние годы месторождений меди и золота характеризуются низким качеством, и не могут являться эквивалентом, погашенным запасам. Запасы меди и полиметаллов основных месторождений Рудного Алтая и Центрального Казахстана могут быть исчерпаны в течении ближайших 10-15 лет.

Вследствие экстенсивной эксплуатации значительно уменьшились к уровню 2007 г. запасы цинка (14,7%), алюминия (15%), свинца (9%), хрома (7%), серебра (8,5%). Проведенные исследования показывают, что Республика Казахстан, при

²⁹ <https://qazgeology.kz/отчеты/>

достигнутой в настоящее время производительности добычи, обеспечена на относительно длительную перспективу только запасами черных металлов.

Золото

Балансовые запасы золота составляют 2 418,1 тонн (75% – эксплуатируется, 21% – разведывается, 3% – незалицензировано), из них 85% расположены в Восточном, Северном и Центральном регионах страны. Остальные 15% рассредоточены по областям Южного и Западного Казахстана. Ведущими геолого-промышленными типами золотых месторождений, составляющими основу сырьевой базы золотодобывающей отрасли, являются собственно золоторудный (60% балансовых запасов и 67% добычи золота) и комплексный (соответственно, 36% и 32%).

В результате проведенных в 2015-2017 гг. геологоразведочных работ запасы золота увеличились на 120 931 кг. Важной задачей отрасли является решение проблемы обогащения упорных руд, что позволит вовлечь в эксплуатацию самое крупное месторождение золота Бакырчик и ряд аналогичных объектов. Обеспеченность страны разведанными запасами золота (при достигнутой производительности) составляет порядка 40 лет. Государственным балансом учитывается 343 месторождений (386 объектов) золота, из них эксплуатируемых - 110 объектов, разведываемых - 176 объектов, резервных - 100 объектов.

Таблица 13. Крупные месторождения золота Республики Казахстан

Регион	Месторождение
Северный Казахстан	Васильковское, Варваринское, Узбой, Сымбат, Комаровское, Элеваторное, Аккаргинское, Жетыгоринское
Центральный Казахстан	Майкаин, Кварцитовые Горки, Енбекши, Пустынное
Восточный Казахстан	Бакырчик, Суздальское, Большевик, Васильевское, Риддер-Сокольное, Жанан, Акжал, Каскабулак
Южный Казахстан	Акбакай, Алтынтас, Далабай, Аксакал-Бескемпир, Мынарал, Жаркулак, Карамурун, Архарлы, Кумысты
Западный Казахстан	Юбилейное

Источник: Годовой отчет АО «ГМК Казахалтын» за 2019 г.

Медь

Балансовые запасы меди составляют 40,8 млн. тонн. Подавляющее их количество (82 %) сосредоточено Восточном и Центральном регионах страны. Остальные 18 % запасов неравномерно распределены по всей территории Республики Казахстан.

Государственным балансом учтены запасы по 125 месторождениям, из них в 8 месторождениях учтены только забалансовые запасы. Из балансовых месторождений 93 с запасами меди 40 млн. тонн (97% от запасов республики) находятся в распределенном фонде. В 2017 г. недропользователями были вовлечены в разработку объекты с запасами меди 20,4 млн. тонн (50% от запасов республики). На остальных объектах осуществлялись разведочные и подготовительные к эксплуатации работы. Кроме того, 23 объекта с запасами 0,93 млн. тонн (2,3% от запасов республики), характеризующиеся небольшими запасами и относительно низкими содержаниями меди, находятся в резерве (нераспределенный фонд). В 2007-2017 гг. в эксплуатации находились от 25 до 53 месторождений.

В результате геологоразведочных работ, проведенных в 2015-2017 годах и отчеты которых прошли государственную экспертизу, был получен прирост запасов в количестве 1 673 тыс. тонн, что позволило полностью компенсировать запасы, погашенные при добыче.

Полиметаллы

Свинец и цинк обычно в природе встречаются совместно и представлены комплексными свинцово-цинковыми рудами в месторождениях различных геолого-промышленных типов. Они, в основном, сосредоточены в Восточном, Южном, Центральном и Западном регионах страны. По подтвержденным запасам цинка и свинца Казахстан занимает, соответственно, 4 и 3 места в мире. По среднему содержанию этих металлов в рудах он значительно уступает основным мировым продуцентам – Австралии и Китаю. В настоящее время важнейшее значение для экономики страны имеют месторождения рудноалтайского геолого-промышленного типа (Восточный Казахстан), обеспечивающие 44,3% добычи свинца и 60,2% цинка в стране.

Государственным балансом на 1 января 2017 г. учтены 93 месторождения цинка и 96 месторождений свинца. Из них, соответственно, в 19 и 22 месторождениях запасы только забалансовые. В 2017 г. в недропользовании находились 63 комплексных месторождений (распределенный фонд) с балансовыми запасами цинка 28,7 млн. тонн (88,2% от запасов республики) и свинца в количестве 13,7 млн. тонн (87,2% от запасов республики).

В отработку были вовлечены 18 месторождений с балансовыми запасами цинка - 9,2 млн. тонн (28,3% от запасов республики) и 15-свинца с запасами 3,6 млн. тонн. На остальных месторождениях осуществлялись геологоразведочные работы или подготовка к эксплуатации. В резерве находились, соответственно, 34 и 37, в основном, мелких месторождений с суммарными балансовыми запасами цинка 3,8 млн. тонн и свинца 2,0 млн. тонн. В 2007-2017 гг. в эксплуатацию были вовлечены от 18 до 32 месторождений.

В результате геологоразведочных работ, проведенных в 2015-2017 гг., по отчетам прошедшим государственную экспертизу, получены приросты запасов цинка и свинца, соответственно, 1,7 тысяч тонн и 110 тысяч тонн.

Железные руды

По подтвержденным запасам железных руд Казахстан занимает 5, а по их качеству-3 место в мире. По данным Геологической службы США, лидерами по добыче в 2016 г. были Австралия (824 млн. тонн), Бразилия (428 млн. тонн), Китай (264 млн. тонн). Балансовые запасы железных руд составляют около 20 млрд. тонн, из них 79% сосредоточено в Торгайском железорудном районе (Костанайская область).

По состоянию на 1 января 2017 г. Государственным балансом Республики Казахстан учтены запасы железных руд по 68 объектам, из них 38 с балансовыми запасами 10,2 млрд. тонн переданы недропользователям для проведения разведочных и добычных работ. В 2016 г. ими были вовлечены в разработку объекты с запасами железных руд 5,6 млрд. тонн (28 % от запасов республики). На остальных объектах с балансовыми запасами 4,6 млрд. тонн осуществлялись разведочные или подготовительные к эксплуатации работы. В резерве

(нераспределенный фонд) находились объекты с балансовыми запасами 9,7 млрд. тонн (49 % от запасов республики).

В результате проведенных геологоразведочных работ в 2015-2017 годах и отчеты которых прошли государственную экспертизу, получен прирост запасов железных руд в количестве 1 млрд. тонн.

Марганцевые руды

По подтвержденным запасам марганцевых руд Казахстан занимает третье место в мире, но по их качеству значительно уступает основным мировым продуцентам. Согласно данным Геологической службы США, Казахстан в 2016 г. занимала 11 место в мире по объемам добычи и 9 место по запасам марганца. Лидерами по добыче были ЮАР (4 700 тысяч тонн), Китай (3 000 тысяч тонн), Австралия (2 500 тысяч тонн).

Основная часть запасов марганцевых руд сосредоточена в Атасуйском рудном районе Карагандинской области, где и осуществляется их добыча. Остальные выявленные запасы находятся в Мангистауской, Акмолинской, Жамбылской, Актюбинской, Алматинской и Восточно-Казахстанской областях.

Государственным балансом Республики Казахстан на 1 января 2017 г. учтены запасы по 42 объектам (38 месторождений и 6 техногенно-минеральных образований, из них в 4 забалансовые руды. Из 38 балансовых объектов 28 с запасами 664 млн. тонн (98% от запасов республики) переданы для эксплуатации и разведки недропользователям (распределенный фонд). В 2016 г. ими были вовлечены в разработку 6 объектов с балансовыми запасами 194 млн. тонн (28,6% от запасов республики). На остальных объектах проводились геологоразведочные работы и подготовка к эксплуатации. Кроме того, 11 объектов с запасами 15 млн. тонн (2,2% от запасов республики) находятся в резерве (нераспределенный фонд).

В результате проведения геологоразведочных работ в 2015-2017 годах и отчеты которых прошли государственную экспертизу, был получен прирост запасов в количестве 3 984,1 тыс. тонн, что позволило не только компенсировать все запасы, погашенные при добыче, но и получить реальный прирост запасов марганцевых руд.

Хромовые руды

По общим запасам и качеству хромовых руд Казахстан занимает 1 место в мире. Согласно данным Геологической службы США, 86% мировых запасов хромовых руд находится в Республике Казахстан и ЮАР. Балансовые запасы хромовых руд составляют 362,7 млн. тонн. Они сосредоточены в хромитовых месторождениях, расположенных в юго-восточной части Кемпирсайского ультрабазитового массива (Актюбинская область).

Государственным балансом запасов хромовых руд на 1 января 2017 г. учтены 17 месторождений. 9 месторождений (с запасами 356,4 млн. тонн (98% от запасов Республики Казахстан) переданы двум недропользователям (АО «Транснациональная компания «Казхром» и ТОО «Восход-Oriel»). Ими в 2016 г. были вовлечены в отработку 7 объектов с запасами 344,8 млн. тонн (95 % от запасов республики). В резерве находятся 8 объектов, в том числе 6 с балансовыми запасами.

В результате проведения геологоразведочных работ на участке Дуберсай месторождения 40 лет Казахской ССР получен прирост запасов 321 тысяча тонн. Таким образом, необходимого восполнения отработанных запасов хромовых руд практически не происходит.

Алюминий

Согласно данным Геологической службы США, Казахстан занимает 13 место в мире по подтвержденным запасам бокситов, а по объемам рудничной добычи на 8 месте. Все промышленно-значимые месторождения бокситов сосредоточены в Торгайской бокситоносной провинции (Костанайская область), запасы бокситов в которой составляют 311,3 млн. тонн. В ней выделяются три бокситоносных района: Западно, Восточно и Центрально-Торгайский, в которых заключено, соответственно, 86,9%, 5,3% и 7,8% запасов провинции. Попутными полезными ископаемыми бокситов являются огнеупорные глины (Краснооктябрьское месторождение).

Государственным балансом учтены запасы по 27 месторождениям, в двух из них (Уштобинское и Сырымбет) запасы только забалансовые. В недропользовании (распределенный фонд) находились 13 месторождений с запасами 283,8 млн. тонн (89,0 % от запасов республики), из них разрабатывались 5 с запасами 149,2 млн. тонн (46,8% от запасов республики). В резерве (нераспределенный фонд) были 12 месторождений с запасами 35,0 млн. тонн (11,0% от запасов республики).

В рассматриваемый период (с 2007 по 2017 годы) в эксплуатации находились от 6 до 8 месторождений. Разведанные запасы алюминиевого сырья (бокситов) составляют 318,8 млн. тонн (52% -эксплуатируется, 28% - разведывается, 20% - незалицензировано), из них 311 млн. тонн сосредоточены в Торгайской бокситоносной провинции (Костанайская область). Здесь установлены 22 месторождения преимущественно низкосортных бокситовых руд.

В целом, за период с 2007 по 2017 годы запасы бокситов уменьшились на 56,4 млн. тонн. Важнейшей проблемой отрасли является полное решение вопроса технологии переработки низкосортных бокситовых руд, что позволит вовлечь в эксплуатацию резервные месторождения.

Государственным балансом учитывается 27 месторождений бокситов, из них эксплуатируемых - 9 месторождений, разведываемых - 6, резервных - 12.

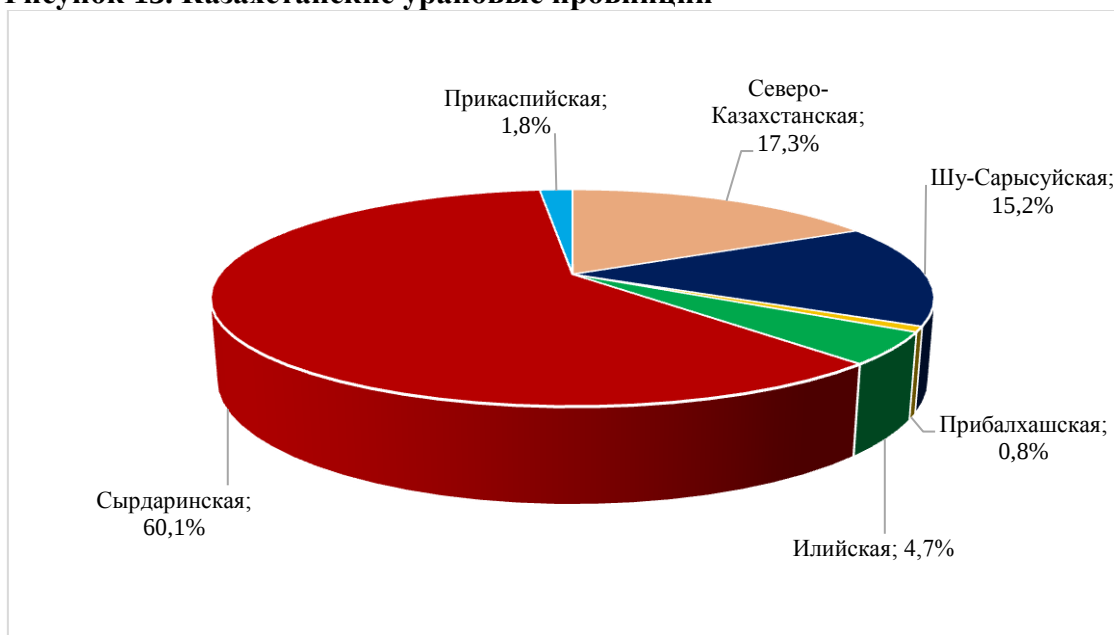
УРАН

Урановые месторождения в Казахстане сгруппированы по шести урановым провинциям.

За исключением месторождения Семизбай, расположенного в Северо-Казахстанской и Акмолинской областях, месторождения Компании расположены на юге Казахстана — в Шу-Сарысуйской (8) и Сырдарьинской провинциях (5). Все рудники расположены на местности, которая малонаселена и имеет минимальный растительный покров. Только шесть рудников расположены в пределах 10 км от населенных пунктов, все из которых являются поселками или деревнями. Во всех регионах климат континентальный, с жарким летом, суровыми зимами и небольшим количеством осадков (300 мм или менее).

На рисунке 14 приведены казахстанские урановые провинции с указанием распределения запасов урана в соответствии со стандартами Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых. Распределение запасов указано в процентном соотношении.

Рисунок 13. Казахстанские урановые провинции



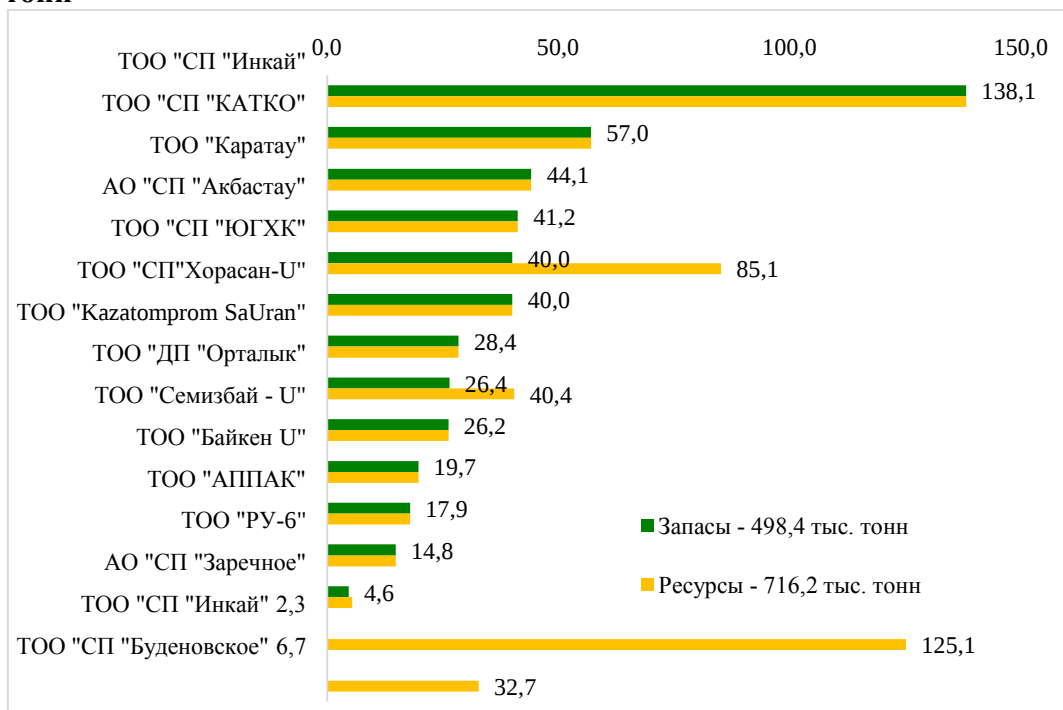
Источник: Годовой отчет АО «НАК «Казатомпром» за 2019 г.

Запасы и геологоразведочная деятельность

В соответствии с письмом SRK Consulting (UK) Limited (от 12 января 2020 г.), минеральные запасы всех добычных активов по состоянию на 31 декабря 2019 г. (включая годовое истощение) составили порядка 498,4 тыс. тонн, (на 100% основе), где 292,7 тыс. тонн по доле участия, приходящихся на Компанию. Общий объем минеральных ресурсов (включая запасы) оценивался в 716,2 тыс. тонн (на 100% основе), где 462,4 тыс. тонн по доле участия, приходящихся на Компанию. По сравнению с 2018 г. объем минеральных ресурсов сократился на 23,8 тыс. тонн в связи с истощением минеральных ресурсов в добычных активах в 2019 г.

В 2019 г. ТОО «Казатомпром-SaUran» завершило отработку участка № 1 (Южный) месторождения Моинкум, на котором по состоянию на 31 декабря 2018 г. состояло 30 тонн рудных запасов. Месторождение Уванас также отработано. В 2020 г. планируется начать процесс ликвидации контрактов на недропользование, связанных с недрами, в соответствии с проектами ликвидации последствий недропользования.

Рисунок 14. Запасы и ресурсы Казатомпром на 31 декабря 2019 года, тыс. тонн



Источник: Годовой отчет АО «НАК «Казатомпром» за 2019 г.

ГЕОЛОГОРАЗВЕДКА

Казахстан является второй страной в мире по объему запасов и ресурсов урана. По данным МАГАТЭ запасы и ресурсы урана в Казахстане в настоящее время составляют около 1,6 млн. тонн. Геологоразведочными работами, проведенными в 2015-2017 годах и отчеты которых прошли государственную экспертизу, был получен прирост запасов урана в количестве 16 855 тонн.

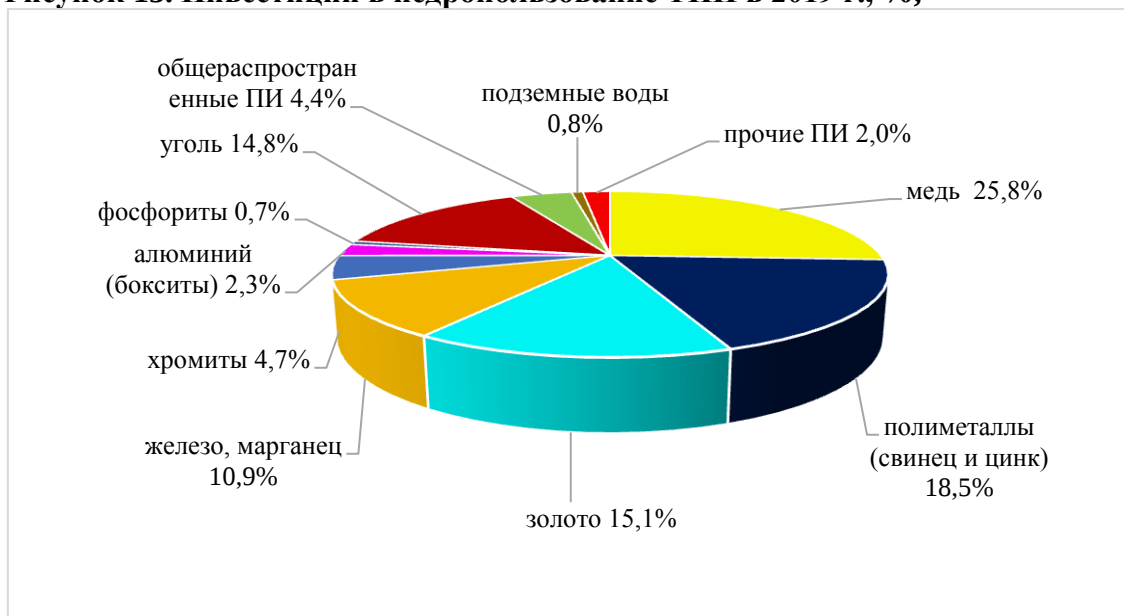
Инвестиции в недропользование ТПИ

По данным Комитета по статистике МНЭ РК со ссылкой на данные Комитета геологии и недропользования, в 2019 г. в недропользование минерально-сырьевого комплекса (без учета инвестиций в УВС, уран) было инвестировано 2 292,1 млрд. тенге, что на 22,8% выше уровня 2018 г.

При этом, на геологоразведку выделено 43,4 млрд. тенге, 1,9% от всего объема капиталовложений в недропользование ТПИ, на прочие инвестиции были направлены – 2 248,7 млрд. тенге или 98,1% от всех инвестиций.

Приоритетными направлениями инвестирования являются объекты недропользования меди – 25,8%, полиметаллов (свинца и цинка) – 18,5%, золота – 15,1%, угля – 14,8% от всех инвестиций.

Рисунок 15. Инвестиции в недропользование ТПИ в 2019 г., %,



Источник: Комитет по статистике МНЭ РК со ссылкой на Комитет геологии и недропользования

В 2019 г. в недропользование трех регионов были направлены 71,3% от всех инвестиций. На Восточно-Казахстанскую область, где объем инвестиций в недропользование вырос на 45,8% по сравнению с 2018 г., до 659,3 млрд. тенге, направлены 28,8% от всех инвестиций. Вложения в недропользование Карагандинской области выросли на 13,9%, до 646,2 млрд. тенге (28,2% от всех инвестиций) и Костанайской области – на 14,2%, до 328,0 млрд. тенге (14,3% от всех инвестиций).

Таблица 14. Распределение инвестиций в недропользование по регионам

Область	2018 г.	2019 г.	2019 к 2018, %	Доля в 2019, %
	Объем инвестиций, млрд. тенге			
Акмолинская	156,9	214,2	36,5	9,3
Актюбинская	148,0	157,2	6,2	6,9
Восточно-Казахстанская	452,2	659,3	45,8	28,8
Жамбылская	60,1	66,0	9,8	2,9
Карагандинская	567,1	646,2	13,9	28,2
Костанайская	287,1	328,0	14,2	14,3
Кызылординская	19,7	18,7	-5,1	0,8
Павлодарская	132,9	164,6	23,9	7,2
Прочие регионы	42,0	37,9	-9,8	1,7

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК со ссылкой на Комитет геологии и недропользования

В 2019 г. затраты на добычу ТПИ и капитальные затраты составили 95,3% от всех затрат на недропользование. Затраты на добычу выросли на 11,5% по сравнению с 2018 г., до 1442,5 млрд. тенге, капитальные затраты – на 57,0%, до 741,3 млрд. тенге. Затраты на геологоразведку увеличились на 31,5%, до 43,4 млрд. тенге (1,9% от всех затрат). Затраты на мониторинг состояния (загрязнения) недр сократились на 88,1%, до 1,5 млрд. тенге и затраты на приобретение технологий – на 45,9%, до 4,6 млрд. тенге.

Таблица 15. Объем инвестиций в недропользование в 2018-2019 гг.

Наименование	Затраты, млрд тенге		2019 г. к 2018 г., %
	2018	2019	
затраты на добычу	1 294,1	1442,5	11,5
капитальные затраты	472,3	741,3	57,0
затраты на мониторинг состояния (загрязнения) недр	12,6	1,5	-88,1
затраты на геологоразведку	33,0	43,4	31,5
затраты на проведение операций, несвязанных с добычей	11,1	12,4	11,7
затраты на социальную сферу и местную инфраструктуру	11,9	16,7	40,3
затраты на приобретение технологий	8,5	4,6	-45,9
средства, выделенные на обучение казахстанских специалистов	5,5	5,6	1,8
затраты на НИОКР	17,0	24,1	41,8

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК со ссылкой на Комитет геологии и недропользования

2011 г. в целях развития геологической отрасли для расширения минерально-сырьевой базы экономики было создано АО «НГК «Казгеология»³⁰. Основная деятельность общества осуществляется на рынке твердых полезных ископаемых, подземных вод и направлена на³¹:

- предоставление услуг по геологическому изучению недр;
- научно-аналитическое обеспечение геологической отрасли;
- привлечение инвестиций в геологоразведочную отрасль.

В рамках данного направления Казгеология осуществляет обеспечение полного сопровождения инвесторов, начиная с процесса выбора участков, осуществления геологоразведки и получения права недропользования. Общество успешно сотрудничает с крупнейшими горнодобывающими и инвестиционными компаниями, такими как австралийско-британский концерн «Rio Tinto», австралийская компания «ILUKA Resources Limited» (ILUKA), фонд немецких инвестиций «Ulmus Fund», турецкая компания «Yildirim Holding A.S», российская компания АО «Полиметалл». Помимо указанных в 2019 г. Обществом заключены 8 соглашений и меморандумов с компаниями Бразилии, Канады, России («Росгеология»), Австралии, США и Китая.

Наряду с привлечением иностранных инвесторов в геологоразведку, Казгеология активно поддерживает инициативу «юниорских отечественных компаний». В 2019 г. Казгеология в качестве стратегического партнера по проведению геологоразведочных работ, продолжает работы с 11 компаниями, 2 из которых были определены стратегическими партнерами: ТОО «СОФТ Банковские системы» и ТОО «ИНТЕРЭКС и Компания». Общий объем инвестиций по ним составит порядка 12,0 млрд. тенге, охват площади – 2 094 кв. км.

³⁰ Постановление Правительства РК от 21 июня 2011 г. № 684 «О создании акционерного общества «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология»
<http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1100000684>

³¹ <https://qazgeology.kz/отчеты/>

Таблица 16. Контракты, заключенные в 2019 г.

№	Проект	Партнер
1	Разведка медно-золотосодержащих руд на участке Косколь в Кызылординской области	ТОО «СОФТ Банковские системы»
2	Разведка железосодержащих руд на участке Аккудук в Жамбылской области	ТОО «Metal Giant»
3	Разведка редких земель на месторождении Аккенсе в Карагандинской области	-
4	Разведка золотосодержащих полиметаллических руд на площади Теллур-Степояская в Акмолинской области	ТОО «Petra Maer»
5	Разведка медно-порфировых руд на участке Союзное в Актюбинской области	ТОО «Интерэкс и Компания»
6	Разведка никеля, кобальта, редкоземельных элементов и других попутных компонентов на месторождении Шевченковское в Костанайской области	ТОО «KazCobalt»
7	Разведка золотосодержащих, медьсодержащих руд и попутных компонентов на площади Западная в СКО	ТОО «Батыс Байкен»
8	Разведка полиметаллсодержащих и золотосодержащих руд на участке Шекара в Костанайской области	АО «Варваринское»
9	Разведка хромовых руд и попутных компонентов на участке Чарский 4 в Восточно-Казахстанской области	DTK Metals and Mining B.V.
10	Разведка хромовых руд и попутных компонентов на участке Чарский 5 в Восточно-Казахстанской области	DTK Metals and Mining B.V.
11	Разведка хромовых руд и попутных компонентов на участке Шидерты-Экибастуз 1 в Павлодарской области	DTK Metals and Mining B.V.
12	Разведка хромовых руд и попутных компонентов на участке Шидерты-Экибастуз 2 в Павлодарской области	DTK Metals and Mining B.V.
13	Разведка хромовых руд и попутных компонентов на участке Шидерты-Экибастуз 3 в Павлодарской области	DTK Metals and Mining B.V.
14	Разведка хромовых руд и попутных компонентов на участке Тектурмас в Карагандинской области	DTK Metals and Mining B.V.

Источник: Годовой отчет АО «НГК» «Казгеология» за 2019 г.

В 2019 г. привлечено 9,2 млрд. тенге инвестиций, что в 2,5 раза больше, чем в 2018 г. (3,6 млрд. тенге). По данным годового отчета АО «Казгеология», по контрактам по итогам 2019 г. объем инвестиций дан по 52 участкам недр. Ниже в Таблице указаны суммы инвестиций лишь по крупным вложениям инвесторов по итогам 2019 г.

Таблица 17. Объем инвестиций по текущим контрактам АО «Казгеология» по итогам 2019 г., млн. тенге

Инвестор	Страна	Участок недр	Объем
Rio Tinto	Великобритания	Коргантас в Карагандинской области	472,3
	Великобритания	Балхаш-Сарышаган в Карагандинской области	3478
ULMUS FUND	Германия	Бесшоки в Карагандинской области	810
Корпорация Казахмыс	Казахстан	Тамды-Саинбулак в Карагандинской области	238
	Казахстан	Идыгей в Карагандинской области	206
	Казахстан	Итауыз в Карагандинской области	177
	Казахстан	Озерное в Карагандинской области	116
	Казахстан	Костанайская площадь в Костанайской области	326
	Казахстан	Дюсембай в Карагандинской области	665
	Казахстан	Алтынказган в Карагандинской области	174
Казцинк	Казахстан	Алтынказган (Центральный) в Карагандинской области	189,1
	Казахстан	Хамирская в ВКО	274,5
	Казахстан	Сакмарихинско-Черноубинская в ВКО	686,5
	Казахстан	Приграничная в ВКО	250

Инвестор	Страна	Участок недр	Объем
	Казахстан	Ивановская в ВКО	122,3
	Казахстан	Кокшетауская в ВКО	490,4
Minerals Kazgroup	Казахстан	Дюкаревская площадь в Жамбылской области	113,4
Прочие			375,3
Всего			9 163,8

Источник: Годовой отчет АО «НГК» «Казгеология» за 2019 г.

ДОБЫЧА

ДОБЫЧА ТВЕРДЫХ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ и ДОБЫЧА УРАНА

Исходные данные по добыче ТПИ взяты с сайта Комитета по статистике МНЭ РК³².

19 июня 2018 г. Южно-Казахстанская область переименована в Туркестанскую область, город Шымкент отнесен к категории города республиканского значения.³³ 23 марта 2019 г. город Астана переименован в город Нур-Султан.³⁴

Золото

По данным Комитета по статистике МНЭ РК, в 2019 г. производство необработанного и полуобработанного или в виде порошка золота составило 103,1 тонн, что на 5,8% больше, чем в 2018 г. В Таблице 18 дан объем производства золота в разрезе регионов и изменения (+,-) относительно 2018 г.

Среди регионов по объему производства золота лидируют Восточно-Казахстанская – 28,1%, Акмолинская – 27,9%, Карагандинская области – 10,5% и г. Нур-Султан – 25,0%, всего 91,5% от общего объема производства золота в республике (Рисунок 16).

Таблица 18. Производство золота и серебра

Наименование	Объем		2019 г. к 2018 г., %
	2018 г.	2019 г.	
Золото, кг	97 429	103 063	5,8
Акмолинская	30 031	28 723	-4,4
Алматинская	112	346	3.1 p
Жамбылская	2 356	2 360	0,2
Карагандинская	11 048	10 861	-1,7
Костанайская	4 726	5 211	10,3
Павлодарская	537	753	40,2
Северо-Казахстанская	19	50	2,6 p
Восточно-Казахстанская	27 940	28 992	3,8
г.Нур-Султан	20 660	25767	24,7
Серебро, тонн	969,3	1 022,1	5,4
Акмолинская	2,77	3,48	25,6
Жамбылская	0,40	0,34	-15,0
Карагандинская	322,3	301,24	-6,5
Павлодарская	6,6	9,60	45,5
Восточно-Казахстанская	637,0	707,39	11,1
Туркестанская	0,3	0,12	-60,0

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК. Расчеты автора

³² «Қазақстан және оның өңірлерінің өнеркәсібі. Промышленность Казахстана и его регионов. 2014-2018 гг. <https://stat.gov.kz/official/industry/151/publication>

³³ Указ Президента РК от 19.06.2018 г. № 702 <http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1800000702>

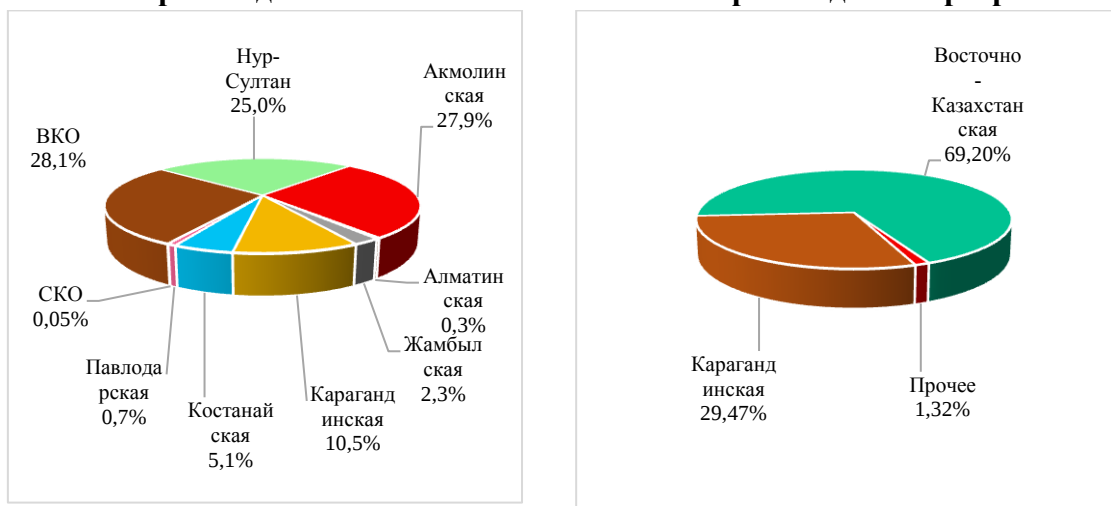
³⁴ Указом Президента РК от 23.03.2019 г. № 6 <http://adilet.zan.kz/rus/docs/U19000000006>.

Серебро

В 2019 г. производство необработанного и полуобработанного или в виде порошка серебра выросло на 5,4% по сравнению с 2018 г. и составило 1022,1 тонн. В Таблице 18 дан объем производства серебра в разрезе регионов и изменения (+,-) относительно 2018 г.

98,7% от общего объема производства серебра приходится только на долю двух регионов: Восточно-Казахстанской – 69,2% и Карагандинской области – 29,5%. (см Приложение 6).

Рисунок 16. Доля регионов в производстве золота и серебра в 2019 г.



Источник: Комитет по статистике МНЭ РК.

Медь

В 2019 г. производство рафинированной меди составило 472,3 тыс. тонн, на 6,7% больше чем в 2018 г. В Таблице 19 дан объем производства рафинированной меди в разрезе регионов, изменения (+,-) относительно 2018 г. и доля регионов.

На долю двух регионов приходится 97,7% от общего объема производства рафинированной меди: Карагандинской – 80,3% и Восточно-Казахстанской области – 17,4%, еще 2,3% – на г. Алматы³⁵ (см. Приложение 6).

Таблица 19. Производство рафинированной меди

Наименование	Объем		2019 г. к 2018 г., %	Доля регионов в 2019 г., %
	2018 г	2019		
Медь, рафинированная, тыс. тонн	442,6	472,3	6,7	100
Карагандинская	336,5	379,1	12,6	80,3
Павлодарская	0,2	0,4	2 p	0,0
Восточно-Казахстанская	93,4	82,1	-12,1	17,4
г.Алматы	12,5	10,7	-14,4	2,3

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК

Свинец и цинк

В 2019 г. произведено 133,0 тыс. тонн необработанного свинца, на 13,1% меньше, чем в 2018 г. и 318,4 тыс. тонн необработанного цинка, на 3,2% меньше, чем в 2018 г.

³⁵ В г. Алматы расположен Медеплавильный завод ТОО «Кастинг» <http://www.casting.kz/company/>

Почти 97,3% от общего объема производства необработанного свинца и 100% необработанного цинка производится в Восточно-Казахстанской области (Приложение 6).

Таблица 20. Производство полиметаллов

Наименование	Объем		2019 г. к 2018 г., %	Доля регионов в 2019 г., %
	2018 г.	2019 г.		
Свинец необработанный, тыс. тонн	153,1	133,0	-13,1	100
Восточно-Казахстанская	148,6	129,4	-12,9	97,3
Прочие регионы, в том числе	4,5	3,6	-17,8	2,7
<i>Карагандинская</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	-	
<i>Г. Шымкент</i>	<i>4,4</i>	<i>3,5</i>	<i>-20,5</i>	
Цинк необработанный, тыс. тонн	328,8	318,4	-3,2	100
Восточно-Казахстанская	328,7	318,3	-3,2	100
Прочие	0,12	0,08	-33,3	0,0

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК

Железные руды

В 2019 г. добыто 45,2 млн. тонн железных руд, на 8,0% больше, чем в 2018 г. Объем добычи железных руд увеличился во всех регионах. В Таблице 21 дан объем производства железных руд в разрезе регионов, изменения (+,-) относительно 2018 г. и доля регионов.

Наибольший объем добычи железных руд приходится на два региона: на Костанайскую область – 29,6 млн. тонн (65,4% от общего объема добытых железных руд) и на Карагандинскую область – 14,0 млн. тонн (31,0%). В Акмолинской, Актюбинской, Павлодарской и Туркестанской областях добыто 3,5% от всего объема добытых железных руд в республике, 1,6 млн. тонн (см. Приложение 6).

Таблица 21. Добыча железных руд

Наименование	Объем		2019 г. к 2018 г., %	Доля регионов в 2019 г., %
	2018 г.	2019г.		
Руды железные, тыс. тонн	41 876,5	45 221,9	8,0	100
Карагандинская	13 537,0	14 036,2	3,7	31,0
Костанайская	26 923,1	29 587,9	9,9	65,4
Прочие регионы, в том числе	1 416,4	1 597,8	12,8	3,5
<i>Акмолинская</i>	<i>502,8</i>	<i>576,0</i>	<i>14,6</i>	
<i>Актюбинская</i>	<i>660,0</i>	<i>736,0</i>	<i>11,5</i>	
<i>Павлодарская</i>	<i>183,7</i>	<i>247,0</i>	<i>34,4</i>	
<i>Туркестанская</i>	<i>34,9</i>	<i>38,8</i>	<i>11,1</i>	

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК

По добыче, переработке и обогащению железных руд в Костанайской, Карагандинской и Акмолинской областях работают:

- ТОО «Оркен», объединяющее горнодобывающие предприятия железорудного направления компании «АрселорМиттал Темиртау» (месторождения Лисаковск, Кентобе, Атасу, Атансор)³⁶;
- Соколовско-Сарбайское горно-обоганительное производственное объединение (АО ССГПО) – крупное предприятие по добыче и обогащению железных руд, входящее в состав Eurasian Resources Group (ERG);

³⁶ <https://www.arcelormittal.kz/index.php?id=340>

- ТОО «Металлтерминалсервис» (месторождение Шойынтас);
- ТОО Vary Mining (месторождение Бапы).

Марганцевые руды

В 2019 г. объем добычи марганцевых руд в Карагандинской области (здесь добыт весь объем марганцевых руд), составил 1,14 млн. тонн, на 16,5% меньше, чем в 2018 г., Таблица 22. (Приложение 6).

Хромовые руды

2019 г. объем добычи хромовых руд в Актюбинской области, где добыто весь объем хромовых руд республики, вырос на 4,9% по сравнению с 2018 г. и составил 7,02 млн. тонн (Приложение 6).

Бокситы

2019 г. объем добычи алюминиевых руд (бокситов) в Костанайской области, где добывается основной объем алюминиевых руд (бокситов), составил 4,1 млн. тонн, что на 28,2% меньше, чем в 2018 г. (Приложение 6).

Таблица 22. Добыча марганцевых, хромовых и алюминиевых руд (бокситов)

Наименование	Объем		2019 г. к 2018 г., %	Доля регионов в 2019 г., %
	2018 г	2019		
Руды марганцевые, тыс. тонн	1 368,6	1 142,3	-16,5	100
Карагандинская	1 364,2	1 142,3	-16,3	100
Восточно-Казахстанская	23,4	-		-
Руды хромовые, тыс. тонн	6 688,8	7 018,9	4,9	100
Актюбинская	6 688,8	7 018,9	4,9	100
Руды алюминиевые (бокситы) тыс. тонн	5 736,2	4 118,4	-28,2	100
Костанайская	5 736,2	4 118,4	28,2	100

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК

Добыча угля

На конец 2019 г. по данным BP Statistical Review of World Energy, запасы угля в Казахстане составляют 25,6 млрд. тонн (2,4% мировых запасов)³⁷. Тройка лидеров по запасам угля: США (249.5 млрд тонн, 23.3%), Россия (162.2 млрд тонн, 15,2%) и Австралия (149.1 млрд тонн, 13.9%).

В 2019 г. добыча каменного угля снизилась во всех основных угледобывающих регионах республики. В Таблице дан объем добычи каменного угля в разрезе регионов, изменения (+,-) относительно 2018 г. и доля регионов.

В Павлодарской области добыто 58,9%, в Карагандинской – 33,7% и Восточно-Казахстанской – 7,1% от общего объема добычи. (Приложение 6).

Таблица 23. Добыча каменного угля в разрезе регионов

Наименование	Объем		2019 г. к 2018 г., %	Доля регионов в 2019 г., %
	2018 г	2019 г.		
Уголь каменный, млн. тонн	118,5	115,0	-3,0	100
Восточно-Казахстанская	8,3	8,1	-1,7	7,1
Карагандинская	39,4	38,8	-1,6	33,7
Павлодарская	70,6	67,8	-4,0	58,9
Прочее	0,2	0,3	44,0	0,3

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК

³⁷ <https://www.bp.com/content/dam/bp/business-sites/en/global/corporate/pdfs/energy-economics/statistical-review/bp-stats-review-2020-full-report.pdf>

ДОБЫЧА УРАНА

По данным Годового отчета АО «НАК «Казатомпром»³⁸, в 2019 г. объем добычи урана вырос на 5,1% по сравнению с 2018 г., до 22 808 тонн. Объем добычи урана АО «НАК «Казатомпром» по доле участия во всех ДЗО составил 13 291 тонн, что 15,8% больше, чем в 2018 г.

Таблица 24. Объем добычи урана в 2017-2019 гг.

Год	Казахстан, добыча урана, тонн	Казатомпром, добыча урана по доле участия во всех ДЗО, тонн
2017	23 321	12 093
2018	21 705	11 476
2019	22 808	13 291

Источник: Годовой отчет АО «НАК «Казатомпром» за 2019 г.

По данным Комитета по статистике МНЭ РК, в 2019 г. добыто 23520 тонн урана³⁹, что на 6,8% больше, чем в 2018 г. (22019 тонн). Наибольший объем урана добываются в Туркестанской области, где в 2019 г. добыча урана выросла на 9,1%, до 18185 тонн. В Кызылординской области добыча урана снизилась на 0,5%, до 4534 тонн.

Рисунок 17. Объем добычи урана в разрезе регионов в 2019 г., тонн



Источник: Комитет по статистике МНЭ РК

Средняя цена реализации урана в тенге в 2019 г. составила 26,60 долл. за фунт, увеличившись на 8,7% по сравнению с 2018 г. в связи с ростом средней спотовой цены на урановую прод

³⁸ https://www.kazatomprom.kz/storage/18/kazatomprom_ar_2019_ru_full_final.pdf

³⁹ Приложения к письму в Министерство индустрии и инфраструктурного развития РК № 36-11-18/4822 от 15.10.2020 от Комитета по статистике МНЭ РК

ЭКСПОРТ

ЭКСПОРТ ТВЕРДЫХ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Исходные данные по экспорту ТПИ взяты с сайта Комитета по статистике МНЭ РК⁴⁰ и Комитета государственных доходов⁴¹.

В марте 2019 г. город Астана переименован в город Нур-Султан⁴². В 2018 г. Южно-Казахстанская область переименована в Туркестанскую область, г. Шымкент отнесен к категории города республиканского значения.⁴³

В 2019 г. наибольшее количество **золота** было экспортировано в Кыргызстан. При этом, при росте экспорта золота в Кыргызстан в натуральном выражении на 0,6%, до 3,0 тонн (2 907,6 кг), экспорт в стоимостном выражении сократился на 13,5%, до 4,48 млн долл. В Италию, Соединенное Королевство (Великобритания) и Узбекистан экспортировано 400,4 кг золота, на довольно незначительную сумму – 64,4 тыс. долл.

Среди регионов республики основными поставщиками золота остаются Восточно-Казахстанская область – 3 307,9 кг и Костанайская область – 81,1 кг. (Приложение 6).

В 2019 г. экспортировано 940,1 тонн **серебра** на сумму 436,2 млн. долл. Вырос экспорт серебра в Узбекистан. Наибольшее количество серебра было экспортировано в Соединенное Королевство (Великобритания) – 665,1 тонн. Основными поставщиками серебра остаются Восточно-Казахстанская и Карагандинская области. (Приложение 6).

Таблица 25. Экспорт золота и серебра

Страна - назначения	Ед. изм	2018 г.		2019 г.		2019 г. к 2018 г., %	
		объем	млн. долл.	объем	млн. долл.	по объему	по стоимости
Золото	кг	3 032,6	9,6	3 389,0	5,33	11,8	-44,5
Кыргызстан		2 890,4	5,2	2 907,6	4,48	0,6	-13,8
Россия		140,2	4,4	81,1	0,79	-42,2	-82,0
Италия				251,8	0,040		
Соедин. Королевств		2,0	0,0	64,0	0,010	32 р	
Узбекистан				84,6	0,014		
Серебро	тонн	6 351,4	450,2	940,1	436,2	-85,2	-3,1
Узбекистан		35,3	16,5	56,5	26,9	60,1	63,0
Соедин. Королевств		6 066,2	309,0	665,1	298,5	-89,0	-3,4
Германия		115,1	57,1	107,9	55,5	-6,3	-2,8
Индия		134,8	67,6	110,6	55,3	-18,0	-18,2

Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов

В 2019 г. экспорт **железной руды** в натуральном выражении вырос на 7%, до 10,2 млн. тонн, в стоимостном – на 37,5%, до 664,4 млн долл. Из Костанайской области в Россию отправлено 8,5 млн. тонн, или 83,1% от общего объема экспорта железных руд.

⁴⁰ <https://stat.gov.kz/official/industry/31/publication>

⁴¹ http://kgd.gov.kz/ru/exp_trade_files

⁴² «О переименовании города Астаны – столицы Республики Казахстан в город Нур-Султан – столицу Республики Казахстан» Указ Президента РК от 23.03.2019 г. № 6 <http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1900000006>

⁴³ «О некоторых вопросах административно-территориального устройства Республики Казахстан» Указ Президента РК от 19.06.2018 г. № 702 <http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1800000702>

На стабильную поставку железных руд в Россию способствует экспортный контракт, заключенный в декабре 2016 г. ССГПО (ERG) с ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат» о поставках более 30 млн тонн железорудного сырья до 1 января 2021 г.⁴⁴

Китай наращивает импорт железных руд. В 2019 г. поставки железных руд в Китай в натуральном выражении выросли на 17,9%, до 1,68 млн. тонн. На 43,9%, до 35,4 тыс. тонн вырос экспорт железных руд в Кыргызстан.

При росте физического объема экспорта **марганцевых руд** (на 17,5%), стоимостный объем сократился (на 12,6%) и составил 232,1 тыс. тонн, из которых 200,8 тыс. тонн отправлено в Россию и Китай из Карагандинской области. (Приложение 6).

В 2019 г. экспорт **хромовых руд** сократился как в натуральном, так и в стоимостном выражении. 779 тыс. тонн, или весь объем экспорта хромовых руд из Актюбинской области отправлено в Россию. (Приложение 6).

В Таблице 26 даны страны импортеры марганцевых, железных и хромовых руд, и изменения (+,-) экспорта по объему и стоимости относительно 2018 г.

Таблица 26. Экспорт марганцевых, железных и хромовых руд

Страна - назначения	2018 г.		2019 г.		2019 к 2018, %	
	объем, тыс. тонн	млн. долл.	объем, тыс. тонн	млн. долл.	по объему	по стоимости
Железные руды	9 527,6	483,1	10 196,3	664,4	7,0	37,5
Кыргызстан	24,6	0,9	35,4	1,4	43,9	55,6
Россия	8 075,0	421,5	8 477,0	588,4	5,0	39,6
Китай	1 428,1	60,7	1 683,1	74,6	17,9	22,9
Марганцевые руды	197,6	33,4	232,1	29,2	17,5	-12,6
Грузия			0,3			
Россия	140,9	26,4	159,3	18,7	13,1	-29,2
Узбекистан			5,3	2,2		
Китай	56,8	7,0	67,2	8,3	18,3	18,6
Хромовые руды	946,0	156,6	779,0	107,4	-17,7	-31,4
Россия	939,7	153,5	779,0	107,4	-17,1	-30,0
Китай	5,6	2,1				
Швеция	0,7	1,4				

Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов

В 2019 г. экспорт **рафинированной меди** вырос в натуральном выражении на 18,5%, в стоимостном – на 7,9%. Китай остается основным покупателем рафинированной меди, на него пришлось 59,4% от общего объема экспорта рафинированной меди. Также растет экспорт рафинированной меди в Турцию и Объединенные Арабские Эмираты. Карагандинская и Восточно-Казахстанская области остаются основными экспортерами рафинированной меди. В 2019 г. из Карагандинской области на экспорт отправлено 369,9 тыс. тонн, или 79,8% от всего объема экспорта рафинированной меди. (Приложение 6).

В 2019 г. экспорт **необработанного свинца** вырос в натуральном выражении на 43,8%, стоимостном – сократился на 14,1%. 80,2 тыс. тонн, или 60,3% от общего

⁴⁴ <https://www.erg.kz/ru/news/728>. ССГПО – АО «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение», входящее в состав Eurasian Resources Group (ERG) – крупнейшее предприятие по добыче и обогащению железных руд в Казахстане.

объема экспорта свинца отправлено во Вьетнам. Вырос экспорт свинца в Россию, Китай и Нидерланды.

Из-за значительного роста экспорта в Китай и Россию, экспорт **необработанного цинка** вырос в натуральном выражении в 2,9 раза, стоимостном – в 2,4 раза. Восточно-Казахстанская область остается основным экспортером свинца и цинка. (Приложение 6).

В Таблице 27 даны страны импортеры рафинированной меди, свинца и цинка, и изменения (+,-) экспорта по объему и стоимости относительно 2018 г.

Таблица 27. Экспорт рафинированной меди, необработанного свинца и цинка

Страна - назначения	2018 г.		2019 г.		2019 к 2018, %	
	объем, тыс. тонн	млн. долл.	объем, тыс. тонн	млн. долл.	по объему	по стои- мости
Медь рафинированн	391,1	2 429,7	463,5	2 621,2	18,5	7,9
Соедин. Королевство	59,3	374,6	21,9	125,5	-63,1	-66,5
Китай	218,0	1 345,6	275,4	1 549,6	26,3	15,2
ОАЭ	61,8	390,9	75,1	433,7	21,5	10,9
Турция	44,6	275,0	77,8	441,7	74,4	60,6
Франция			6,8	39,1		
Прочие	7,4	43,6	6,3	31,5	-14,9	-27,8
Свинец	92,5	202,9	133,0	174,2	43,8	-14,1
Россия	3,1	6,7	4,1	8,5	32,3	26,9
Вьетнам	55,4	122,2	80,2	111,0	44,8	-9,2
Испания	18,0	41,1	13,5	18,9	-25,0	-54,0
Китай	4,4	6,2	4,7	6,4	6,8	3,2
Нидерланды	7,1	16,6	26,3	22,2	3,7 p	33,7
США	3,5	8,3	2,7	4,9	-22,9	-41,0
Прочие	1,0	1,9	1,4	2,2	40,0	15,8
Цинк	102,2	304,1	297,2	730,5	2,9 p	2,4 p
Беларусь			1,5	3,9		
Украина	17,9	47,9	11,6	28,8	-35,2	-39,9
Россия	5,7	17,5	49,5	135,2	8,7 p	7,7 p
Вьетнам	4,8	15,0				
Китай	56,3	166,9	234,6	562,6	4,2 p	3,4 p
Турция	17,4	56,7				

Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов

Экспорт угля

В 2019 г. физический объем экспорта каменного угля составил 23,1 млн. тонн, что на 4,3% меньше, чем в 2018 г., стоимостный объем – 449,6 млн. долл., на 1,0% меньше. 85,5% от общего объема экспорта, 19,78 млн. тонн каменного угля отправлено в Россию. При этом сумма поступлений за экспорт угля в России – 222,8 млн. долл. меньше суммы 226,8 млн. долл. за экспорт лишь 3,36 млн тонн каменного угля во все остальные страны импортеры угля.

Основными экспортерами каменного угля остаются Павлодарская и Карагандинская области (Приложение 6). В Таблице 28 приведены страны импортеры каменного угля и изменения (+,-) экспорта по объему и стоимости относительно 2018 г.

Таблица 28. Экспорт каменного угля

Наименование товара, основных стран - назначения	2018 г.		2019 г.		2019 к 2018 , %	
	объем, тыс. тонн	млн. долл. США	объем, тыс. тонн	млн. долл. США	по объему	по стоимости
Уголь каменный	24 172,0	454,0	23 142,7	449,6	-4,3	-1,0
Беларусь			388,5	11,4		
Кыргызстан	1 032,6	18,9	753,9	18,4	-27,0	-2,6
Россия	19 734,1	224,8	19 777,0	222,8	0,2	-0,9
Украина	371,1	59,1	789,9	121,1	112,9	104,9
Кипр			446,9	17,8		
Финляндия	1 034,1	17,7				
Швейцария	1 390,0	110,8	773,3	48,3	-44,4	-56,4
Прочие	610,1	22,7	213,2	9,8	-65,1	-56,8

Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов

ЭКСПОРТ УРАНА

В 2019 г. экспорт урана вырос как в натуральном (на 10,79%), так и в стоимостном выражении (на 16,9%) по сравнению с 2018 г., до 26,78 тыс. тонн.

Экспорт урана в Украину не осуществлялся, а по таким странам импортерам, как Россия, Канада, США и Франция сохранился положительный тренд. В Таблице 29 даны регионы экспорта урана.

Таблица 29. Экспорт природного урана

Страна - назначения	2018 г.		2019 г.		2019 к 2018, %	
	объем, тыс. тонн	млн. долл.	объем, тыс. тонн	млн. долл.	по объему	по стоимости
Уран	24,2	1 290,3	26,78	1 508,6	10,7	16,9
Россия	4,6	251,6	6,92	429,5	50,4	70,7
Украина	0,3	20,5	-	-		
Индия	1,8	90,3	1,76	97,2	-2,2	7,6
Канада	3,2	140,3	5,78	275,0	80,6	96,0
Китай	11,7	640,6	7,93	464,8	-32,2	-27,4
США	0,5	24,2	1,49	79,5	3 р	3,3
Франция	2,3	122,8	2,90	162,6	26,1	32,4

Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов

3.3 Доходы правительства, создаваемые добывающими отраслями

3.3.1. Налоги и другие платежи (4.1)

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.⁴⁵

Налоги от компаний нефтегазового сектора, определенных перечнем, утверждаемым ежегодно МФ РК и МЭ РК, направляются в Национальный фонд РК по налогам и платежам, определенным законом. Исключение составляет

⁴⁵ Махмутова М. (2008) Управление нефтяными доходами: Концепция Национального фонда. Алматы, ФСК.

экспортная таможенная пошлина (ЭТП) на сырую нефть, которая направляется в республиканский бюджет. 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.

С января 2017 г. для стабилизации ситуации на рынке действует соглашение ОПЕК и ряда стран не-ОПЕК⁴⁶ о сокращении добычи нефти. В декабре 2018г. страны ОПЕК⁺ договорились о сокращении добычи нефти в 1^м полугодии 2019г. на 1,2 млн баррелей в сутки по сравнению с октябрём 2018 г. 2 июля 2019г. соглашение было продлено на тех же условиях ещё на 9 месяцев, до 31 марта 2020г.

Сделка в рамках соглашения ОПЕК+ о сокращении добычи нефти в 2018-2019 гг. позволила сбалансировать предложение на нефтяном рынке и регулировать цены на нефть. По данным Energy Information Administration, средняя цена на сырую нефть Brent на мировых рынках в 2019 г. составила 64,36 долл. за баррель, что на 9,8% меньше, чем в 2018 г. – 71,34 долл. за баррель.

В 2019 г. поступления в Национальный фонд по сравнению с 2018 г. сократились на 22,0%, до 4491,9 млрд. тенге. В 2018 г. прямые налоги от организации нефтяного сектора (за исключением налогов, зачисляемых в местные бюджеты) снизились по сравнению с 2018 г. на 11,4% и составили 2837,2 млрд тенге, в связи с сокращением всех налогов, за исключением налога на сверхприбыль. Следует отметить, что в общей сумме поступлений в Национальный фонд от организации нефтяного сектора налог на сверхприбыль составляет лишь 3,84%, основную часть занимает корпоративный подоходный налог – 43,48% и доля Республики Казахстан по разделу продукции от организации нефтяного сектора – 22,53%. Инвестиционный доход от управления фондом также сократился на 36,2%, до 1608,5 млрд тенге.

Таблица 30. Налоговые поступления в Нацфонд в 2018-2019 г., млрд. тенге

Наименование	2018 г.	2019 г.	2019 к 2018, %
Налоговые поступления			
корпоративный подоходный налог	1 374,3	1243,2	-9,5
налог на сверхприбыль	56,6	109,6	93,6
бонусы	9,1	7,2	-20,9
налог на добычу полезных ископаемых	464,6	339,5	-26,9
рентный налог на экспорт	487,1	431,2	-11,5
доля Республики Казахстан по разделу продукции по заключенным договорам нефтяного сектора	809,2	706,5	-12,7
Итого по налогам	3 200,8	2837,2	-11,4
Инвестиционный доход от управления фондом	2522,3	1608,5	-36,2
Поступления, всего	5755,6	4491,9	-22,0

<http://kgd.gov.kz/ru/section/dinamika-postupleniy-nalogov-i-platezhey-v-nacionalnyy-fond>

В 2019 г. гарантированные трансферты из Нацфонда в республиканский бюджет выросли на 3,8% по сравнению с 2018 г., до 2 700 млрд тенге. Кроме гарантированного трансферта в 2019 г. из Нацфонда в республиканский бюджет был перечислен 370,0 млрд тенге целевой трансферт.

⁴⁶ В декабре 2016 г. состоялось подписание соглашения об ограничении добычи нефти между странами ОПЕК и 11 странами, не входящими в организацию (Казахстан, Россия, Азербайджан, Мексика, Оман, Бахрейн, Бруней, Малайзия, Судан, Южный Судан и Экваториальная Гвинея).

В Таблице 31 приведен отчет о поступлениях и использовании средств Национального фонда в 2018-2019 гг. и изменения.

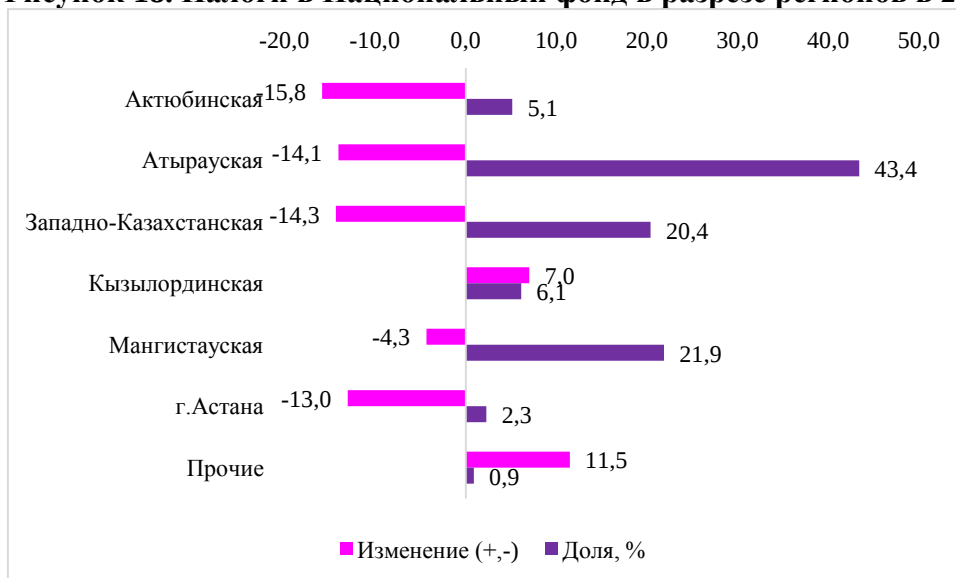
Таблица 31. Отчет о поступлениях и использовании Национального фонда РК за 2018-2019 гг.

Наименование	Сумма млн. тенге		2019 к 2018, %
	2018 г.	2019 г.	
Средства Национального фонда на начало отчетного периода (кассовое исполнение), всего:	22 924 524,8	26 062 038,1	13,7
Поступления:	5 755 587,7	4 491 914,5	-22,0
прямые налоги от организации нефтяного сектора (за исключением налогов, зачисляемых в местные бюджеты)	3 200 814,2	2 837 206,8	-11,4
другие поступления от операций, осуществляемых организациями нефтяного сектора (за исключением поступлений, зачисляемых в местные бюджеты)	10 761,0	21 986,5	2,0 p
поступления от приватизации государственного имущества, находящегося в республиканской собственности и относящегося к горнодобывающей и обрабатывающей отраслям	12 989,0	16 928,3	30,3
поступления от передачи в конкурентную среду активов национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний и их дочерних, зависимых и иных юридических лиц, являющихся аффилированными с ними, в порядке и по перечню, определяемым Правительством Республики Казахстан	-	947,9	-
поступления от продажи земельных участков сельскохозяйственного назначения	262,1	222,5	-15,1
инвестиционные доходы от управления Фондом	2 522 315,7**)	1 608 480,4	-36,2
возврат гарантированного трансферта из республиканского бюджета			
возврат целевого трансферта из республиканского бюджета	8 445,7	319,6	-96,2
иные поступления и доходы, не запрещенные законодательством Республики Казахстан		5 822,5	
Использование, всего:	2 618 074,4	3 083 987,3	17,8
в том числе:			
- гарантированные трансферты	2 600 000,0	2 700 000,0	3,8
- целевые трансферты	0	370 000	
- покрытие расходов, связанных с управлением Фондом и проведением ежегодного внешнего аудита	18 074,4	13 987,3	-22,6
Средства Фонда на конец отчетного периода, всего:	26 062 038,1	27 469 965,3	5,4

Источник: Отчет о поступлениях и использовании Национального фонда Республики Казахстан за 2018-2019 гг. <http://www.minfin.gov.kz/>.

96,9% поступлений Национального фонда приходится на нефтедобывающие регионы. В 2019 г. поступления от организации нефтяного сектора в Атырауской, Западно-Казахстанской, Мангистауской и Актыбинской областях по сравнению с 2018 г. сократились: в Атырауской области – на 14,1% (на регион приходится 43,4% от всех поступлений от нефтяного сектора), в Западно-Казахстанской области – на 14,3% (20,4%), в Мангистауской области – на 4,3% (21,9%) и в Актыбинской области – на 15,8% (5,1%).

Рисунок 18. Налоги в Национальный фонд в разрезе регионов в 2019 гг., %



<http://kgd.gov.kz/ru/section/dinamika-postupleniy-nalogov-i-platezhey-v-nacionalnyy-fond>

Другие налоги и платежи, также как налоги от других компаний горнорудного сектора, поступают в **республиканский бюджет и местные бюджеты** и обычно в статистических отчетах МФ РК не выделяются от налогов, получаемых от других секторов экономики.⁴⁷

В Таблице 32 приведены детали поступлений налогов в республиканский и местный бюджет и в Национальный фонд.

Таблица 32. Сведения о доле налоговых поступлений компаний добывающего сектора в налоговых поступлениях консолидированного бюджета (ГБ+НФ), республиканского и местных бюджетов в 2019 г., тыс. тенге

Наименование	Кол-во плательщиков	всего по РК (ГБ+НФ)	в том числе:			
			ГБ (РБ+МБ)	РБ	МБ	НФ
ВСЕГО по РК		12 549 014 588	9 689 598 747	7 124 429 611	2 565 169 136	2 859 415 841
Налоговые поступления		12 053 681 168	9 216 474 323	6 835 513 381	2 380 960 942	2 837 206 845
Неналоговые поступления		377 569 123	355 582 630	279 410 339	76 172 291	21 986 493
Поступления от продажи основного капитала		117 764 297	117 541 794	9 505 891	108 035 903	222 503
В том числе:						
Всего поступления от нефтегазового сектора (УВС) по РК	165	4 894 127 661	2 037 849 590	1 773 284 556	264 565 034	2 856 278 071
<i>из них сумма поступлений по перечню по сверже УВС</i>	75	4 729 675 660	2 004 195 229	1 768 317 623	235 877 606	2 725 480 431
доля от общих поступлений	45,45	96,64	98,35	99,72	89,16	95,42

⁴⁷ Статистический бюллетень МФ РК

http://www.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymous?NavigationTarget=ROLES://portal_content/mf/kz.ecc.rol/es/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonym_budgeting/budgeting/reports_fldr

Наименование	Кол-во платель- щиков	всего по РК (ГБ+НФ)	в том числе:			
			ГБ (РБ+МБ)	РБ	МБ	НФ
<i>по УВС (%)</i>						
Всего сумма поступлений от горнорудного сектора (ТПИ) по РК	369	835 810 136	835 810 136	690 805 662	145 004 474	0
<i>из них сумма поступлений по перечню по сверке ТПИ</i>	103	829 132 587	829 132 587	686 573 937	142 558 650	0
<i>доля от общих поступлений по ТПИ (%)</i>	27,91	99,20	99,20	99,39	98,31	0
Итого по УВС и ТПИ	534	5 729 937 797	2 873 659 726	2 464 090 218	409 659 508	2 856 278 071
Всего поступлений по перечню по сверке УВС и ТПИ	178	5 558 808 247	2 833 327 816	2 454 891 560	378 436 256	2 725 480 431
<i>доля от общих поступлений по РК (%)</i>	33,33	97,01	98,60	99,63	92,40	95,42

Источник: МФ РК

3.3.2. Выплаты в натуральной форме (4.2)

Согласно ответа Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан и запрос НА касательно получению долей Республики Казахстан в натуральной форме по каждому Соглашению о разделе продукции и стоимости реализации, в соответствии с главой 88 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) определен порядок исполнения налоговых обязательств по налогу на добычу полезных ископаемых, рентному налогу на экспорт по углеводородам, роялти и доле Республики Казахстан по разделу продукции в натуральной форме.

В соответствии со статьей 772 Налогового кодекса плательщиками Доли Республики Казахстан по разделу продукции в натуральной форме являются:

- 1) Филиал «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В.» – **оператор Северо-Каспийского проекта**, который передает полезные ископаемые (нефть, газ, сера) государству;
- 2) ТОО «PSA» - **получатель от имени государства**, который реализует полученные полезные ископаемые (нефть, газ, сера) и вырученные деньги перечисляет на код бюджетной классификации 105328 «Доля Республики Казахстан по разделу продукции по заключенным контрактам от организаций нефтяного сектора».

Следует отметить, что в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 февраля 2017 года № 67 ТОО «PSA» определен получателем от имени государства доли Республики Казахстан, передаваемой в натуральной форме недропользователем в счет исполнения налогового обязательства, предусмотренного Соглашением о разделе продукции по Северному Каспию от 18 ноября 1997 года.

Согласно данных форм налоговой отчетности представляемой ТОО «PSA» Доля Республики Казахстан по разделу продукции в натуральной форме за 2019 г. составила:

Таблица 33. Платежи в бюджет ТОО «PSA» от продажи доли РК в СРП в 2019 году

Полезные ископаемые в счет исполнения налогового обязательства				Сумма Доли РК, поступившего в бюджет на КБК 105328 (в тенге)
Наименование	Единица измерения	Объемы полученные	Объемы реализованные	
Нефть	тонна	277 821,00	277 821,00	47 421 277 279
Газ	тыс.куб.м	66 766,68	66 766,68	
Сера	тонна	20 234,40	20 234,40	
Неконденсационный газ	тыс.куб.м	3 218,31	3 218,31	

Источник: письмо МФ РК

3.3.3. Доходы от транспортировки (4.4)

Выделить в бюджете налоги, выплачиваемые от доходов от транспортировки продукции 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. Сами компании раскрывает доходы, получаемые от транспортировки, и данный Отчет освещает эти доходы.

Транспортировка нефти

Транспортировка нефти является стратегически важным направлением АО «НК «Казмунайгаз (КМГ) с точки зрения обеспечения доступа к рынкам сбыта нефти. Создана диверсифицированная нефтетранспортная система с высоким транзитным и экспортным потенциалом. Основная часть экспортной нефти транспортируется через трубопроводы:

- Тенгиз-Новороссийск (Каспийский трубопроводный консорциум) с пропускной способностью 67 млн тонн;
- Атырау-Самара с пропускной способностью 17,5 млн тонн;
- Атасу-Алашанькоу с пропускной способностью 20 млн тонн.

Часть объемов нефти КМГ экспортируется через зарубежный актив KMG International N.V. (KMGI), являющийся дочерней компанией КМГ. KMGI осуществляет куплю-продажу нефти, переработку нефти и реализацию нефтепродуктов в странах Юго-Восточной Европы⁴⁸.

Транспортировка нефти в АО «НК «Казмунайгаз представлена двумя видами:

- транспортировка магистральными трубопроводами (осуществляется дочерней организацией АО «КазТрансОйл»);
- транспортировка морским флотом (осуществляется дочерней организацией ТОО «НМСК «Казмортрансфлот» (КМТФ).

АО «КазТрансОйл» (доля КМГ – 90%) – национальный оператор по магистральному нефтепроводу Республики Казахстан. Компания владеет разветвленной сетью магистральных нефтепроводов общей протяженностью 5,4 тыс. км, к которой подключены практически все нефтяные месторождения

⁴⁸ <http://ir.kmg.kz/reports-and-disclosure/financial-results-reports-and-presentations>

Казахстана. Компания обеспечивает транспортировку нефти на 4 нефтеперерабатывающих завода, а также транспортирует нефть на экспорт по нефтепроводу Атырау-Самара, осуществляет перевалку нефти в экспортные нефтепроводы КТК и Атасу-Алашанькоу, отгрузку нефти в танкеры в порту Актау и на железнодорожный транспорт. Транспортировка нефти по магистральным нефтепроводам обеспечивается 37 нефтеперекачивающими станциями, 64 печами подогрева нефти, резервуарным парком для хранения нефти общим объемом 1 391 тыс. куб. м. АО «КазТрансОйл» также оказывает услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию магистральных нефтепроводов компаний ККТ, МунайТас, Карачаганак Петролиум Оперейтинг, КТК и Тургай Петролеум.

ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»

ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (ТОО «ККТ») – совместное предприятие АО «КазТрансОйл» (50%) и China National Oil and Gas Exploration and Development Company Ltd. (50%), созданное в целях проектирования, строительства и эксплуатации нефтепровода «Атасу – Алашанькоу». ТОО «ККТ» является владельцем нефтепроводов Атасу-Алашанькоу (протяженность 965 км) и Кенкияк-Кумколь (протяженность 794 км). Компания осуществляет транспортировку казахстанской и транзитной российской нефти в КНР, а также на внутренний рынок Казахстана.

ТОО «Северо-Западная трубопроводная компания «МунайТас» – совместное предприятие АО «КазТрансОйл» (51%) и компании CNPC Exploration and Development Company Ltd (49%), созданное в целях реализации проекта по проектированию, финансированию, строительству и эксплуатации нефтепровода «Кенкияк-Атырау», протяженностью 448,85 км.

«Каспийский Трубопроводный Консорциум» (доля КМГ – 20,75%) – крупнейший международный нефтетранспортный проект с участием России, Казахстана, а также ведущих мировых добывающих компаний, созданный для строительства и эксплуатации магистрального трубопровода протяженностью 1 510 км (из них 452 км – казахстанский участок). КТК является одним из приоритетных направлений экспортных поставок казахстанской нефти, соединяющий казахстанское нефтяное месторождение Тенгиз и нефтетерминал «Южная Озереевка» на Черном море (вблизи порта Новороссийск). Транспортировка нефти по КТК обеспечивается 15 нефтеперекачивающими станциями, резервуарным парком для хранения нефти общим объемом 1 млн м куб. и 3 выносными причальными устройствами.

ТОО «НМСК «Казмортрансфлот» – (доля КМГ 100%) – является Национальным морским перевозчиком. В октябре 2018 г. заключено Рамочное соглашение о поставках и перевозках нефти между АО НК «КазМунайГаз», «KMG International N.V.» и ТОО «НМСК «Казмортрансфлот», согласно которому КМТФ номинируется Генеральным перевозчиком всех грузов сырой нефти подконтрольных «KMG International N.V.» или его дочерним/аффилированным компаниям сроком на 10 лет.

Основными действующими маршрутами морской транспортировки нефти являются:

- маршруты в акватории Каспийского моря;
- маршруты в акватории Черного и Средиземного морей.

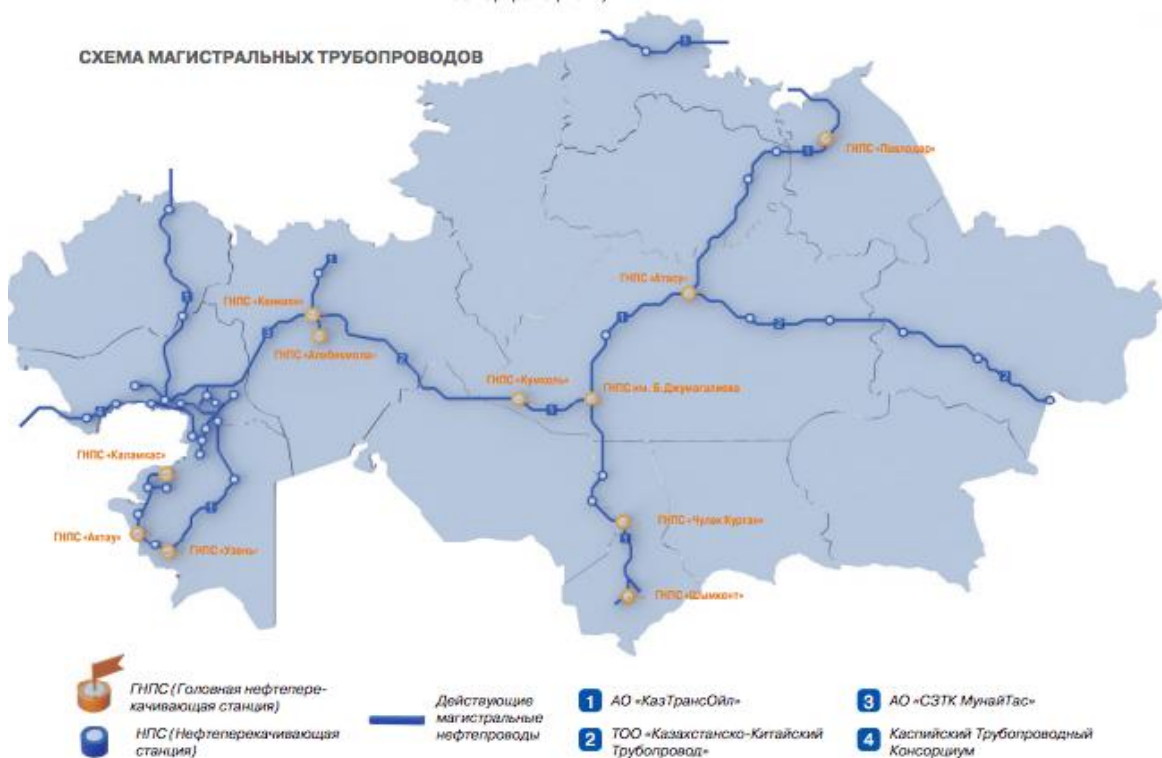
ООО «Батумский нефтяной терминал»

В результате ликвидационных процедур дочерней компании «Batumi Terminals Limited», с 22 августа 2017 г. АО «КазТрансОйл» стало владеть 100% долей участия в БНТ. Через БНТ осуществляется непосредственное владение и управление производственными активами в Грузии. Основная деятельность БНТ заключается в предоставлении услуг по перевалке, перекачке, хранению нефти, нефтепродуктов и газа, а также продуктов их переработки с использованием собственных причалов, технологических трубопроводов и резервуаров.

Транспортировка нефти по системе магистральных нефтепроводов АО «КазТрансОйл» осуществляется в соответствии с графиками поставок нефти, утвержденными Министерством энергетики РК по договорам с потребителями по следующим направлениям:

- поставка нефти на экспорт по нефтепроводу «Атырау – Самара» (через территорию Российской Федерации);
- поставка нефти на внутренний рынок: на ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод», ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс», ТОО «Павлодарский нефтехимический завод» и ТОО «CASPI BITUM» (битумный завод);
- отгрузка нефти в танкеры в порту г. Актау;
- перевалка нефти в систему АО «КТК-К», ТОО «МунайТас» и ТОО «ККТ»;
- налив нефти в вагоноцистерны с железнодорожной эстакады ННП «Шагыр» и НПС им Т. Касымова.

Рисунок 19. Схема магистральных трубопроводов



Источник: АО НК «КазМунайГаз»

Таблица 34. Маршруты и объемы транспортировки в 2019 г.

№	Направление транспортировки	Объем нефти, млн. тонн
	Объем транспортировки	44,5
1	НПЗ РК, в том числе	16,9
	АНПЗ	5,3
	ПКОП	5,4
	ПНХЗ	5,3
	Битумный завод	0,9
2	ПСП Самара	14,3
3	Ж/д отгрузки	0,1
4	Отгрузка морем (экспорт через порт Актау)	2,0
5	Перевалка в систему МН КТК	1,8
6	Перевалка в н/п Атасу-Алашанькоу	10,8
	в том числе, транзитная российская нефть	10,0

Источник: АО «КазТрансОйл»

Таблица 35. Сведения о доходах, получаемых в связи с транспортировкой нефти АО «КазТрансОйл» в 2019 г.

Доход от оказания услуг по транспортировке нефти, в том числе:	199 874 262
Доход от оказания услуг по транспортировке нефти на экспорт	105 434 887
Доход от оказания услуг по транспортировке нефти на внутренний рынок	63 179 979
Доход от оказания услуг по транспортировке нефти по (ТОН 2)	7 998 895
Транспортировка нефти (внутренний рынок) по ТОН-2	878 644
Доход от оказания услуг по транспортировке нефти Роснефть	16 112 529
Доход от оказания услуг по замещению нефти при транспортировке	6 269 328
Доход от оказания прочих услуг, в том числе:	5 301 642
Доход от оказания услуг по хранению нефти	52 861
Доход по штрафам за недопоставленный обязательный минимальный годовой объем нефти (ОМО)	5 248 781
Доход в виде вознаграждения по единой маршрутизации, в том числе:	677 031
Доход от оказания услуг по операторской деятельности по единой маршрутизации	635 581
Доход от оказания услуг по операторской деятельности по единой маршрутизации (внутренний рынок)	41 450
Всего	205 852 935

Источник: АО «КазТрансОйл»

Государственное регулирование и тарифы на услуги

В соответствии с законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях АО «КазТрансОйл» является субъектом естественной монополии в следующих сферах:

- услуги по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов по магистральным трубопроводам, за исключением их транспортировки в целях транзита через территорию Республики Казахстан и экспорта за пределы Республики Казахстан;
- услуги по передаче электрической энергии;
- услуги по производству, передаче, распределению и (или)
- снабжению тепловой энергией;
- услуги водоснабжения и (или) водоотведения.

Тарифы на услуги по транспортировке нефти по системе магистральных трубопроводов Компании

В соответствии с законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях, тарифы на регулируемые услуги должны быть не ниже стоимости затрат, необходимых для предоставления услуг, и учитывать возможность получения прибыли, обеспечивающей эффективное функционирование субъекта естественной монополии.

Тарифы на услуги по транспортировке нефти на внутренний рынок Республики Казахстан утверждаются уполномоченным органом в сфере регулирования естественных монополий.

Для расчета тарифов на услуги по транспортировке нефти на экспорт и транзит в Компании разработана и применяется Методика расчета тарифов на услуги АО «КазТрансОйл» по транспортировке нефти по магистральным трубопроводам в целях экспорта за пределы Республики Казахстан и транзита через территорию Республики Казахстан. Стоимость транспортировки российской нефти в целях транзита через территорию Республики Казахстан в КНР утверждается Министерством энергетики Республики Казахстан.

Раскрытие тарифных ставок и объема транспортировки АО «КазТрансОйл» приведены в Приложении 7.

В 2019 г. по группе компаний АО «КазТрансОйл» оплачено налогов и других обязательных платежей в бюджет на сумму 39 390 941 тыс. тенге. В АО «КазТрансОйл» не существует отдельной методики для расчетов налогов по видам деятельности – по транспортировке. Компания ведет учет налогов в общеустановленном порядке налогообложения в соответствии в Налоговым кодексом Республики Казахстан. Налоговым кодексом не предусмотрено обязательное деление в разрезе видов деятельности. Налоги выплачиваются Компанией суммарно по всем видам деятельности.

Таблица 36. Налоги и платежи в бюджет АО «КазТрансОйл» в 2018-2019 гг, тыс. тенге

Наименование налогов	2018 тыс.тенге	2019 тыс.тенге
Корпоративный подоходный налог	17 328 744	18 648 344
КПН удерживаемый у источника выплаты юр.лиц-нерезидентов	22 219	27 476
НДС с резидентов	2 700 000	4 534 247
НДС за нерезидента	15 611	18 612
НДС на товары, импортируемые с территории государств- членов ЕАЭС	2 643	1 380
ИПН	4 396 326	4 468 619
Социальный налог	3 613 121	3 691 990
НДПИ (подземная вода)	1 407	1 443
Налог на имущество	7 588 997	7 738 638
Налог на землю	24 755	29 256
Налог на транспортные средства	42 231	37 503
Плата за эмиссии в окружающую среду	89 286	95 284
Плата за пользование водными ресурсами	7 775	9
Плата за использование радиочастотного спектра	28 791	24 767
Прочие налоги	87 342	73 373
Итого	35 949 248	39 390 941

Источник: АО «КазТрансОйл»

Транспортировка газа

АО «КазТрансГаз»⁴⁹ является крупнейшей газоснабжающей компанией Республики Казахстан, представляющей интересы государства на газовом рынке страны и в мире. Единственным акционером является АО «Национальная компания «КазМунайГаз». АО «КазТрансГаз» управляет транспортировкой природного газа по магистральным газопроводам, занимается добычей, продажей газа на внутреннем и внешнем рынках, разрабатывает, финансирует, строит и эксплуатирует трубопроводы и газохранилища.

В 2019 г. в группу компаний АО «КазТрансГаз» входило 10 дочерних и зависимых компаний, которые представлены в следующих бизнес-направлениях:

- расширение ресурсной базы: ТОО «Амангельды Газ», ТОО «КМГ Кансу Оперейтинг»;
- магистральная транспортировка: АО «Интергаз Центральная Азия», ТОО «Азиатский Газопровод», ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент», ОсОО «КазТрансГазБишкек»;
- транспортировка по газораспределительным системам: АО «КазТрансГаз Аймак»;
- торговые операции с газом: ТОО «КазТрансГаз Өнімдері», ТОО «КазРосГаз» (50% доли участия в доверительном управлении);
- прочие ДЗО: «Intergas Finance B.V.».

Газотранспортная инфраструктура Республики Казахстан по транзиту газа состоит из основных магистральных газопроводов:

- «Средняя Азия-Центр» – протяженность около 4 000 км, мощность 60 млрд. куб м. (туркменский и узбекский газ);
- «Бухара-Урал» – протяженность около 4 500 км, мощность 7,2 млрд. куб м. (узбекский газ);
- «Оренбург-Новопсков и МГ «Союз»» – протяженность 760 км, мощность 10 млрд. куб м. и 20 млрд. куб м. (российский газ);
- «Казахстан-Китай» – протяженность около 1 310 км. часть магистрального газопровода «Центральная Азия – Китай», предназначенного для транспортировки газа крупнейшего газового месторождения Галкыныш (Туркменистан) в Китай, действующей мощностью 37 млрд. куб м. с перспективой расширения до 55 млрд. куб м.

Еще один важный проект, реализованный АО «КазТрансГаз», это строительство с запада на юг Казахстана магистрального газопровода «Бейнеу-Бозой-Шымкент», протяженностью почти 1,5 тыс. км и пропускной способностью 10 млрд. куб. м в год. С завершением строительства МГ «Бейнеу-Бозой-Шымкент» завершена интеграция магистральных систем Запада и Юга Казахстана и создана единая система магистральных газопроводов.

АО «КазТрансГаз» и его дочерние и зависимые организации, осуществляющие деятельность в газовой отрасли, образуют вертикально-интегрированную группу компаний в составе АО «Национальная компания «КазМунайГаз».

⁴⁹ Компания «КазТрансГаз» создана постановлением Правительства РК №173 от 5.02.2000 г. 9 июня 2004 г. ЗАО «КазТрансГаз» переименовано в АО «КазТрансГаз» (в соответствии с Законом РК «Об акционерных обществах» №415-ІІ от 13.05.2003 г.). Постановлением Правительства РК №914 от 5.06.2012 г. АО «КазТрансГаз» определено национальным оператором в сфере газа и газоснабжения.

Поставка газа для потребителей внутреннего рынка осуществляется путем реализации через АО «КазТрансГаз Аймак» и прочих газораспределительных организаций из ресурсов казахстанских недропользователей, а также импортного газа, поставляемого в рамках СВОП-операций с ПАО «Газпром».

АО «Интергаз Центральная Азия»

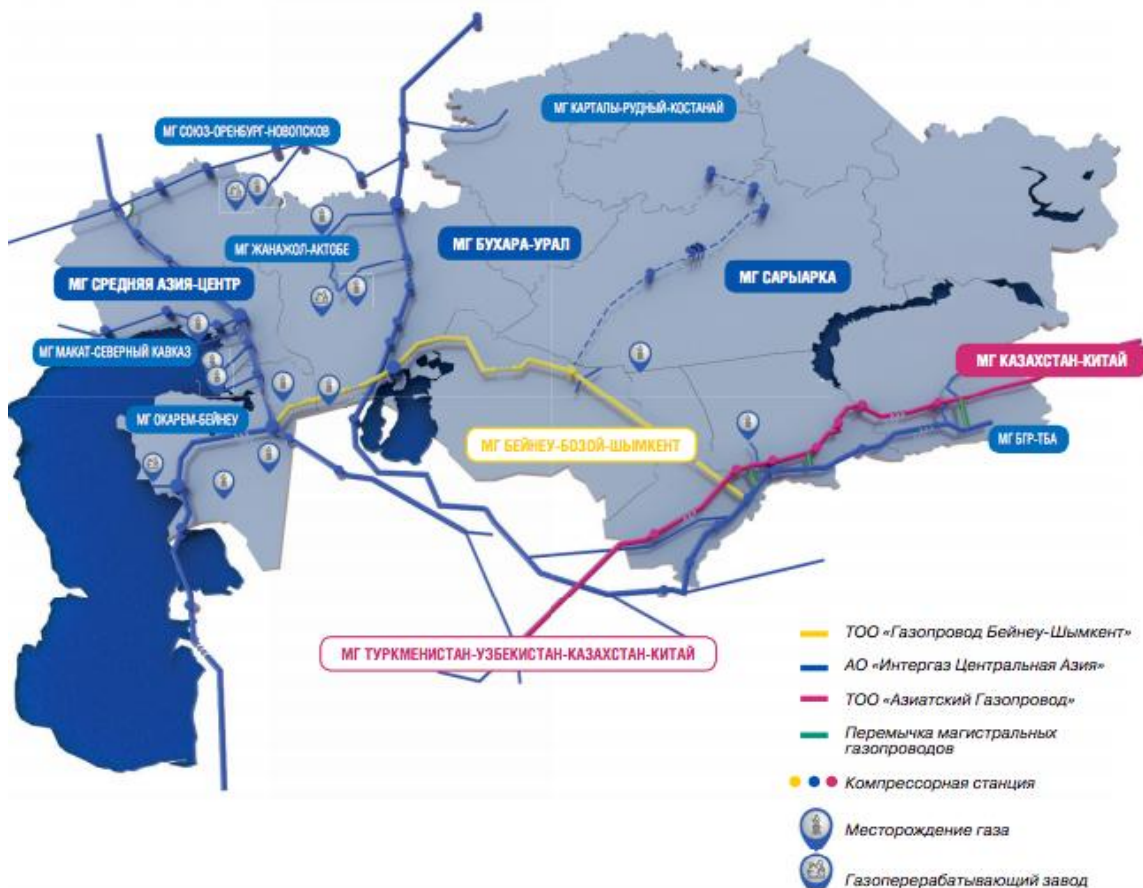
Основными направлениями деятельности АО «Интергаз Центральная Азия» (АО «ИЦА») являются транспортировка природного газа по системе магистральных газопроводов, услуги по хранению газа в подземных хранилищах, эксплуатация и техническое обслуживание магистральных газопроводов и распределительных сетей.

Транспортировка природного газа осуществляется по территории Туркестанской, Жамбылской, Костанайской, Западно-Казахстанской, Алматинской, Мангистауской, Атырауской, Актыубинской и Кызылординской областей. Международная транспортировка природного газа является основной доходной составляющей бизнеса АО «ИЦА».

АО «КазТрансГаз Аймак»

Основной деятельностью АО «КазТрансГаз Аймак» является оказание услуг по транспортировке газа по магистральным и распределительным газопроводам, маркетинг, покупка, реализация газа потребителям. Приоритетной задачей АО «КазТрансГаз Аймак» является обеспечение безаварийного, бесперебойного и безопасного газоснабжения потребителей всех категорий (население, предприятия коммунального назначения, промышленные предприятия) в регионах присутствия АО «КазТрансГаз Аймак».

Рисунок 20. Газопроводная сеть Республики Казахстан



Источник: АО НК «КазМунайГаз»

Через территорию Казахстана осуществляется транзит природного газа из Туркменистана и Узбекистана в Китай и Российскую Федерацию.⁵⁰

Сведения по тарифам и доходам от транспортировки газа по группе АО «КазТрансГаз» в 2019 г. приведены в Таблице 3 Приложение 7.

Платежи в бюджет по транспортировке газа

Компания ведет учет налогов в общеустановленном порядке налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. Налоговым кодексом не предусмотрена выплата налогов в разрезе видов деятельности. Налоги выплачиваются компанией суммарно по всем видам деятельности. Начисление и оплата налогов производятся в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан.

В 2019 году по группе компаний АО «КазТрансГаз» доход от транспортировки составил 1 202,9 млрд. тенге (в 2018 – 1 133,5 млрд. тенге). Уплачено налогов и других обязательных платежей в бюджет (Приложение 7) на сумму 105,6 млрд. тенге по всем видам деятельности – не только по транспортировке, в том числе:

- АО «ИнтергазЦентральнаяАзия» – 33,3 млрд. тенге;
- АО «КазТрансГаз – Аймак» – 10,6 млрд. тенге;
- ТОО «Азиатский газопровод» – 46,2 млрд. тенге;
- ТОО Газопровод Бейнеу-Шымкент – 15,6 млрд. тенге (рост почти в три раза по сравнению с 2018 г).

Транспортировка по железной дороге

Для транспортировки нефти и продукции горнорудного сектора используется железная дорога.

АО «НК Казахстан Темир Жолы» осуществляет эксплуатацию государственной системы железных дорог, оказывая услуги по грузовым и пассажирским перевозкам, услуги магистральной железнодорожной сети и обеспечивая эксплуатацию, содержание, модернизацию магистральной железнодорожной сети. Государство устанавливает тарифы на услуги железнодорожной сети, а также на услуги по перевозке грузов (в соответствии с Предпринимательским кодексом, это временная мера до 2020 г.). Уровень регулируемых тарифов в грузовых перевозках различается в зависимости от типа перевозимого груза. Тариф на перевозку грузов в международном транзитном сообщении, как и перевозки грузов в контейнерах, не регулируются государством.⁵¹ Государство, в лице АО «ФНБ Самрук-Казына», является единственным акционером компании.

Стоимость перевозки грузов железнодорожным транспортом формируется из тарифов на услуги магистральной железнодорожной сети, по перевозке грузов железнодорожным транспортом, а также услуги по предоставлению в аренду железнодорожных грузовых вагонов либо услуги оператора вагонов.

В соответствии с Законом РК «О естественных монополиях» услуги магистральной железнодорожной сети (далее – МЖС) отнесены к сфере естественных монополий, деятельность АО «НК «КТЖ» как субъекта естественных монополий, в том числе тарифообразование, регулируется и

⁵⁰ Годовой отчет АО НК «КазМунайГаз» за 2019 г.

⁵¹ АО «НК КТЖ» Консолидированный годовой финансовый отчет за 2018 г. с аудиторским заключением.

контролируется Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики РК (далее – Комитет).

В соответствии с Предпринимательским кодексом РК услуги по перевозке грузов железнодорожным транспортом отнесены к сфере общественно значимых рынков, ценообразование на которых также регулируется Комитетом.

При этом, порядок исчисления стоимости перевозки грузов является единым, и регламентируется:

1. «Тарифами на услуги МЖС при перевозке грузов железнодорожным транспортом РК (расчетные таблицы ставок)», утвержденными приказами Агентства РК по регулированию естественных монополий и защите конкуренции №242-ОД от 25 мая 2004 года и №300-ОД от 5 июля 2004 года и «Общими указаниями о порядке пользования и правилах применения расчетных таблиц, применяемых для исчисления тарифов на услуги магистральной железнодорожной сети при перевозках грузов железнодорожным транспортом»;
2. «Тарифным руководством (прейскурантом), коэффициентами индексации к базовым ставкам расчетных таблиц за услуги локомотивной тяги, за услуги грузовой и коммерческой работы и пользование грузовыми вагонами и контейнерами при перевозке грузов железнодорожным транспортом», утвержденным приказом акционерного общества «КТЖ – Грузовые перевозки» от 24 июня 2016 года №383-ГП.

На 2016-2020 гг. Комитетом утверждены тарифы на услуги магистральной железнодорожной сети с ежегодным ростом в среднем на 4%.⁵²

Принцип построения тарифов на перевозку грузов основан на дифференциации в зависимости от расстояния перевозок, типа подвижного состава, принадлежности подвижного состава (инвентарный (общий) или собственный (арендованный)), рода груза (более 20 позиции), загрузки вагона и др.

Измерителем работы железнодорожного транспорта в целом является тарифный тонно-километр. Во всех действующих тарифных руководствах ставки платы установлены именно за этот показатель.

Так, к примеру, стоимость перевозки грузов собственным (арендованным) подвижным составом (вагоны, контейнера) исчисляется как сумма составляющих - тарифов: тарифов на услуги МЖС, ставок за пользование локомотивной тягой, тарифов за услуги грузовой и коммерческой работы (при этом, базовые ставки всех составляющих в стоимости перевозки грузов собственным (арендованным) подвижным составом (вагоны, контейнера) умножаются на повышающие коэффициенты, утверждаемые/согласовываемые уполномоченным органом).

В части услуг по предоставлению в аренду железнодорожных грузовых вагонов и услуг оператора вагонов сообщаем, что в соответствии с изменениями, внесенными в Предпринимательский кодекс РК, с 1 января 2017 года данные услуги дерегулированы и соответственно субъектами рынка – владельцами (операторами) грузовых вагонов применяются рыночные механизмы ценообразования.

АО «НК «Қазақстан темір жолы» предоставило данные об объемах перевозки минеральных ресурсов, тарифах, основных маршрутах, грузообороте и доходах от

⁵² АО «НК КТЖ» Консолидированный годовой финансовый отчет за 2019 г. с аудиторским заключением.

транспортировки (Приложение 7). Вместе с тем, как отмечено выше, АО «НК «Қазақстан темір жолы» тоже оплачивает налоги в бюджет от всей операционной деятельности. **Отдельно оплату налогов и других платежей в бюджет по транспортировке КТЖ не осуществляет, в связи с чем сведения об оплаченных налогах и других платежах в бюджет по транспортировке не представляется возможным.**

3.3.4. Предоставление инфраструктуры и бартерные соглашения (4.3)

Согласно отчетности по ЛКУ, компании-недропользователи финансируют объекты инфраструктуры в регионах (Приложение 5). В 2019 г. затраты на социальную сферу (более детально в разделе 3.5) и местную инфраструктуру составили **89,9 млрд. тенге.**

СВОП- операции

Газ. В Национальном Отчета ИПДО-2018 из «Концепции развития топливно-энергетического комплекса Республики Казахстан до 2030г.» дана более подробная информация о СВОП- операциях⁵³.

Для обеспечения внутреннего рынка Республики Казахстана газом 27 декабря 2006 г. подписано Соглашение о встречных поставках газа между ОАО «Газпром», НХК «Узбекнефтегаз» и АО «НК «КазМунайГаз» (далее – Соглашение). В соответствии с Соглашением весь импорт газа «свопируется» с Карачаганакским экспортом по равной цене и в равных объемах. В рамках вышеуказанного Соглашения ежегодно заключаются договора на встречную поставку газа Карачаганакского месторождения на Юг Казахстана и Костанайскую область. Данные СВОП операции позволили с 2007 г. проводить политику сдерживания цены узбекского газа поставляемого на Юг Казахстан и российского газа для Костанайской области.

С 2007 г. посредством встречных поставок ТОО «КазРосГаз» осуществляет поставки газа на внутренний рынок РК. Механизм обеспечения встречных поставок, отработанный ТОО «КазРосГаз», достигается путем замещения российского газа, потребляемого Костанайской областью, узбекского и туркменского газа, потребляемого южными регионами Казахстана, аналогичными объемами переработанного карачаганакского газа по фиксированным ценам, согласованным с уполномоченными сторонами Соглашения – АО «НК «КазМунайГаз» и ОАО «Газпром» и утвержденным Правительством Республики Казахстан.

Ежегодно в рамках Соглашения АО «НК «КазМунайГаз» и ОАО «Газпром» подписывают протокол совещания по вопросам сотрудничества в газовой отрасли, в котором отражены объемы и цены на газ по обменным операциям.

⁵³ Постановление Правительства РК от 28 июня 2014 г. № 724 «Об утверждении Концепции развития топливно-энергетического комплекса Республики Казахстан до 2030 г.» <https://www.kmg.kz/uploads/Постановление%20о%20концепции%20тэк.pdf>

Об установлении цены сделки, осуществляемой по взаимобмену газом

Установить цену газа по сделке, заключаемой между товариществом с ограниченной ответственностью «КазРосГаз» и уполномоченной публичным акционерным обществом «Газпром» организацией – «GAZPROM Schweiz AG» при реализации переработанного газа Карачаганакского месторождения на экспорт в 2019 г. для обеспечения газом внутреннего рынка Республики Казахстан путем встречных поставок в 2019 г. на условиях DAP граница Республика Казахстан/Российская Федерация, газоизмерительная станция «Александров Гай» в объеме до 6,0 млрд. куб. м по следующим ценам:

1) за газ узбекского происхождения, поставляемый на границу Республика Узбекистан/Республика Казахстан в объеме 1,21 млрд. куб. м в период с 1 января по 30 июня 2019 г., по цене 3 932 российских рублей за 1 000 куб. м; за газ узбекского происхождения, поставляемый на границу Республика Узбекистан/Республика Казахстан в объеме до 1,8 млрд. куб. м в период с 1 июля по 31 декабря 2019 г., по цене 3 987 российских рублей за 1000 куб. м;

2) за газ российского происхождения, поставляемый на границу Российская Федерация/Республика Казахстан в объеме 1,25 млрд. куб. м в период с 1 января по 31 марта 2019 г., по цене 3 932 российских рубля за 1 000 куб. м; за газ российского происхождения, поставляемый на границу Российская Федерация/Республика Казахстан в объеме до 1,75 млрд. куб. м в период с 1 апреля по 31 декабря 2019 г., по цене 127 долл. США за 1 000 куб. м.

Источник: «Об установлении цены сделки, осуществляемой по взаимобмену газом (изменения на 31 декабря 2019)» Постановление Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года № 1049.

Вводится в действие с 01.01.2019. <http://adilet.libgateway.psu.kz/rus/docs/P1900001049/history>

Уран. Казатомпром, входящий в ФНБ Самрук-Казына, реализует часть урановой продукции на условиях своп (swap).

Группа оговаривает условия и заключает одновременно два отдельных договора с одним и тем же контрагентом, один – на поставку, второй – на покупку одного и того же объема урана по одинаковой цене в двух разных пунктах поставки. В результате, происходит замещение собственного (произведенного или купленного у предприятий Группы) урана и покупного урана. Как правило, при операциях своп Группа осуществляет физическую поставку урана на один пункт поставки, и покупает такой же объем урана на стороннем конверторе для дальнейшей реализации конечным покупателям. Сделки своп заключаются в первую очередь для снижения транспортных расходов по доставке урана из Казахстана конечным потребителям.

Несмотря на то, что договора по своп сделкам формально не связаны друг с другом, руководство пришло к заключению, что данные сделки являются связанными и не осуществлялись бы обособленно, исходя из понимания существующего спроса и предложения на рынке. По мнению руководства, поставка одинакового объема однородного товара (урана) по одинаковой цене является, по сути, замещением товара, который должен отражаться на свернутой основе в финансовой отчетности, отражая экономическую сущность данной транзакции. Понимание условий и подход к отражению своп операций требует суждения.

В 2019 году Группа не признала выручку от операций своп на сумму 41 741 миллион тенге, себестоимость реализации на сумму 43 091 миллион тенге. В 2018 году Группа не признала выручку от операций своп на сумму 65 052 миллиона

тенге, себестоимость реализации на сумму 68 112 миллионов тенге и скорректировала баланс запасов на 1 585 миллионов тенге.

3.3.5. Транзакции государственных компаний (4.5)

В течение 2019 и 2018 годов ФНБ Самрук Казына произвел эмиссии простых акций, оплата которых была осуществлена следующим образом:

Оплата акций	Количество разрешённых к выпуску и выпущенных акций	Номинальная стоимость одной акции, в тенге	Уставный капитал, в миллионах тенге
На 31 декабря 2017 года	3.481.938.318		5.133.476
Взносы имуществом	1.000	290.037	290
На 31 декабря 2018 года	3.481.939.318		5.133.766
Взносы денежными средствами	3.500	10.000.000; 70.196.400	95.196
Взносы имуществом	14.951	10.000	150
На 31 декабря 2019 года	3.481.957.769		5.229.112

На 31 декабря 2019 года 3.481.957.769 акций Фонда были полностью оплачены.

Взносы денежными средствами

В 2019 году Акционер (Правительство) осуществил взносы в уставный капитал Фонда на общую сумму в размере 95.196 миллионов тенге. Данные средства предназначены для финансирования дочерних компаний ФНБ.

Взносы имуществом

28 июня 2019 года ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов РК» осуществил взнос в уставный капитал ФНБ в размере 150 миллионов тенге в форме имущественного вклада. Данное имущество было передано в уставный капитал дочерней организации АО «Национальная Компания «Казақстан Темір Жолы» («НК КТЖ»).

29 декабря 2018 года ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов РК» осуществил взнос в уставный капитал ФНБ в размере 290 миллионов тенге в форме имущественного вклада.

Дивиденды

Дивиденды, приходящиеся на Акционера материнской компании

В 2019 году ФНБ объявил и осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 63.750 миллионов тенге по итогам 2018 года в соответствии с Постановлением Правительства от 24 декабря 2019 года.

Прочие операции с Акционером

В рамках заключенного договора купли-продажи облигаций АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек», 17 января 2019 года выдан очередной транш на сумму 5.751 миллион тенге. Срок обращения облигаций до 2026 года со ставкой купона 0,15%. В связи с тем, что средства были предоставлены для целей финансирования жилищного строительства и завершения проблемных объектов жилищного строительства города Нур-Султан в рамках Государственной программы инфраструктурного развития «Нұрлы Жер», утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 июня 2018 года,

разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью в размере 2.501 миллион тенге была признана как Прочие операции с Акционером в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

Передача акций ТОО «МАЭК-Казатомпром»

4 декабря 2019 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 ноября 2019 года Фонд передал контрольную долю ТОО «МАЭК-Казатомпром» в пользу ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов РК» в сумме чистых активов 21.626 миллионов тенге (*Примечание 6*).

Государственные субсидии

В связи с тем, что Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Фонда, Группа анализирует все сделки с Правительством, оценивая его роль: в каких случаях Правительство действует главным образом в качестве Акционера, а в каких в качестве регулятора. Если определено, что в конкретной операции Правительство действует в качестве акционера, любые прибыли или убытки, понесённые Группой в результате такой операции, признаются напрямую в капитале как взнос или изъятие капитала Акционера.

Если же специфическая операция Правительства не определяется как действие в качестве Акционера, такие операции учитываются в соответствии с положениями МСБУ 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». В таких случаях, государственные субсидии признаются по их справедливой стоимости, когда есть разумная уверенность в том, что субсидии будут получены и все необходимые условия, связанные с ними, будут выполнены. В случае если субсидия относится к статье расхода, она признаётся в качестве дохода за период, необходимый для соотношения с соответствующими расходами, которые она должна компенсировать, на систематической основе. Когда субсидия относится к активу, её справедливая стоимость относится на доходы будущих периодов и отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе в течение ожидаемого срока полезной службы соответствующего актива ежегодно равномерными частями. Субсидии, относящиеся к доходу, представлены отдельно в консолидированном отчёте о совокупном доходе, в составе доходов от операционной деятельности.

Дивиденды. 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».

Вместе с тем, следует отметить, что в Казахстане нет правил и практики, регулирующих переводы средств между государственным предприятием (ГП) и государством. Так, например, в настоящий момент Национальный банк РК является держателем 9,58% акций в АО «НК «КазМунайГаз, но выкуп этой доли нигде не был предусмотрен до принятия этого решения и неясно, как долго НБ РК будет оставаться акционером НК КМГ.

Национальные компании, выплатили дивиденды АО «ФНБ «Самрук-Казына» (приложение 2-2):

- АО НК «Казмунайгаз (государственная доля 90,42%) – 33 455 012 тыс. тенге;
- АО «Тау-Кен Самрук» - 60 000 000 тыс. тенге;
- АО «НАК» Казатомпром» - 68 065 370 тыс. тенге.

АО НК «Казмунайгаз» перечислил Национальному Банку РК (доля 9,58%) – 3 542 634 тыс. тенге.

По данным годового отчета АО «НГК «Казгеология», по итогам 2019 г. перечислило РГУ УГД по Есильскому району ДГД по г.Нур-Султан КГД МФ РК 61 965 тыс. тенге «Дивиденды на государственные пакеты акции, находящиеся в республиканской собственности» (Приложение 2-2). Сама Казгеология не получала дивиденды от дочерних компаний.

АО «НАК «Казатомпром»

АО «НАК «Казатомпром» получает дивиденды и другие платежи от своих дочерних компаний, СП и ассоциированных компаний и других инвестиций. За 2019 НАК Казатомпром получил дивиденды в размере 62 639 млн тенге (Приложение 2.2.) соответственно от своих СП и ассоциированных компаний и других инвестиций. Казатомпром стремится использовать свое право голоса для максимизации дивидендных потоков от дочерних организаций, СП и ассоциированных компаний. Дивиденды, полученные Компанией от объектов инвестиций, находящихся в Республике Казахстан, не облагаются налогом на дивиденды.

АО «НГК «Тау-Кен Самрук»

В 2019 году в соответствии с решением Правления Единственного акционера Группы от 20 мая 2019 года были объявлены и выплачены дивиденды в размере 44,086,006 тыс. тенге по итогам 2018 года и 15,913,994 тыс. тенге по итогам 2016 года (Консолидированная финансовая отчетность За год, закончившийся 31 декабря 2019 года⁵⁴)

Также в 2019 году согласно решению Правления Единственного акционера Группы от 3 сентября 2018 года выплачены дивиденды по итогам 2017 года в размере 3,600,477 тыс. тенге.

АО «Тау-Кен Самрук» дивидендов от дочерних компаний не получал.

3.4. Распределение доходов от добывающих отраслей (5.1)

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

Гарантированный трансферт в республиканский бюджет из **Национального фонда РК в 2019 г. составил 2,7 трлн. тенге**, предназначен для пополнения общих доходов бюджета и финансирования текущих бюджетных программ и

⁵⁴ http://tks.kz/wp-content/uploads/2020/03/Consolidated-Tau-Ken-Samruk-JSC-YE2019_RUS.pdf

программ развития. **Кроме того, из Национального фонда было перечислено 370 млрд. тенге – целевой трансферт для создания фонда прямых инвестиций.**

3.5. Социальные расходы (6.1)

Согласно отчетности ЛКУ, в 2019 г. затраты на социальную сферу и местную инфраструктуру составили 89,99 млрд. тенге, в том числе перечислено 10,6 млрд. тенге на код бюджетной классификации (КБК) 206114 «Отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры».⁵⁵

Затраты на социальную сферу и местную инфраструктуру нефтегазовых компаний составили 79,3 млрд. тенге (78% от общей суммы), горнорудными компаниями 10,7 млрд. тенге.

Также в акиматах административных областей на ежегодной основе проводятся открытые заседания с привлечением компаний, общественности, СМИ, где местные исполнительные органы отчитываются об использовании средств, выделенных компаниями на развитие социальной сферы регионов. При этом, кроме средств, направленных на КБК 206114, осуществляются расходы в рамках меморандумов, договоров социального партнерства.

По данным годового отчета ТШО за 2019 г., с 1999 года в рамках программы «Игилик» было проинвестировано более 300 млн. долларов США, реализовано 96 проектов и создано более 1 000 новых рабочих мест.

В 2019 г. ТШО выделил дополнительные 25 млн. долларов США в рамках программы «Игилик», которые направлены на строительство школ, детских садов и прочих социальных объектов на территории Атырауской области.

Завершенные в 2019 г. проекты в рамках программы «Игилик» в Атырауской области

- Дом культуры (на 200 мест) в пос. Бодене
- Дом культуры (на 300 мест) в пос. Есбол
- Школа (624 мест) в г. Атырау, мкр. Жулдыз
- Детский сад (100 мест) в с. Майкомген
- Физкультурно-оздоровительный центр в с. Майкомген
- Очистка реки Курсай / строительство набережной в г. Кульсары
- Общежитие (на 100 мест) для студентов Атырауского колледжа энергетики и строительства
- Детский сад (на 280 мест) в пос. Доссор

Ежегодно реализуемые Компанией проекты по развитию социальной инфраструктуры в Западно-Казахстанской области включают в себя строительство и ремонт дорог, улиц, мостов, а также объектов здравоохранения, образования, культуры и спорта. К работам привлекаются только казахстанские подрядчики. В 2019 г. КПО завершила три социально-инфраструктурных проекта и приступила к реализации 12 новых проектов на территории ЗКО. На период 2018–2022 гг. на социально-инфраструктурные проекты области были выделены

⁵⁵Приказ Министра экономики и бюджетного планирования РК от 17.07.2014г. №199 «О внесении изменений и дополнений в приказ Министра экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан от 13 марта 2013 года № 71 «Некоторые вопросы Единой бюджетной классификации Республики Казахстан».

дополнительные 50 млн долл. США, а также утвержден новый перечень социальных и инфраструктурных проектов на сумму 15,3 млн долл. США за счет неизрасходованных ранее средств.

На конец 2019 г. совокупный объем инвестиций КПО в социальную инфраструктуру достиг 400 млн долл.

КПО стремится оказывать необходимую помощь местному населению, как за счёт благотворительных проектов, так и поддержки местного производственного потенциала. В течение года совместно с местными органами власти КПО провела 10 общественных слушаний по вопросам оценки воздействия на окружающую среду при подключении скважин и реализации строительных проектов. В рамках благотворительной программы было приобретено 200 санаторных путевок для пенсионеров и 78 путевок для школьников в летний лагерь г. Уральска.

В течение 2019 г. Компания продолжала вести мониторинг переселенных в г. Аксай жителей бывших посёлков Березовки и Бестау. Специалистами КПО было проведено шесть заседаний Консультативных советов в шести граничащих с Карачаганакским месторождением селах, включая Приуральный, Успеновку, Жанаталап, Жарсуат, Карачаганак, Димитрово. В числе обсуждаемых вопросов на встречах – социальная поддержка, экология, аварийное реагирование.

В рамках исполнения обязательств по контрактам на недропользование в 2019 году Казатомпром суммарно перечислил 1,4 млрд тенге на социально-экономическое развитие, а также развитие инфраструктуры в бюджет регионов (Таблица 37).

Таблица 37. Трансферы в бюджеты областей в 2019 г.

Наименование	Перечислено, тыс. тенге	Наименование	Перечислено, тыс. тенге
Туркестанская область		Кызылординская область	
АО «НАК «Казатомпром»	154,5	ТОО «Байкен-У»	38,6
ТОО «Каратау»	52,3	ТОО «Кызылкум»	116,2
ТОО «АППАК»	37,9	ТОО «РУ-6»	102,8
АО «СП «Заречное»	10,1	ТОО «Семизбай-У»	26,5
ТОО «СП «Инкай»	58,0	Акмолинская область	
АО «Волковгеология»	2,5	ТОО «Семизбай-У»	18,9
ТОО «ДП «Орталык»	76,4	Северо-Казахстанская область	
ТОО «СП «ЮГХК»	86,5	ТОО «Семизбай-У»	18,9
АО «СП «Акбастау»	194,9	Алматинская область	
ТОО «СП «КАТКО»	11,4	ТОО «МК «KazSilicon»	0,3
ТОО «Казатомпром-SaUran»	387,1	Восточно-Казахстанская область	
		АО «УМЗ»	6,6
Итого		1 400,4 млн. тенге	

Источник: Годовой отчет АО «НАК «Казатомпром» за 2019 г.

3.6. Квазифискальные расходы государственных компаний (6.2)

Годовые отчеты государственных компаний приводят информацию по расходам, которые могут быть частично или полностью отнесены к квазифискальным. Например, в Годовом отчете АО «ФНБ Самрук-Казына» за 2019 год приводятся данные по спонсорской и благотворительной помощи и государственным

субсидиям.⁵⁶ Аналогичную информацию можно найти и в годовых отчетах за 2019 г. НК КМГ, НАК Казатомпром.

Отчет по квазифискальным расходам в 2019 г., производимый национальными компаниями, дочерними компаниями и совместными предприятиями с государственной долей в собственности приведен в Приложении 4. Отдельными компаниями произведено квазифискальных расходов почти на **35,382 млрд. тенге, из них 33,09 млрд – квазифискальные расходы КазМунайГаз**. При этом, не представляется возможным установить «природу» всех сумм, потраченных на упомянутые мероприятия. Компаниями не приводится детальная классификация расходов, позволяющая определить какие из них являются квазифискальными расходами, а какие нет.

В 2019 году в соответствии с распоряжениями Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 36.263 миллиона тенге (в 2018 - 64,736 млрд. тенге). Данные обязательства были признаны как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

В 2019 году, на основании распоряжения Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию строительства Казахского драматического театра в городе Нур-Султан в сумме 26.289 миллионов тенге. Данные обязательства были признаны как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

В 2019 году, Группа признала обязательства по финансированию восстановления поврежденных социальных объектов в городе Арысь в сумме 7.000 миллионов тенге. Данные обязательства были признаны как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

В 2019 году, Группа признала обязательства по финансированию строительства социальных объектов, расположенных в городе Туркестан, в рамках социально-экономического развития Туркестанской области в сумме 1.773 миллиона тенге. Данные обязательства были признаны как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

Компании входящие в ФНБ «Самрук-Казына» поддерживали благотворительность через «Самрук-Казына Траст» на 4,8 млрд. тенге, по их заявлению. Неясно, были ли благотворительные мероприятия АО «ФНБ «Самрук-Казына» профинансированы за счет полученной прибыли компании (в таком случае это не квазифискальные операции) или за счет бюджетных средств по распоряжению государства (тогда, такие мероприятия квазифискальные). Из КФО ФНБ «Самрук-Казына» не удалось выяснить источники формирования доходов «Самрук-Казына Траст». Если они формируются за счет отчислений от чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, то не могут быть отнесены к квазифискальным расходам. Вопрос заключается в том, насколько компании правильно понимают суть квазифискальных расходов, когда заполняют данные, приведенные в Приложении 4. Природа расходов и можно ли их отнести к квазифискальным требует проведения дополнительного исследования.

⁵⁶ <https://www.sk.kz/about-fund/otchety-i-plany/>

Методическое руководство о порядке составления и представления отчета по Инициативе прозрачности деятельности добывающих отраслей в Интегрированной информационной системе «Единая государственная система управления недропользованием Республики Казахстан» (ИИС ЕГСУ НП РК) не содержит определения квазифискальных расходов и методику их выявления добывающими компаниями.

Поскольку природа этих средств предположительно изначально является бюджетной так как ФНБ «Самрук-Казына» получает пополнение своего Уставного капитала за счет бюджетных средств, то возможно эти расходы можно квалифицировать квазифискальным расходом. Необходимо проведение отдельного исследования.

3.7. Информация по казахстанскому содержанию

Приобретение товаров, работ и услуг недропользователями и их подрядчиками, осуществляющими свою деятельность в рамках соглашений (контрактов) о разделе продукции (СРП) либо в рамках контракта на недропользование по Тенгизскому месторождению, определяется процедурами, установленными в соответствии с такими соглашениями (контрактами).

Информация по казахстанскому содержанию в закупках товаров, работ и услуг за 2019 год приведена в Приложении 9. **Доля казахстанского содержания в приобретаемых ТРУ за 2018 г. составила 50%.**

Нефтегазовый сектор (УВС). Львиная доля казахстанского содержания приходится на сектор УВС – 83%. Основная доля закупок недропользователей Казахстана приходится на трех основных недропользователей: ТШО, Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В. и North Caspian Company B.V.).

Затраты на казахстанские товары и услуги ТШО

По затратам на казахстанское содержание (КС) 2019 год был рекордным с более чем **4,6 млрд. долларов США**. Компания в значительной мере продвинулась вперед в части работы с Original Equipment Manufacturer (OEM), производителями комплексного оборудования, которые инвестируют в Казахстан, а также по инвестициям в поддержку местной отрасли машиностроения.

ТШО продолжает считать одним из приоритетных направлений поддержку индустриализации в регионе, локализацию международной продукции, приглашая OEM-производителей создавать совместные предприятия с казахстанскими компаниями и создавать стимулы для национализации и поиска источников местных товаров и услуг. ТШО является активным участником инициативы Министерства энергетики РК в отрасли машиностроения. Компания предоставляет местным производителям информацию и необходимую поддержку для удовлетворения производственных потребностей ТШО и соответствия спецификациям.

Кроме этого, ТШО ведет активную совместную работу в развитии местных товаров и услуг. В эту поддержку входит: развитие потенциала более 75 новых местных компаний в части поставки товаров в ТШО и разработки планов развития КС с действующими поставщиками (более 100 компаний) с целью улучшения их инвестиций в КС, национализации, обучения и затрат на КС.

За 2019 г. показатель импортозамещения в закупках товаров, работ и услуг КПО в Карачаганакском проекте составил 57%, равный в денежном выражении 683,5 млн долл. США. С момента подписания Окончательного соглашения о разделе продукции в 1997 г. суммарная доля местного содержания в закупках товаров, работ и услуг КПО превысила 7,7 млрд долл. США.

Инициативы по локализации производства товаров, работ и услуг, начатые Компанией ранее, успешно продвигались в течение года. КПО приобрела 30% товаров казахстанского производства от общего объема закупок. Кроме того, было вручено семь контрактов на закупку товаров местного производства и инициировано 32.

Доля казахстанского содержания – 46 % (3,2 трлн. тенге) в общей сумме по привлекаемым товарам, работам и услугам недропользователями УВС, охваченных сверкой в 2019 г.: из них, доля казахстанских товаров составляет лишь 19%, работ – 52%, услуг – 50%.

Горнорудный сектор (ТПИ). Доля казахстанского содержания – 53% (661,5 млрд.тенге) в общей сумме по привлекаемым товарам, работам и услугам недропользователями ТПИ, подвергшихся сверке за 2018 г.: из них, доля казахстанских товаров составляет лишь 20%, работ – 84%, услуг – 92%.

Согласно условиям, достигнутым в переговорном процессе по вступлению в ВТО, Казахстан оговорил право сохранить местное содержание до 1 января 2021 г. для контрактов на недропользование, заключенных до 1 января 2015 г.

3.8. Вклад добывающих отраслей в экономику (6.3)

В 2019 г. по данным Комитета по статистике МНЭ РК, темпы роста ВВП составили 4,5% (в 2018 г. – 4,1%). Валовая добавленная стоимость (ВДС) нефтегазового сектора составила 14683,1 млрд. тенге, или 21.3% к ВВП⁵⁷ (в 2018 г. – 21.1% к ВВП). Доля добычи сырой нефти и природного газа; технические услуги в области горнодобывающей промышленности составляют 11,5% к ВВП (в 2018 г. – 12,2% к ВВП).

Оценок деятельности неофициального сектора Комитет по статистике не производит, в рамках настоящего отчета произвести такие оценки не представляется возможным.

В 2019 г. объем производства промышленной продукции (товаров и услуг) в стоимостном выражении достиг 29380,3 млрд. тенге. Индекс промышленного производства (ИПП) к 2018 г. составил 104,1%. Объем производства горнодобывающей промышленности и разработки карьеров в стоимостном выражении составил 15978,1 млрд. тенге, ИПП к 2018 г. – 103,1%, его доля в общем объеме производства промышленной продукции снизилась до 54,4 % в 2019 г. с 54,7% в 2018 г.

Доля добычи сырой нефти и природного газа в общем объеме производства промышленной продукции составила 43,1%, в том числе доля добычи сырой нефти – 41,7%, природного газа – 1,4%.

⁵⁷ Комитет по статистике МНЭ РК. Экспресс-информация № 36-2-01-36/2370 от 3 августа 2020 г.

Занятость в добывающих отраслях

В 2019 г. по данным Комитета по статистике МНЭ РК «Основные показатели по труду по крупным и средним предприятиям в Республике Казахстан»⁵⁸ численность занятых в горнодобывающей промышленности снизилась на 0,8% по сравнению с 2018 г. и составила 197,7 тыс. человек (Таблице 38).

Таблица 38. Численность работников в горнодобывающей промышленности и их доля от общей численности занятых

№	Наименование	2018 г.	2019	2019 к 2018, %
1	Всего занято в экономике, тыс. чел.	8 695,0	8 780,8	1,0
2	Промышленность	641,7	649,6	1,2
3	В горнодобывающей отрасли, тыс. чел. Всего, в т.ч.:	199,3	197,7	- 0,8
4	Добыча угля и лигнита, тыс. чел.	28,2	28,0	- 0,5
5	Добыча сырой нефти и природного газа, тыс. чел.	47,4	47,7	0,6
6	Добыча металлических руд, тыс. чел.	82,9	82,1	- 1,0
7	Прочие отрасли горнодобывающей промышленности	11,6	11,0	- 5,3
8	Технические услуги в области горнодобывающей промышленности	29,2	28,9	-1,0
9	Доля работников горнодобывающей промышленности в общей численности занятых в экономике, %	2,3	2,25	-2,2

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК <https://stat.gov.kz/official/industry/25/statistic/5>

⁵⁸ <https://stat.gov.kz/official/industry/25/statistic/5>

IV. СВЕРКА ОТЧЕТНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

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

Получателем были предоставлены Отчеты по Плательщикам, полученные согласно данным информационной системы КГД МФ РК - Конструктор аналитических отчетов. Контроль отчислений в бюджет, в том числе добывающих компаний, предусмотрены в Программе внешнего государственного финансового контроля по ежегодным Планам контрольных мероприятий 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 149 Плательщиков проведен аудит финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 остальных 14 Плательщиков аудиторская проверка проводится, завершится к ноябрю месяцу 2020 года. Информация по Плательщикам представлена в приложениях 1-4 и 1-5.

После проведения процедур, направленных на уточнение расхождений и выявления причин расхождений, нами составлен «Сводный отчет о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях Плательщиков нефтегазового и горнорудного секторов Республики Казахстан за 2019 год» (приложение 1-6). Информация по платежам в бюджет в разрезе Плательщиков представлена в приложениях 1-4 и 1-5.

За 2019 год согласно Техническому Заданию в сверку включены 178 компаний из них 103 - горнорудного сектора и 75 нефтегазового сектора.

Из 103 компаний горнорудного сектора Компании АО «НК «СПК «Сарыарка», ТОО «Стандарт Цемент», ТОО «Крамдс Кварцит», АО «СПК Актобе», АО «СПК «Павлодар», АО «СПК «Орал», АО «СПК «Байконыр» и ТОО «Батыс Стандарт КЗ» представили письма, что не участвуют в сверке по причинам:

- АО «НК «СПК «Сарыарка» в 2019 году не осуществляла деятельность по контрактам недропользования по причине отсутствия на балансе Предприятия контрактов по добыче, ограничением деятельности Общества

рамками корпоративного управления через осуществление функций акционера и представительства в Советах директоров;

- ТОО «Крамдс-Кварцит» разрабатывает Тектурмасское месторождение кварцитов и занимается добычей общераспространенных полезных ископаемых (ОПИ);
- АО «СПК «Орал» переименовано в АО «СПК «Aqjaıyq» и передало контракты на разведку и добычу ТПИ в качестве вноса в уставный капитал во вновь создаваемые совместные предприятия с долей участия 15%;
- АО «СПК «Актобе» являлось обладателем контрактов на разведку вольфрам-молибденовых руд и золота, однако, согласно уведомлениям МИИР РК от 12.06.2018г за № 04-2-18/3976 и № 04-2-18/3993 действия контрактов прекращены в одностороннем порядке.
- АО «Социально-предпринимательская корпорация «Байконыр (Байконур)» не принимает заявки на участие в проектах недропользования с середины 2018 года;
- АО «СПК «Павлодар» не является субъектом недропользования, владея 20% долями в ТОО «Алтын Инжиниринг», ТОО «Кайнама Комир» и ТОО «Alatau Invest Group», контракты на разведку или добычу ТПИ в которых передавались в качестве вноса в уставный капитал совместных предприятий;
- ТОО «Батыс Стандарт KZ» уведомило, что контракт на разведку и добычу не был заключен;
- основной деятельностью ТОО «Стандарт Цемент» является производство цемента, в 2019 году работы по добыче согласно «Рабочей программе по контракту на добычу угля на месторождении Таскомырсай в Сузакском районе ЮКО» не проводились и выплат в бюджет не было.

Доля их общей суммы налогов и платежей составила – 2,101 млн.тенге (0,25 % от общей суммы налогов по горнорудному сектору за 2019 г).

Одна компания отчет не предоставила (ТОО Внешнеэкономическая компания «ТЕК КАЗИНВЕСТ»), работа ведется, к ней принимаются меры, по данным Получателя за 2019 год налоговые поступления по ней равны 0.

Из 75 компаний нефтегазового сектора из сверки исключена Компания - АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз», которая реорганизовала свои производственные филиалы «Озенмунайгаз» и «Эмбамунайгаз» в отдельные акционерные общества. Данные АО участвуют в сверке как самостоятельные компании-недропользователи.

Компании Филиал «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В.», ТОО «PSA», АО «Нефтяная Компания «КОР», ТОО «Казахский газоперерабатывающий завод» и ТОО «Карповский Северный» предоставили письма, что не участвуют в сверке по причинам:

- Филиал «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В.» не является недропользователем, а является Оператором, назначенным в рамках Соглашения о разделе продукции по Северному Каспию;
- ТОО «Казахский газоперерабатывающий завод» согласно Приказу Министра финансов РК от 28.11.2018г № 1034 и Министра энергетики РК от 28.11.2018г № 460 «Об утверждении Перечня организации нефтяного сектора на 2019 год» было исключено из перечня организаций нефтяного сектора на 2019 год;

- ТОО «PSA» определено получателем от имени государства доли РК по Соглашению о разделе продукции по Северному Каспию от 18 ноября 1997 года. В связи с чем, реализует полезные ископаемые, полученные от недропользователя в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;
- АО «Нефтяная компания «КОР» не предоставила отчет по ИПДО в связи с конфиденциальной политикой Компании и не подписанием МоВ;
- ТОО «Карповский Северный» в связи с истечением срока Контракта на недропользование в июне 2018 года, передачи контрактной территории государству и ликвидацией Товарищества.

Доля их общей суммы налогов и платежей составила – 156,718 млн.тенге (3,31 % от общей суммы налогов по нефтегазовому сектору за 2019 г).

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

- Комитет Государственных Доходов Министерства Финансов Республики Казахстан, – по налоговым, таможенным и другим платежам в бюджет;
- Министерство энергетики РК, - по Платежам, производимым в натуральной форме.

За 2019 год поступили доходы в бюджет от Плательщиков недропользователей (по которым осуществлялась сверка) по налогам и другим платежам в сумме 5 558 808,2 млн.тенге, в том числе от Плательщиков нефтегазового сектора в сумме 4 729 675,7 млн.тенге (85,08% от общей суммы доходов), от Плательщиков горнорудного сектора в сумме 829 132,6 млн.тенге (14,92% от общей суммы доходов).

Расхождение данных Плательщиков и данных Получателя за 2019 год составило – 145 452,9 млн. тенге, (2,62% от общей суммы Платежей) в том числе по нефтегазовому сектору составило 145 197,1 млн.тенге, по горнорудному сектору 255,8 млн.тенге. Расхождение в основном произошло по разделу I-III «Налоги» и разделу IV «Таможенные платежи». Платежи по выясненным расхождениям подтверждены лицевыми счетами, актами сверок и платежными поручениями.

Описание расхождений данных Плательщиков и данных Получателя отражено ниже. Общие расхождения между данными плательщиков и получателей рассчитаны по модулю с целью их объективного отражения, в связи с чем, для лучшего понимания расхождений, необходимо также знакомиться пользователям с дезагрегированной информацией.

4.1.1. Налоговые поступления

<i>В тысячах тенге</i>	2019
Отчет Плательщиков	2 358 552 388
Отчет Получателя	2 384 534 114
Расхождение	26 127 384

В том числе результат сверки в разрезе налогов:

1. Корпоративный подоходный налог, КБК 101105-101110

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>	2019
Отчет Плательщиков	1 926 308 425
Отчет Получателя	1 926 310 058
Расхождение	1 672

Расхождение по «Корпоративному подоходному налогу» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 1 672 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное	
1	АО НАК «Казатомпром»	14 453 585	14 453 926	-	-	341
2	ТОО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	6 304 967	6 306 275	1 308	-	-
3	ТОО «Тобеарал Ойл»	75 064	75 045	-	-	19
4	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	3	3	-	-
Итого:		20 833 616	20 835 249	1 311	-	361

По выявленным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

Расхождение между АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» и Получателем составило 1 308 тысяч тенге, которое возникает ежегодно.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
101110 (101101-101104)	ТОО Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	-	1 308	1 308	-
Итого:		-	1 308	1 308	-

По АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»:

КБК	Расхождение	Объяснение	Предоставленные документы
101110	1 308	Осуществляет деятельность по доверительному управлению (ДУ)	Письмо исх. № 201-09/596 от 29.09.2020г., Договор № 1 ДУ-УВС/198-26 и № 2-ДУ-УВС/197-26 от 21.07.2010г.
101201	274 653	контрактными территориями «Толкын» и «Боранколь». Выплаты налогов и платежей	
103101	260 152	в бюджет в рамках деятельности по ДУ	
105115	51	осуществляются со специального банковского счета с разрешения МЭ РК.	
105316	10 791	Учет деятельности по ДУ ведется	
204201	126	раздельно, отражается в отдельной финансовой отчетности Филиала КМТ и не консолидируется в подтвержденной	
204203	8	аудиторами ТОО «Ernst & Young»	
206108	50 000 000	финансовой отчетности КМТ.	
106110	1 119 889		
106201	360		
Итого:	51 667 411		

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 361 тыс. тенге.

2. Индивидуальный подоходный налог, КБК 101201-101205

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

2019

Отчет Плательщиков	90 487 176
Отчет Получателя	115 006 562

Расхождение	24 519 406
--------------------	-------------------

Расхождение по «Индивидуальному подоходному налогу» между данными Плательщика и данными Получателя составляет сумму 24 519 406 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
1	ТОО «Тенгизшевройл»	5 489 928	29 734 667	24 244 739	-	-
	ТОО «Морская нефтяная компания					
2	КазМунайТениз»	21 985	296 638	274 653	-	-
	АО «Нефтяная Компания Лукойл»					
3	(Россия) Филиал Компании «Шеврон Интернэшнл Петролеум Компани»	23 329	23 332	-	-	3
4	(США)	42 543	42 533	-	-	10
5	Незначительные		1	1	-	

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
	расхождения по прочим компаниям за счет округления	-				-
Итого:		5 577 785	30 097 171	24 519 393	-	13

По выясненным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

Расхождение между ТОО «Тенгизшевройл» и Получателем составило 24 244 739 тысяч тенге.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
101201	ТОО «Тенгизшевройл»	5 489 928	29 734 667	24 244 739	-
Итого:		5 489 928	29 734 667	24 244 739	-

По ТОО «Тенгизшевройл» образовалось расхождение в сумме 24 244 739 тысяч тенге, которое Плательщик объясняет тем, что сумма является уплатой ИПН за прикомандированных сотрудников компании Шеврон. Компания Шеврон напрямую оплачивает ИПН в бюджет РК, зачисление производится на лицевые счета ТОО «Тенгизшевройл» на КБК 101201, однако документального подтверждения по оплате Плательщик нам не предоставил.

В качестве подтверждения платежей в тенге Плательщик, ТОО «Тенгизшевройл» предоставил документы в виде платежных поручений:

№ п/п	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	156541	22.02.2019	19 648
2	156810	18.03.2019	20 850
3	157021	23.04.2019	20 554
4	157106	24.05.2019	24 750
5	157194	21.06.2019	15 152
6	157314	23.07.2019	18 991
7	157320	24.07.2019	239
8	157455	26.08.2019	14 255
9	147891	06.09.2019	12 448
10	157552	24.09.2019	21 662
11	157650	25.10.2019	13 590
12	157651	25.10.2019	15 208
13	157754	25.11.2019	17 832
14	157848	24.12.2019	12 732
15	2835891	16.08.2019	615 592
16	2936405	13.12.2019	420 770
17	2856777	13.09.2019	1 151 901
18	2874862	11.10.2019	470 414
19	2905999	05.11.2019	12 239
20	2908129	13.11.2019	456 316
21	2773095	12.03.2019	369 483
22	2801431	14.06.2019	440 450
23	2824808	12.07.2019	446 750

№ п/п	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
24	2789988	14.05.2019	506 568
25	2783003	16.04.2019	371 535
Итого:			5 489 928

Дополнительно, Платательщик не учел перекидку с КБК 101201 на КБК 103101 (социальный налог) в сумме 1 128 518 тыс. тенге, и на КБК 105316 (плата за эмиссии) в сумме 906 548 тыс. тенге. С учетом корректировок уплаченная сумма Плательщика в тенге должна быть 3 454 862 тыс. тенге.

По АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» образовалось расхождение в сумме 274 653 тыс. тенге, объяснение см. на стр. 115 данного отчета:

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
101201	ТОО Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	21 985	296 638	274 653	-
Итого:		21 985	296 638	274 653	-

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 13 тыс. тенге.

3. Социальный налог, КБК 103101

В общую итоговую сумму платежей 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 зачетную сумму.

В тысячах тенге

2019

Отчет Плательщиков	100 680 478
Отчет Получателя	102 069 165

Расхождение **1 388 707**

Расхождение по «Социальному налогу» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 1 388 707 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное	
1	ТОО «Тенгизшевройл» ТОО «Морская нефтяная компания КазМунайТениз»	13 622 827	14 751 345	1 128 518	-	-
2	Филиал «БГ Эксплорейшн энд Продакшн Лимитед»	19 961	280 113	260 152	-	-
3	(Великобритания)	7 274	7 299	-	-	25
4	АО «Озенмунайгаз»	7 393 093	7 393 084	-	-	9

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное	
5	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	2	2	-	-
Итого:		21 043 155	22 431 843	1 388 672	-	34

По выявленным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

Расхождение между ТОО «Тенгизшевройл» и Получателем составило 1 128 518 тысяч тенге.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
103101	ТОО «Тенгизшевройл»	13 622 827	14 751 345	1 128 518	-
Итого:		13 622 827	14 751 345	1 128 518	-

В качестве подтверждений Плательщик предоставил платежные поручения на сумму 13 622 827 тыс. тенге, реестр которых приведен ниже:

№ п/п	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тыс.тенге
1	2833561	13.08.2019	1 603 715
2	2936451	13.12.2019	1 061 980
3	2856776	13.09.2019	2 973 097
4	2874863	11.10.2019	1 226 290
5	2908127	13.11.2019	1 191 337
6	2821343	10.07.2019	1 164 696
7	2773094	12.03.2019	978 315
8	2801430	14.07.2019	1 153 824
9	2783002	16.04.2019	956 958
10	2790825	17.05.2019	1 312 615
Итого:			13 622 827

Расхождение образовалось за счет того, что Плательщик не учел переброску налога с КБК 101201 в сумме 1 128 518 тыс. тенге, в то время как Получатель указал ее в отчетных данных.

По АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» образовалось расхождение в сумме 260 152 тыс. тенге, объяснение см. на стр. 115 данного отчета:

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
103101	ТОО Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	19 961	280 113	260 152	-
Итого:		19 961	280 113	260 152	-

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 34 тыс. тенге.

4. Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, КБК 104101

<i>В тысячах тенге</i>	2019
Отчет Плательщиков	76 542 299
Отчет Получателя	76 542 297

Расхождение **1**

Расхождение по «Налогу на имущество» между данными Плательщиков и данными Получателя не существенно и составляет сумму 1 тысяча тенге.

5. Земельный налог, КБК 104302-104308

<i>В тысячах тенге</i>	2019
Отчет Плательщиков	3 093 067
Отчет Получателя	3 092 927

Расхождение **493**

Расхождения по «Земельному налогу» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 493 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное	
1	ТОО «Корпорация «Казахмыс»	16 110	15 813	-	-	297
2	ТОО «Комплексная геолого-экологическая экспедиция»	-	169	-	-	169
3	ТОО «Байкен-У»	-	3	-	-	3
4	АО «ШалкияЦинк ЛТД»	1 769	1 771	-	-	2
5	ТОО «КАСКАД-Н»	18	-	-	-	18
6	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	4	4	-	-
Итого:		17 897	17 760	4	-	489

По выявленным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 489 тыс. тенге.

6. Налог на транспортные средства с юридических лиц, КБК 104401

<i>В тысячах тенге</i>	2019
Отчет Плательщиков	643 091
Отчет Получателя	643 091

Расхождение -

Расхождения по «Налогу на транспортные средства» между данными Плательщиков и данными Получателя отсутствуют.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019
Отчет Плательщиков	16 786 659
Отчет Получателя	16 757 797

Расхождение 36 071

Расхождения по «Налогу на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы, оказанные услуги на территории РК» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 36 071 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
1	АО «Евроазиатская энергетическая корпорация»	3 385 181	3 385 185	-	-	4
2	ТОО «Богатырь Комир»	2 682 415	2 684 415	2 000	-	-
3	ТОО «Степногорский горно-химический комбинат»	268 624	268 550	-	-	74
4	АО «Каражыра»	533 022	534 622	1 600	-	-
5	Филиал компании «Сайгак Казахстан Б.В.»	(41 979)	(74 368)	32 389	-	-
6	АО «Нефтяная Компания Лукойл» (Россия)	-	(3)	-	-	3
7	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	1	1	-	-
Итого:		6 827 263	6 798 403	35 990	-	81

По выясненным расхождениям плательщик предоставил выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

Расхождение между ТОО «Богатырь Комир» и Получателем составило 2 000 тысяч тенге.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
105101	ТОО «Богатырь Комир»	2 682 415	2 684 415	2 000	-
Итого:		2 682 415	2 684 415	2 000	-

В качестве подтверждающих документов Плательщик, ТОО «Богатырь Комир», предоставил выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом по платежам, учет по исполнению налогового обязательства, а также обязательств по исчислению, удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов, исчислению и уплате социальных отчислений, отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование по состоянию на 31.12.2019 года и отразил в отчете данные согласно вышеуказанному документу.

Расхождение в 2 000 тыс. тенге образовалось вследствие того, что Получатель в 2018 году отразил данную сумму дважды, а в 2019 году отсторнировал 2 000 тыс. тенге.

Расхождение между Плательщиком АО «Каражыра» и Получателем образовалось в сумме 1600 тыс. тенге.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
105101	АО «Каражыра»	533 022	534 622	1 600	-
Итого:		533 022	534 622	1 600	-

Расхождение было вызвано тем, что Плательщиком был оплачен налог за контрагента - ТОО «Ер Асар», ИИН 120840009501, согласно ст. 616 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» на основании акта сверки между АО «Каражыра» и ТОО «Ер Асар». В подтверждение произведенных платежей Плательщик предоставил копии платежных поручений на сумму расхождения:

№ п/п	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	12704	22.05.2019	800
2	12700	22.05.2019	800
Итого:			1 600

В отчете по Филиалу компании «ТОО Сайгак Казахстан Б.В.» образовалось расхождение в сумме 32 389 тыс. тенге.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105101	Филиал компании «Сайгак Казахстан Б.В.»	(41 979)	(74 368)	32 389	-
Итого:		(41 979)	(74 368)	32 389	-

Филиал компании «ТОО Сайгак Казахстан Б.В.» в качестве подтверждающих документов прислал выписку по абсолютному лицевому счету по состоянию на 31.12.2019г.

№ п/п	Компания	Уплачено			Возвращено с бюджета			Итого
		налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	
1	Филиал компании «ТОО Сайгак Казахстан Б.В.»	-	-	-	(32 389)	-	-	(32 389)
Итого:		-	-	-	(32 389)	-	-	(32 389)

Данное расхождение образовалось вследствие того, что Плательщик 30.12.2019 года подал заявление на возврат НДС методом зачета по перекидке с КБК 105326 на 105101 в сумме 32 389 тыс. тенге. Данная операция была проведена Получателем 14.01.2020 года, вследствие чего образовалось расхождение.

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 81 тыс. тенге.

8. Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, импортируемые на территорию РК, кроме НДС на товары, импортируемые с территории Российской Федерации и Республики Беларусь, КБК 105102

В тысячах тенге

2019

Отчет Плательщиков	55 879 677
Отчет Получателя	55 845 094

Расхождение 45 418

Расхождения по «Налогу на добавленную стоимость на произведенные товары, импортируемые на территорию РК, кроме НДС на товары, импортируемые с территории Российской Федерации и Республики Беларусь» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 45 418 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
1	АО «АрселорМиттал Темиртау»	8 502 786	8 462 786	40 000	-	-
2	ТОО «Тенгизшевройл»	33 476	34 752	1 276	-	-
3	ТОО СП «Жаикмунай»	382 645	386 786	4 141	-	-
4	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	1	1	-	-
Итого:		8 918 907	8 884 325	45 418	-	-

По выясненным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

В отчете по АО «АрселорМиттал Темиртау» образовалось расхождение в сумме 40 000 тыс. тенге.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105102	АО «Арселор Миттал Темиртау»	8 502 786	8 462 786	40 000	-
Итого:		8 502 786	8 462 786	40 000	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил лицевой счет и чек. Данная оплата была произведена по чеку № 026 от 31.01.2019 года на сумму 40 000 тыс. тенге. В чеке ошибочно указали КНО 061301 вместо 301201. Данная сумма была возвращена на лицевой счет Плательщика заключением № ТНК0613/19-0001515 от 06.08.2019 года, что и вызвало расхождение.

В отчете по ТОО «Тенгизшевройл» образовалось расхождение в сумме 1 276 тыс. тенге.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105102	ТОО «Тенгизшевройл»	33 476	34 752	1 276	-
Итого:		33 476	34 752	1 276	-

В качестве подтверждения Плательщик, предоставил документы в виде платежных поручений на всю сумму оплаты:

№ п/п	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	2763654	20.02.2019	306
2	2789355	08.05.2019	27 300
3	2794637	29.05.2019	105
4	2794639	29.05.2019	377
5	2794644	29.05.2019	1 140
6	2794647	29.05.2019	285
7	2794650	29.05.2019	1 620
8	2794653	29.05.2019	235
9	2794656	29.05.2019	723
10	2794659	29.05.2019	1 385
Итого:			33 476

ТОО «Тенгизшевройл» в электронном сообщении объяснил данное расхождение тем, что Плательщиком платежи оплачивались через таможенных брокеров напрямую.

В отчете по ТОО «СП «Жаикмунай» образовалось расхождение в сумме 4 141 тыс. тенге.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105102	ТОО «СП «Жаикмунай»	382 645	386 786	4 141	-
Итого:		382 645	386 786	4 141	-

В качестве подтверждения Плательщик прислал выписку с лицевого счета и чек RefNo 836301770429 от 29.12.2019 года на сумму 4 141 тыс. тенге, которые были зачислены Получателем 03.01.2020 года, вследствие чего образовалось расхождение.

9. Налог на добавленную стоимость за нерезидента, КБК 105104

В тысячах тенге

2019

Отчет Плательщиков	20 282 765
Отчет Получателя	20 418 247

Расхождение 135 482

Расхождения по «Налогу на добавленную стоимость за нерезидента» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 135 482 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное	До 500 МРП
1	Казахстанский филиал «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.»	917 553	1 053 029	135 476	-	-
3	ТОО «Казахстанско-французское совместное предприятие «Катко»	132 870	132 874	-	-	5
7	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	1	1	-	-
Итого		1 050 423	1 185 904	135 477	-	5

По выявленным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

Расхождение между данными **Казахстанский филиал «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.»** и данными Получателя составило 135 476 тысяч тенге.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
105104	Казахстанский филиал «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.»	917 553	1 053 029	135 476	-
Итого:		917 553	1 053 029	135 476	-

В качестве подтверждения Плательщик прислал платежные поручения, оплаченные за него третьими лицами на общую сумму 133 573 тыс. тенге, реестр которых приведен ниже:

№ п/п	Плательщик	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в USD	Курс НБ РК	Сумма в тысячах тенге
1	Лукойл Оверсиз Карачаганак Б.В.	420	26.12.19			769
		136	23.04.19			155
		20	25.01.19			154
		171	16.05.19			1 237
		254	31.07.19			834
		273	09.08.19			1 266

№ п/п	Плательщик	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в USD	Курс НБ РК	Сумма в тысячах тенге
2	ТОО «КМГ Карачаганак»	179 14	23.04.19 09.01.19			1 462 23 052
	AGIP	14490JC3T6Y	24.05.19			27 492
3	KARACHAGAN	690H7GRT5	25.02.19			18 693
	AK B.V. BRANCH	180 265	14.08.19 15.11.19	96 784,00 54 237,00	387,05 387,16	37 460 20 998
Итого:				151 021		133 573

Также Плательщик оплатил сам напрямую 919 457 тыс. тенге в национальной валюте и долларах США, реестр платежных поручений приведен ниже. Поскольку Плательщик в отчете, размещенном на портале ИИС ЕГСУ, взял усредненный курс в тенге НБ РК за один доллар, равный 382,75 тенге, возникло расхождение по пересчету валюты в сумме 1 903 тыс. тенге.

№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в USD	Курс НБ РК	Сумма в тысячах тенге	Сумма в тысячах тенге по среднему курсу НБ РК 1\$=382,75
05797	17.05.19	37 833	378,87	14 334	14 481
06285	28.05.19	1 173 510	381,37	447 542	449 161
09639	12.08.19	10 254	387,49	3 973	3 925
10139	21.08.19	42 532	386,04	16 419	16 279
10179	22.08.19	336 186	386,91	130 074	128 675
13759	04.11.19	130 279	389,04	50 684	49 864
15146	29.11.19	267 076	387,48	103 487	102 223
01446	05.02.19			32 563	32 563
03877	29.03.19			120 382	120 382
Итого:		1 997 670		919 457	917 553
Сумма оплаченная третьими лицами:					133 573
Расхождение по пересчету валюты:					1 903
Всего:					1 053 029

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 5 тыс. тенге.

10. Налог на добавленную стоимость на товары, происходящие и импортируемые с территории Российской Федерации и Республики Беларусь до создания единой таможенной территории таможенного союза, КБК 105113

<i>В тысячах тенге</i>	2019
Отчет Плательщиков	-
Отчет Получателя	-
Расхождение	-

Расхождений по «Налогу на добавленную стоимость на товары, происходящие и импортируемые с территории Российской Федерации и Республики Беларусь до создания единой таможенной территории таможенного союза» между данными Плательщика и данными Получателя нет.

11. Налог на добавленную стоимость на товары, импортированные с территории государств – членов ЕАЭС, КБК 105115 (105109, 105110)

В тысячах тенге

2019

Отчет Плательщиков	61 618 403
Отчет Получателя	61 618 447

Расхождение **56**

Расхождения по «Налогу на добавленную стоимость за нерезидента» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 56 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное	
1	ТОО «Казахстанско-французское совместное предприятие «Катко»	738	733	-	-	5
2	ТОО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	-	51	51	-	-
3	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	1	1	-	-
Итого:		738	785	52	-	5

По выявленным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

По АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» образовалось расхождение в сумме 51 тыс. тенге, объяснение см. на стр. 115 данного отчета:

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
105115	ТОО Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	-	51	51	-
Итого:		-	51	51	-

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 5 тыс. тенге.

12. Перечисление (возврат) налогоплательщиком суммы превышения налога на добавленную стоимость, ранее возвращенной из бюджета и не подтвержденной к возврату при проведении налоговой проверки, перечисление суммы пени, КБК 105114 (105111, 105112)

В тысячах тенге **2019**

Отчет Плательщиков	6 163 675
Отчет Получателя	6 163 674

Расхождение **1**

Расхождения по «Перечислению (возврату) налогоплательщиком суммы НДС, ранее возвращенной из бюджета и не подтвержденной к возврату» между данными Плательщиков и данными Получателя незначительны и составляет сумму 1 тысячу тенге.

13. Акцизы на сырую нефть и газовый конденсат, произведенные на территории РК, прочие виды подакцизной продукции, КБК 105229, 105278 (105240, 105273)

В тысячах тенге **2019**

Отчет Плательщиков	2 352
Отчет Получателя	2 352

Расхождение **-**

Расхождений по «Акцизам на сырую нефть и газовый конденсат, произведенные на территории РК» и «Прочими видами подакцизной продукции, ввозимой на территорию РК с территории государств – участников Таможенного Союза» между данными Плательщика и данными Получателя нет.

14. Прочие налоговые поступления в республиканский бюджет, КБК 107109

В тысячах тенге **2019**

Отчет Плательщиков	34 149
Отчет Получателя	34 228

Расхождение **79**

Расхождения по «Прочим налоговым поступлениям в республиканский бюджет» между данными Плательщиков и данными Получателя составляют 79 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное	
1	ТОО СП «Жаикмунай»	-	3	-	-	3
	ТОО «AB Petroleum Capital» (ЭйБи					
2	Петролеум Кэпитал)	-	63	-	-	63

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное	
3	АО «КазАзот» (ТОО «Казазот»)	-	6	-	-	6
4	ТОО «Казахстанско- французское совместное предприятие «Катко»	-	6	-	-	6
5	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	1	1	-	-
Итого:		-	79	1	-	78

По выявленным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 78 тыс. тенге

15. Прочие налоговые поступления в местный бюджет, КБК 107110

<i>В тысячах тенге</i>	2019
Отчет Плательщиков	30 172
Отчет Получателя	30 172
Расхождение	-

Расхождения по «Прочим налоговым поступлениям в местный бюджет» между данными Плательщиков и данными Получателя отсутствуют.

4.1.2. Поступления за использование природных и других ресурсов

<i>В тысячах тенге</i>	2019
Отчет Плательщиков	1 898 744 302
Отчет Получателя	1 899 694 357
Расхождение	950 098

В том числе результат сверки в разрезе специальных платежей недропользования:

1. Налог на сверхприбыль, за исключением поступлений от предприятий нефтяного сектора, КБК 105302

<i>В тысячах тенге</i>	2019
Отчет Плательщиков	370 315
Отчет Получателя	370 315
Расхождение	-

Расхождений по «Налогу на сверхприбыль, за исключением поступлений от предприятий нефтяного сектора» между данными Плательщиков и данными Получателя нет.

2. Налог на сверхприбыль от организаций нефтяного сектора, КБК 105322

<i>В тысячах тенге</i>	2019
------------------------	-------------

Отчет Плательщиков	109 579 382
Отчет Получателя	109 579 382

Расхождение	-
--------------------	----------

Расхождений по «Налогу на сверхприбыль от организаций нефтяного сектора» между данными Плательщиков и данными Получателя нет.

3. Бонусы, за исключением поступлений от нефтяного сектора, КБК 105305

<i>В тысячах тенге</i>	2019
------------------------	-------------

Отчет Плательщиков	1 473 279
Отчет Получателя	1 473 279

Расхождение	-
--------------------	----------

Расхождения по «Бонусам, за исключением поступлений от нефтяного сектора» между данными Плательщиков и данными Получателя отсутствуют.

4. Бонусы от организаций нефтяного сектора, КБК 105325

<i>В тысячах тенге</i>	2019
------------------------	-------------

Отчет Плательщиков	5 945 741
Отчет Получателя	5 945 741

Расхождение	-
--------------------	----------

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

5. Налог на добычу полезных ископаемых, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора, КБК 105306

<i>В тысячах тенге</i>	2019
------------------------	-------------

Отчет Плательщиков	340 674 991
Отчет Получателя	340 674 992

Расхождение	1
--------------------	----------

Расхождения по «Налогу на добычу полезных ископаемых» между данными Плательщиков и данными Получателя не существенны и составляют 1 тысячу тенге.

6. Налог на добычу полезных ископаемых от организаций нефтяного сектора, КБК 105326

В тысячах тенге

2019

Отчет Плательщиков	337 787 005
Отчет Получателя	337 819 393

Расхождение 32 389

Расхождения по «Налогу на добычу полезных ископаемых» между данными Плательщиков и данными Получателя составляют сумму 32 389 тыс. тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное	
1	Филиал компании «Сайгак Казахстан Б.В.»	374 713	407 102	32 389	-	-
Итого:		374 713	407 102	32 389	-	-

В отчете по **Филиалу компании «ТОО Сайгак Казахстан Б.В.»** образовалось расхождение в сумме 32 389 тыс. тенге.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105326	Филиал компании «Сайгак Казахстан Б.В.»	374 713	407 102	32 389	-
Итого:		374 713	407 102	32 389	-

Филиал компании «ТОО Сайгак Казахстан Б.В.» в качестве подтверждающих документов прислал выписку по абсолютному лицевому счету по состоянию на 31.12.2019г.

№ п/п	Компания	Уплачено			Возвращено с бюджета			Итого
		налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	
1	Филиал компании «ТОО Сайгак Казахстан Б.В.»	32 389	-	-	-	-	-	32 389
Итого:		32 389	-	-	-	-	-	32 389

Данное расхождение образовалось вследствие того, что Плательщик 30.12.2019 года подал заявление на возврат НДС методом зачета по перекидке с КБК 105326 на 105101 в сумме 32 389 тыс. тенге. Данная операция была проведена Получателем 14.01.2020 года, вследствие чего образовалось расхождение.

7. Рентный налог на экспорт, КБК 105307, 105327

В тысячах тенге	2019
------------------------	-------------

Отчет Плательщиков	437 804 502
Отчет Получателя	437 804 502

Расхождение	-
--------------------	----------

Расхождения по «Рентному налогу на экспорт» между данными Плательщиков и данными Получателя отсутствуют.

8. Доля Республики Казахстан по разделу продукции, дополнительный платеж недр пользователя, осуществляющего деятельность по контракту о разделе продукции, КБК 105308, 105328, 105329

В тысячах тенге	2019
------------------------	-------------

Отчет Плательщиков	592 334 948
Отчет Получателя	592 334 948

Расхождение	-
--------------------	----------

Расхождения по «Доле Республики Казахстан по разделу продукции и дополнительному платежу» между данными Плательщиков и данными Получателя отсутствуют.

9. Плата за использование особо охраняемых природных территорий республиканского значения, КБК 105313

В тысячах тенге	2019
------------------------	-------------

Отчет Плательщиков	38 766
Отчет Получателя	38 766

Расхождение	-
--------------------	----------

Расхождений по «Плате за использование особо охраняемых природных территорий республиканского» между данными Плательщиков и данными Получателя нет.

10. Плата за пользование земельными участками, КБК 105315

В тысячах тенге	2019
------------------------	-------------

Отчет Плательщиков	7 272 695
Отчет Получателя	7 272 693

Расхождение	4
--------------------	----------

Расхождения по «Плате за пользование земельными участками» между данными Плательщиков и данными Получателя составляют сумму 4 тыс. тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное	
1	АО «Майкаинзолото»	3 932	3 930	-	-	2
	Незначительные расхождения по прочим компаниям					
2	за счет округления	-	2	2	-	-
Итого:		3 932	3 932	2	-	2

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 2 тыс. тенге

11. Плата за эмиссию в окружающую среду, КБК 105316

В тысячах тенге **2019**

Отчет Плательщиков	54 579 372
Отчет Получателя	55 497 051

Расхождение **917 687**

Расхождения по «Плате за эмиссию в окружающую среду» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 917 687 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное	
1	Филиал АО «Алюминий Казахстана» (КБРУ)	782 140	782 484	-	-	344
2	ТОО «Monterra QASAQSTAN» (ранее «Aurum Deutschland»)	11	8	-	-	3
3	ТОО «Тенгизшевройл»	7 146 695	8 053 243	906 548	-	-
4	ТОО «Морская нефтяная компания КазМунайТениз»	-	10 791	10 791	-	-
	Незначительные расхождения по прочим компаниям за					
5	счет округления	-	2	1	-	-
Итого:		7 928 846	8 846 528	917 340	-	347

По выявленным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

Расхождение между ТОО «Тенгизшевройл» и Получателем составило 906 548 тысяч тенге.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
105316	ТОО «Тенгизшевройл»	7 146 695	8 053 243	906 548	-
Итого:		7 146 695	8 053 243	906 548	-

В качестве подтверждений Плательщик предоставил платежные поручения на сумму 7 146 695 тыс. тенге, реестр которых приведен ниже:

№ п/п	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	294591	21.11.2019	11
2	294592	21.11.2019	2 635 171
3	2914596	21.11.2019	5
4	2842385	22.08.2019	1 236 486
5	2842388	22.08.2019	5
6	2842389	22.08.2019	4
7	2792157	24.05.2019	2 929 157
8	2766618	25.02.2019	6
9	2766619	25.02.2019	309 963
10	2766620	25.02.2019	35 874
11	2766621	25.02.2019	4
12	2792262	24.05.2019	6
13	2792263	24.05.2019	3
Итого:			7 146 695

Расхождение образовалось за счет того, что Плательщик не учел переброску налога с КБК 101201 на КБК 105 316 в сумме 906 548 тыс. тенге, в то время как Получатель указал их в отчетных данных.

По АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» образовалось расхождение в сумме 51 тыс. тенге, объяснение см. на стр. 115 данного отчета:

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105316	ТОО «Морская нефтяная компания КазМунайТениз»	-	10 791	10 791	-
Итого:		-	10 791	10 791	-

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 347 тыс. тенге

12. Платеж по возмещению исторических затрат, КБК 105319

<i>В тысячах тенге</i>		2019
Отчет Плательщиков		10 327 444
Отчет Получателя		10 327 431
Расхождение		14

Расхождения по «Платежу по возмещению исторических затрат» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 14 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное	
1	ТОО «МАРУМ ЖАР ГОЛД»	84 295	84 283	-	-	13
4	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	1	1	-	-
Итого:		84 295	84 284	1	-	13

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 13 тыс. тенге

13. Плата за использование радиочастотного спектра, КБК 105309

<i>В тысячах тенге</i>	2019
Отчет Плательщиков	99 143
Отчет Получателя	99 143

Расхождение	3
--------------------	----------

Расхождения по «Плате за использование радиочастотного спектра» между данными Плательщиков и данными Получателя не существенны и составляют 3 тыс. тенге.

14. Плата за пользование судоходными водными путями, КБК 105310

<i>В тысячах тенге</i>	2019
Отчет Плательщиков	-
Отчет Получателя	-

Расхождение	-
--------------------	----------

Расхождений по «Плате за пользование судоходными водными путями» между данными Плательщиков и данными Получателя нет.

15. Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников, лесные пользования, КБК 105303, 105304

<i>В тысячах тенге</i>	2019
Отчет Плательщиков	456 720
Отчет Получателя	456 720

Расхождение	-
--------------------	----------

Расхождения по «Плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников, лесные пользования» между данными Плательщиков и данными Получателя отсутствуют.

4.1.3. Другие неналоговые поступления в бюджет

<i>В тысячах тенге</i>	2019
Отчет Плательщиков	37 207 480
Отчет Получателя	87 098 327
Расхождение	50 114 519

В том числе, результат сверки в разрезе других обязательных платежей:

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019
Отчет Плательщиков	1 754 354
Отчет Получателя	1 754 905
Расхождение	553

Расхождения по «Средствам, полученным по искам о возмещении вреда» между данными Плательщиков и данными Получателя составляют 553 тыс. тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
1	ТОО «Богатырь Комир»	-	67	-	-	67
	АО «Казахстанско-Российско-Кыргызское совместное предприятие иностранными инвестициями					
2	«ЗАРЕЧНОЕ»	-	485	-	-	485
	Незначительные расхождения по прочим компаниям за					
3	счет округления	-	1	1	-	-
Итого:		-	553	1	-	552

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 552 тыс. тенге

2. Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые центральными государственными органами, их территориальными подразделениями на организации нефтяного сектора, КБК 204201

В тысячах тенге **2019**

Отчет Плательщиков	6 022 855
Отчет Получателя	6 022 956

Расхождение **227**

Расхождения по «Административным штрафам, пени, санкциям» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 227 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
1	ТОО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	-	126	126	-	-
2	ТОО «AB Petroleum Capital» (ЭйБи Петролеум Кэпитал)	63	-	-	-	63
3	Филиал компании «Сайгак Казахстан Б.В.»	-	38	-	-	38
Итого:		63	164	126	-	101

По выясненным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

По АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» образовалось расхождение в сумме 126 тыс. тенге, объяснение см. на стр. 115 данного отчета:

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выясненное	Невыясненное
204201	ТОО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	-	126	126	-
Итого:		-	126	126	-

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по каждому Плательщику составила 101 тыс. тенге.

3. Прочие штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из республиканского бюджета, на организации нефтяного сектора, КБК 204202

В тысячах тенге **2019**

Отчет Плательщиков	9 189 902
Отчет Получателя	9 189 903

Расхождение **-**

Расхождения по «Прочим штрафам, пени, санкциям на организации нефтяного сектора» между данными Плательщиков и данными Получателя не выявлены.

4. Средства, полученные от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора, КБК 204203

<i>В тысячах тенге</i>		2019
Отчет Плательщиков		1 842 948
Отчет Получателя		1 843 029

Расхождение **80**

Расхождения по «Средствам, полученным от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора» между данными Плательщиков составляют 80 тыс. тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
1	ТОО «Морская нефтяная компания КазМунайТениз»	-	80	80	-	-
Итого:		-	80	80	-	-

По выясненным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

По АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» образовалось расхождение в сумме 80 тыс. тенге, объяснение см. на стр. 115 данного отчета:

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выясненное	Невыясненное
204203	ТОО «Морская нефтяная компания КазМунайТениз»	-	80	80	-
Итого:		-	80	80	-

5. Другие неналоговые поступления в республиканский бюджет, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора, в том числе, КБК 206108

<i>В тысячах тенге</i>		2019
Отчет Плательщиков		3 074
Отчет Получателя		50 004 733

Расхождение **50 001 659**

Расхождение по «Другим неналоговым поступлениям от организаций нефтяного сектора» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 50 001 659 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное	
	ТОО «Морская нефтяная компания					
1	КазМунайТениз»	-	50 000 000	50 000 000	-	-
2	АО «АНАКО»	-	42	-	-	42
3	АО «ТНК Казхром»	-	16	-	-	16
4	АО «ССГППО»	-	8	-	-	8
	ТОО «Богатырь					
5	Комир»	-	2	-	-	2
6	ТОО «Казцинк»	-	1 551	1 551	-	-
7	ТОО «АППАК»	-	40	-	-	40
Итого:		-	50 001 659	50 001 551	-	108

По выявленным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

Расхождение между **ТОО «Казцинк»** и Получателем составило 1 551 тысяч тенге.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
206108	ТОО «Казцинк»	-	1 551	1 551	-
Итого:		-	1 551	1 551	-

Расхождение на сумму 1 551 тыс. тенге между **ТОО «Казцинк»** и Получателем образовалась вследствие того, что оплата в размере 1 551 тыс. тенге была удержана из заработной платы работников в пользу Государственного бюджета согласно исполнительным листам.

В качестве подтверждения Плательщик предоставил:

- Постановления об обращении взыскания на заработную плату и иные виды доходов;
- Платежные поручения.

№ п/п	Дата документа	№ документа	Сумма в тысячах тенге	Примечание
1	10.01.2019	1463	55	710725302660 По исполнительным листам Корнеева А.В. Процессуальные издержки РМК
2	13.02.2019	6400	83	Удержание по исполнительному листу Закиев Абзал Маратұлы, ИИН 920710350942 за январь 2019 г. РГОК
3	14.02.2019	6614	71	710725302660 По исполнительным листам Корнеева А.В. Процессуальные издержки РМК
4	26.03.2019	11045	3	710725302660 По исполнительным листам Корнеева А.В. Процессуальные издержки РМК
5	26.03.2019	11041	69	Удержание по исполнительному листу Закиев Абзал Маратұлы, ИИН 920710350942 за февраль 2019 г. РГОК
6	25.04.2019	15896	33	710725302660 По исполнительным листам Корнеева А.В. Процессуальные издержки РМК
7	12.04.2019	14501	90	Удержание по исполнительному листу Закиев Абзал Маратұлы, ИИН 920710350942 за март 2019 г. РГОК

8	15.05.2019	18351	89	Удержание по исполнительному листу Закиев Абзал Маратұлы, ИИН 920710350942 за апрель 2019 г. РГОК
9	15.05.2019	18361	28	710725302660 По исполнительным листам Корнеева А.В. Процессуальные издержки РМК
10	15.05.2019	18344	32	Удержание по исполнительному листу Ягодкин Андрей Александрович ИИН 960523351136 за апрель 2019 г. РГОК
11	18.06.2019	23677	43	710725302660 По исполнительным листам Корнеева А.В. Процессуальные издержки РМК
12	12.06.2019	22911	106	Удержание по исполнительному листу Закиев Абзал Маратұлы, ИИН 920710350942 ЗА МАЙ 2019 г. РГОК
13	12.06.2019	22909	48	Удержание по исполнительному листу Ягодкин Андрей Александрович ИИН 960523351136 за май 2019 г. РГОК
14	12.07.2019	27602	126	Удержание по исполнительному листу Закиев Абзал Маратұлы, ИИН 920710350942 за июнь 2019 г. РГОК
15	30.07.2019	29631	31	710725302660 По исполнительным листам Корнеева А.В. Процессуальные издержки РМК
16	16.08.2019	32720	94	Удержание по исполнительному листу Закиев Абзал Маратұлы, ИИН 920710350942 за июль 2019 г. РГОК
17	14.08.2019	32092	102	710725302660 По исполнительным листам Корнеева А.В. Процессуальные издержки РМК
18	12.09.2019	36385	78	Удержание по исполнительному листу Закиев Абзал Маратұлы, ИИН 920710350942 за август 2019 г. РГОК
19	11.10.2019	40624	138	Удержание по исполнительному листу Закиев Абзал Маратұлы, ИИН 920710350942 за сентябрь 2019 г. РГОК
20	13.11.2019	45875	142	Удержание по исполнительному листу Закиев Абзал Маратұлы, ИИН 920710350942 за октябрь 2019 г. РГОК
21	12.12.2019	50165	90	Удержание по исполнительному листу Закиев Абзал Маратұлы, ИИН 920710350942 за ноябрь 2019 г. РГОК
Итого:			1 551	

По АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» образовалось расхождение в сумме 50 000 000 тыс. тенге, объяснение см. на стр. 115 данного отчета:

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
206108	ТОО «Морская нефтяная компания КазМунайТениз»	-	50 000 000	50 000 000	-
Итого:			-	50 000 000	-

Дополнительно, ввиду существенности суммы мы запросили от Плательщика подтверждающие документы, но он нам их не предоставил, сославшись на достаточность, на их взгляд, общее объяснение.

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 108 тыс. тенге

6. Другие неналоговые поступления в местный бюджет, другие неналоговые поступления от организаций нефтяного сектора, КБК 206109, 206111

В тысячах тенге

2019

Отчет Плательщиков	2 244 998
Отчет Получателя	2 245 195

Расхождение 254

Расхождение по «Другим неналоговым поступлениям...» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 254 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
1	ТОО «Казхром»	-	123	-	-	123
2	АО «ССГПО»	-	95	-	-	95
3	ТОО «Saryarka Resources Capital»	25	-	-	-	25
4	ТОО «Казцинк»	630 000	630 008	-	-	8
5	АО «Дочернее предприятие «Актобе-Темир-ВС»	4	-	-	-	4
Итого:		630 029	630 226	-	-	254

По выясненным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по каждому Плательщику составила 254 тыс. тенге

7. Отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры, КБК 206114

В тысячах тенге

2019

Отчет Плательщиков	16 149 349
Отчет Получателя	16 037 606

Расхождение 111 744

Расхождение по «Отчислениям недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 111 744 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
1	ТОО «АППАК»	37 985	37 965	-	-	20
2	Филиал АО «Алюминий»	86 277	-	86 277	-	-

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное	
3	Казахстана» (КБРУ) Филиал ТОО «Казфосфат» «ГПК «Каратау»	25 666	220	25 446	-	-
4	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	1	1	-	-
Итого:		149 928	38 186	111 724	-	20

По выявленным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

Расхождение между Филиал АО «Алюминий Казахстана (КБРУ) и Получателем составило 86 277 тысяч тенге.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
206114	Филиал АО «Алюминий Казахстана» (КБРУ)	86 277	-	86 277	-
Итого:		86 277	-	86 277	-

Расхождение в сумме 86 277 тысяч тенге образовалось вследствие того, что Плательщиком данного платежа был АО «Алюминий Казахстана», с другим БИНОм, БИН 940140000325. В назначение платежного поручения было указано, что данная оплата производится за Филиал КБРУ АО «Алюминий Казахстана».

Плательщик в качестве подтверждения предоставил платежные поручения на всю сумму оплаты:

№ п/п	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	10020497	24.10.2019	39 000
2	10021844	15.11.2019	39 000
3	10023742	13.12.2019	200
4	10023741	13.12.2019	5 000
5	10023740	13.12.2019	3 077
Итого:			86 277

Расхождение между Филиал ТОО «Казфосфат» «ГПК «Каратау» и Получателем составило 25 446 тысяч тенге.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
206114	Филиал ТОО «Казфосфат» «ГПК «Каратау»	25 666	220	25 446	-
Итого:		25 666	220	25 446	-

Данное расхождение возникло, вследствие того, что Плательщиком данной суммы является ТОО «Казфосфат», оплативший за Филиал ГПК «Каратау», но в назначении платежного поручения ТОО «Казфосфат» данный факт не указан.

В качестве подтверждения ГПК «Каратау» Филиал ТОО «Казфосфат» предоставил Платежные поручения № 13922 от 24.12.2019 года на сумму 12 819

тыс. тенге, и № 13922 от 24.12.2019 года на сумму 12 627 тыс. тенге.

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 20 тыс. тенге.

4.1.4. Таможенные платежи

<i>В тысячах тенге</i>	2019
Отчет Плательщиков	1 253 488 840
Отчет Получателя	1 187 481 450
Расхождение	68 260 922

В том числе результат сверки в разрезе таможенных платежей:

1. Ввозные таможенные пошлины, в том числе, КБК 106101

<i>В тысячах тенге</i>	2019
Отчет Плательщиков	10 210 521
Отчет Получателя	10 114 205
Расхождение	96 982

Расхождение по «Ввозным таможенным пошлинам» между данными Плательщиков и данными Получателем составляет сумму 96 982 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное	
1	АО «ТНК «Казхром»	116 496	20 520	95 975	-	-
2	АО ФИК «Алел»	49 494	48 820	-	-	674
3	ТОО «Тенгизшевройл»	1 352	1 683	-	-	331
	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	1	2	-	-
	Итого^	167 342	71 025	95 977	-	1 005

По выявленным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

Расхождение между АО «ТНК «Казхром» и Получателем составило 95 976 тысяч тенге.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
106101	АО «ТНК «Казхром»	116 496	20 520	95 975	-
	Итого:	116 496	20 520	95 975	-

В качестве подтверждений Плательщик предоставил платежные поручения на сумму 95 976 тыс. тенге, реестр которых приведен ниже:

№ п/п	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	10011833	18.03.2019	6 500
2	10007336	15.02.2019	39 025
3	10003701	22.01.2019	3 000
4	10017864	03.05.2019	22 000
5	10021347	17.05.2019	3 850
6	10022242	24.05.2019	5 400
7	10030246	11.07.2019	6 000
8	10031669	27.07.2019	2 600
9	10032401	30.07.2019	250
10	10032730	05.08.2019	2 250
11	10034288	09.08.2019	2 000
12	10050780	14.11.2019	100
13	10054854	12.12.2019	3 000

Итого: 95 975

Данное расхождение возникло вследствие того, что Получателем не была учтена оплата за филиал «Донской горно-обогатительный комбинат» АО «ТНК Казхром» в своих отчетных данных.

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 1 005 тыс. тенге.

2. Таможенные пошлины на вывозимые товары, КБК 106102

В тысячах тенге **2019**

Отчет Плательщиков	164
Отчет Получателя	164

Расхождение -

Расхождения по «Таможенным пошлинам на вывозимые товары» между данными Плательщиков и данными Получателем отсутствуют.

3. Вывозные таможенные пошлины на сырую нефть, КБК 106110

В тысячах тенге **2019**

Отчет Плательщиков	1 216 838 309
Отчет Получателя	1 150 996 197

Расхождение 68 081 888

Расхождения по «Вывозным таможенным пошлинам на сырую нефть» между данными Плательщиков и данными Получателем составляет сумму 68 081 888 тыс. тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное	До 500 МРП
1	АО «Озенмунайгаз»	66 962 000	-	66 962 000	-	-
2	ТОО «Морская нефтяная компания КазМунайТениз»	-	1 119 889	1 119 889	-	-
Итого:		66 962 000	1 119 889	68 081 889	-	-

По выявленным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

В отчете по АО «Озенмунайгаз» образовалось расхождение в сумме 66 962 000 тыс. тенге.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
106110	АО «Озенмунайгаз»	66 962 000	-	66 962 000	-
Итого:		66 962 000	-	66 962 000	-

В качестве подтверждения Плательщик, АО «Озенмунайгаз» предоставил документы в виде платежных поручений:

№ п/п	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	298452	23.01.2019	4 733 000
2	300015	22.02.2019	6 190 000
3	300752	23.03.2019	688 000
4	300 955	27.03.2019	4 999 000
5	301006	27.03.2019	321 000
6	300924	27.03.2019	505 000
7	302108	24.04.2019	6 483 000
8	303026	22.05.2019	4 782 000
9	303949	13.06.2019	271 500
10	304398	24.06.2019	8 052 000
11	312958	24.07.2019	5 122 000
12	314529	23.08.2019	5 830 000
13	315422	12.09.2019	70 500
14	315923	24.09.2019	5 000 000
15	317220	24.10.2019	2 886 000
16	317411	30.10.2019	1 208 000
17	317632	07.11.2019	259 000
18	318609	25.11.2019	4 562 000
19	318915	28.11.2019	5 000 000
Итого:			66 962 000

В вышеуказанных платежных поручениях в назначении платежа указан декларант – АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» с иным БИНОм, что и вызвало расхождения.

По АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» образовалось расхождение в сумме 1 119 889 тыс. тенге, объяснение см. на стр. 115 данного отчета:

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
106110	ТОО «Морская нефтяная компания КазМунайТениз»	-	1 119 889	1 119 889	-
Итого:		-	1 119 889	1 119 889	-

Дополнительно, ввиду существенности суммы мы запросили от Плательщика подтверждающие документы, но он нам их не предоставил.

4. Вывозные таможенные пошлины на товары, выработанные из нефти, КБК 106111

В тысячах тенге **2019**

Отчет Плательщиков	14 000 000
Отчет Получателя	14 000 000

Расхождение **-**

Расхождения по «Вывозным таможенным пошлинам на товары, выработанных из нефти» между данными Плательщиков отсутствуют.

5. Таможенные пошлины на ввозимые товары, КБК 106112

В тысячах тенге **2019**

Отчет Плательщиков	114 908
Отчет Получателя	114 711

Расхождение **197**

Расхождения по «Таможенным пошлинам на ввозимые товары» между данными Плательщиков и данными Получателем составляет сумму 197 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное	
1	ТОО «Тенгизшевройл»	197	-	-	-	197
Итого:		197	-	-	-	197

По выявленным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 197 тыс. тенге.

6. Поступления от осуществления таможенного контроля и таможенных процедур, КБК 106201

В тысячах тенге

2019

Отчет Плательщиков	11 121 698
Отчет Получателя	11 052 933

Расхождение 81 855

Расхождения по «Поступлениям от осуществления таможенного контроля и таможенных процедур» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 81 855 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		До 500 МРП
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное	
1	АО «ТНК «Казхром»	52 500	52 509	-	-	9
2	ТОО «Казахстанско-французское совместное предприятие «Катко»	175 319	175 339	-	-	20
3	ТОО «СП «ЮЖНАЯ ГОРНО-ХИМИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»	160	180	-	-	20
4	ТОО «АПШАК»	40	60	-	-	20
5	АО «Региональный институт развития «СПК «Жетісу»	364	384	-	-	20
6	АО «Евроазиатская энергетическая корпорация»	688	693	-	-	5
7	ТОО «Тенгизшевройл»	35 920	39 453	3 533	-	-
8	ТОО «Морская нефтяная компания КазМунайТениз»	-	360	360	-	-
9	ТОО СП «Жаикмунай»	156 291	156 343	-	-	52
10	Казахстанский филиал «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.»	3 413 359	3 415 864	2 505	-	-
11	АО «Озенмунайгаз»	1 520	20	1 500	-	-
12	АО «Эмбамунайгаз «Незначительные расхождения по прочим компаниям за	984 645	910 835	73 810	-	-
13	счет округления	-	2	2	-	-
Итого		4 820 806	4 752 042	81 710	-	145

По выявленным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

Расхождение между АО «Озенмунайгаз» и Получателем составило 1 500 тысяч тенге.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выясненное	Невыясненное
106201	АО «Озенмунайгаз»	1 520	20	1 500	-
Итого:		1 520	20	1 500	-

Плательщик, предоставил в качестве подтверждений платежные поручения:

№ п/п	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	297586	04.01.2019	1 000
2	312837	25.07.2019	500
Итого:			1 500

В вышеуказанных платежных поручениях в назначении платежа указан декларант – АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» с иным БИНОм, что и вызвало расхождения.

В отчете по «**Казахстанский филиал «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.»** по КБК 106201 образовалось расхождение в сумме 2 505 тыс. тенге.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выясненное	Невыясненное
106201	Казахстанский филиал «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.»	3 413 359	3 415 864	2 505	-
Итого:		3 413 359	3 415 864	2 505	-

В качестве подтверждения Казахстанский филиал «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.» прислал акт сверки по таможенным пошлинам, налогам, таможенным сборам и пеням по ДГД по ЗКО, в котором видно, что Плательщик уплатил 167 584 тысяч тенге за 2019 год.

Период	Сальдо на начало периода (недоимка -, переплата +)	Начислено/ уменьшено	Возвращено	Уплачено	Сальдо на конец периода (недоимка -, переплата +)
1-й кв. 2019г	-	8 268	-	8 268	-
2-й кв. 2019г	-	13 035	-	13 035	-
3-й кв. 2019г	-	50 320	-	50 321	-
4-й кв. 2019г	-	95 960	-	95 960	-
Итого:	-	167 584	-	167 584	-

А также «Корректировочные акты сверок расчетов по таможенным платежам и налогам с данными по лицевому счету КПО, отраженными в кабинете КГД РК» за 2019 год на сумму 3 245 775 тыс. тенге:

Период	Сальдо на начало периода (недоимка -, переплата +)	Начислено/ уменьшено	Возвращено	Уплачено	Сальдо на конец периода (недоимка -, переплата +)
1-й кв. 2019г	(502 183)	839 939	-	789 936	(452 180)
2-й кв. 2019г	(452 180)	1 141 913	-	693 116	(3 383)
3-й кв. 2019г	(3 383)	673 782	-	670 399	-
4-й кв. 2019г	-	1 092 324	-	1 092 324	-
Итого:	(502 183)	3 747 958	-	3 245 775	-

Таким образом, совокупная уплаченная Плательщиком сумма таможенных платежей составила 3 413 359 тыс. тенге. Расхождение по сумме 2 505 тыс. тенге произошло вследствие того, что Получатель отразил ее дважды, 29.12.2018 года и 03.01.2019 года.

Расхождение между АО «Эмбаунайгаз» и Получателем составило 73 810 тысяч тенге.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
106201	АО «Эмбаунайгаз»	984 645	910 835	73 810	-
Итого:		984 645	910 835	73 810	-

В качестве подтверждения Плательщик, предоставил документы в виде платежных поручений:

№ п/п	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	297585	04.01.2019	68 000
2	301269	09.04.2019	5 140
3	301322	08.04.2019	670
Итого:			73 810

В вышеуказанных платежных поручениях в назначении платежа указан декларант – АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» с иным БИНОм, что и вызвало расхождения.

В отчете по ТОО «Тенгизшевройл» по КБК 106201 образовалось расхождение в сумме 3 533 тыс. тенге.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
106201	ТОО «Тенгизшевройл»	35 920	39 453	3 533	-
Итого:		35 920	39 453	3 533	-

В качестве подтверждения Плательщик, предоставил документы в виде платежных поручений на всю сумму, оплаченную в РГУ «УГД г.Атырау»:

№ пп	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	2768147	01.03.2019	2 000
2	2768148	01.03.2019	1 000
3	2807975	02.07.2019	1 000
4	2807976	02.07.2019	3 000
5	2745616	05.02.2019	2 000
6	2829364	06.08.2019	2 000
7	2853334	06.09.2019	2 500
8	2929227	06.12.2019	2 000
9	2789268	08.05.2019	1 000
11	2789354	08.05.2019	20
12	2865703	08.10.2019	2 000
13	2906437	08.11.2019	2 000
14	2742049	09.10.2019	1 000
15	2929915	10.12.2019	1 000
16	2883271	10.10.2019	1 000

№ пп	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
17	2763655	20.02.2019	20
18	2775672	27.03.2019	3 000
19	2794574	29.05.2019	3 000
20	2794638	29.05.2019	20
21	2794640	29.05.2019	20
22	2794645	29.05.2019	60
23	2794648	29.05.2019	20
24	2794651	29.05.2019	40
25	2794654	29.05.2019	40
26	2794657	29.05.2019	120
27	2794665	29.05.2019	60
28	2851878	29.08.2019	1 000
29	2787254	30.04.2019	3 000
30	2952423	30.12.2019	2 000
Итого:			35 920

ТОО «Тенгизшевройл» в электронном сообщении объяснил данное расхождение тем, что Плательщиком платежи оплачивались через таможенных брокеров напрямую.

По АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» образовалось расхождение в сумме 360 тыс. тенге, объяснение см. на стр. 115 данного отчета:

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
106201	ТОО «Морская нефтяная компания КазМунайТениз»	-	360	360	-
Итого:		-	360	360	-

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 145 тыс. тенге.

6. Специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, КБК 106202

<i>В тысячах тенге</i>	2019
Отчет Плательщиков	1 203 240
Отчет Получателя	1 203 240

Расхождение	-
--------------------	----------

Расхождения по «Специальным защитным, антидемпинговым и компенсационным пошлинам» между данными Плательщиков и данными Получателя отсутствуют.

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

	2019 <i>В тысячах долларах США</i>	2019 <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	5 226 044	1 995 096 760
Отчет Получателя	5 226 044	1 995 096 760

Расхождение

-

-

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

1. Корпоративный подоходный налог, КБК 101105-101110

	2019 <i>В тысячах долларах США</i>	2019 <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	3 082 402	1 175 781 176
Отчет Получателя	3 082 402	1 175 781 176

Расхождение

-

-

2. Налог на имущество, КБК 104101

	2019 <i>В тысячах долларах США</i>	2019 <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	46 159	17 662 265
Отчет Получателя	46 159	17 662 265

Расхождение

-

-

3. НДС, КБК 105101-105115

	2019 <i>В тысячах долларах США</i>	2019 <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	532 589	203 627 348
Отчет Получателя	532 589	203 627 348

Расхождение

-

-

4. Налог на добычу, КБК 105326

	2019 <i>В тысячах долларах США</i>	2019 <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	64 226	24 528 932
Отчет Получателя	64 226	24 528 932
Расхождение	-	-

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

	2019 <i>В тысячах долларах США</i>	2019 <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	1 500 658	573 492 855
Отчет Получателя	1 500 658	573 492 855
Расхождение	-	-

Восемь 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>	2019
Отчет Плательщиков	5 547 993 010
Отчет Получателя	5 558 808 247
Расхождение	145 452 923

В том числе:

4.3.1. Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков нефтегазового сектора

<i>В тысячах тенге</i>	2019
Отчет Плательщиков	4 718 618 557
Отчет Получателя	4 729 675 660
Расхождение	145 197 106

Расхождение по итогу «Налоговые платежи в бюджет от компаний нефтегазового сектора» между данными Плательщика и данными Получателя составляет сумму 145 197 106 тысяч тенге.

4.3.2. Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков горнорудного сектора

<i>В тысячах тенге</i>		2019
Отчет Плательщиков		829 374 453
Отчет Получателя		829 132 588
Расхождение		255 816

Расхождение по итогу «Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков горнорудного сектора» между данными Плательщика и данными Получателя составляет сумму 255 816 тысяч тенге.

4.4. Распределение налогов и других обязательных платежей по бюджетам

Национальный фонд

<i>В тысячах тенге</i>		2019
Отчет Плательщиков		2 725 447 879
Отчет Получателя		2 725 480 431
Расхождение		32 717

Налоговые платежи в Республиканский бюджет

<i>В тысячах тенге</i>		2019
Отчет Плательщиков		2 470 822 939
Отчет Получателя		2 454 891 560
Расхождение		118 481 909

Налоговые платежи в местный бюджет

<i>В тысячах тенге</i>		2019
Отчет Плательщиков		351 722 192
Отчет Получателя		378 436 256
Расхождение		26 938 297

За 2019 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 Плательщиков	Данные Получателя	Невыясненное расхождение	% невыясненного расхождения
I-III. Налоги и неналоговые поступления в бюджет						
1	Корпоративный подоходный налог	101110-101105	1 926 308 425	1 926 310 058	-	0,000%
2	Индивидуальный подоходный налог	101201-101205	90 487 176	115 006 562	-	0,000%
3	Социальный налог	103101	100 680 478	102 069 165	-	0,000%
4	Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	104101	76 542 299	76 542 297	-	0,000%
5	Земельный налог	104302 (104303, 104308)	3 093 067	3 092 927	-	0,000%
6	Налог на транспортные средства с юридических лиц	104401	643 091	643 091	-	0,000%
7	Налог на добавленную стоимость	105101, 105102, 105104, 105113, 105114, 105115	160 731 179	160 803 260	-	0,000%
8	Акцизы на сырую нефть и газовый конденсат произведенные на территории РК	105229	-	-	-	0,000%
9	Прочие налоговые поступления	107109, 107110	64 321	64 400	-	0,000%
10	Налог на сверхприбыль, за исключением поступлений от предприятий нефтяного сектора	105302	370 315	370 315	-	0,000%
11	Налог на сверхприбыль от организаций нефтяного сектора	105322	109 579 382	109 579 382	-	0,000%
12	Бонусы, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	105305	1 473 279	1 473 279	-	3,087%
13	Бонусы от организаций нефтяного сектора	105325	5 945 741	5 945 741	-	0,000%
14	Налог на добычу полезных ископаемых, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	105306	340 674 991	340 674 992	-	0,000%
15	Налог на добычу полезных ископаемых от организаций нефтяного сектора	105326	337 787 005	337 819 393	-	0,000%
16	Рентный налог на экспорт, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	105307	8 835 638	8 835 638	-	0,000%
17	Рентный налог на экспорт от организаций нефтяного сектора	105327	428 968 864	428 968 864	-	0,000%
18	Доля Республики Казахстан по разделу продукции по заключенным контрактам, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	105308	-	-	-	0,000%
19	Доля Республики Казахстан по разделу продукции по заключенным контрактам от организаций нефтяного сектора	105328	591 486 986	591 486 986	-	0,000%
20	Дополнительный платеж недропользователя, осуществляющего	105329	847 962	847 962	-	0,000%

№ п/п	Виды платежей в бюджет	КБК	Данные Плательщиков	Данные Получателя	Невыясненное расхождение	% невыясненного расхождения
	деятельность по контракту о разделе продукции, от организаций нефтяного сектора					
21	Плата за использование особо охраняемых природных территорий республиканского значения	105313	38 766	38 766	-	0,000%
22	Плата за использование особо охраняемых природных территорий местного значения	105314	-	-	-	0,000%
23	Плата за пользование земельными участками	105315	7 272 695	7 272 693	-	0,000%
24	Плата за эмиссии в окружающую среду	105316	54 579 372	55 497 051	-	0,000%
25	Платеж по возмещению исторических затрат	105319	10 327 444	10 327 431	-	0,000%
26	Плата за использование радиочастотного спектра	105309	99 143	99 143	-	0,000%
27	Плата за пользование судоходными водными путями	105310	-	-	-	0,000%
28	Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников	105303	454 599	454 599	-	0,000%
29	Плата за лесные пользования	105304	2 121	2 121	-	0,000%
30	Средства, полученные от природопользователей по искам о возмещении вреда, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	204110	1 754 354	1 754 905	-	0,000%
31	Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые центральными государственными органами, их территориальными подразделениями, на организации нефтяного сектора	204201	6 022 855	6 022 956	-	0,000%
32	Прочие штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из республиканского бюджета, на организации нефтяного сектора	204202	9 189 902	9 189 903	-	0,000%
33	Средства, полученные от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора	204203	1 842 948	1 843 029	-	0,000%
34	Другие неналоговые поступления в республиканский бюджет, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	206108	3 074	50 004 733	-	0,000%
35	Другие неналоговые поступления в местный бюджет	206109	2 244 493	2 244 690	-	0,000%
36	Другие неналоговые поступления от организаций нефтяного сектора	206111	505	505	-	0,000%
37	Отчисления	206114	16 149 349	16 037 606	-	0,000%

№ п/п	Виды платежей в бюджет	КБК	Данные Плательщиков	Данные Получателя	Невыясненное расхождение	% невыясненного расхождения
	недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры					
	Итого налогов по сверке ИПДО		4 294 504 170	4 371 326 797	-	0,003%
1	Ввозные таможенные пошлины (иные пошлины, налоги и сборы, имеющие эквивалентное действие), уплаченные в соответствии с Соглашением об установлении и применении в таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)	106101	10 210 521	10 114 205	-	0,000%
2	Таможенные пошлины на вывозимые товары	106102	164	164	-	0,000%
3	Совокупный таможенный платеж на ввозимые товары	106105	-	-	-	0,000%
4	Вывозные таможенные пошлины на сырую нефть	106110	1 216 838 309	1 150 996 197	-	0,000%
5	Вывозные таможенные пошлины на товары, выработанные из нефти	106111	14 000 000	14 000 000	-	0,000%
6	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 таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)	106112	114 908	114 711	-	0,000%
7	Поступления от осуществления таможенного контроля и таможенных процедур	106201	11 121 698	11 052 933	-	0,000%
8	Специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные пошлины	106202	1 203 240	1 203 240	-	0,000%
	Итого: таможенных платежей по сверке ИПДО		1 253 488 840	1 187 481 450	-	0,000%
	Всего разделы I-IV		5 547 993 010	5 558 808 247	-	0,000%

Как видно, процент невыясненных расхождений составил 0,000% ввиду того, что все Плательщики на 100% участвовали в сверке.

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

Сводный отчет по расходам на социальное развитие регионов и местную инфраструктуру, за исключением средств, перечисленных на КБК 206114 за 2019 год (см. Приложение № 3-2), составлен на основании отчетов недропользователей и данным Акиматов областей.

Отчет по расходам на социальное развитие и местную инфраструктуру в рамках контрактных обязательств (ЛКУ) за исключением средств, перечисленных на КБК 206114, заполняется Плательщиками нефтегазового и горнодобывающего сектора по Приложению 3 ТЗ. 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 дополнительно финансировать вышеуказанные мероприятия по соглашениям, меморандумам, договорам, социальному партнерству с местными административными органами (акиматами).

Форму по расходам на социальное развитие и местную инфраструктуру за 2019 год заполнили акиматы областей по Приложению 3-1 ТЗ.

В Сводном отчете по расходам на социальное развитие и местную инфраструктуру, за исключением о платежах, направленных на развитие социальной сферы и местной инфраструктуры (см. Приложение 3-2) произведена сверка на основании Приложений 3-1 и 3.

В Приложении № 11 подробно расписаны суть расхождений, а также как Плательщики и Получатели объяснили эти расхождения и какие подтверждающие документы предоставили.

4.7. Сводный отчет о Платежах/Поступлениях по государственным долям в собственности Плательщиков за 2019 год, выплаченных/поступивших в 2019 году и о результатах их сверки

«Сводный отчет о Платежах/Поступлениях по долям собственности, принадлежащим государству за 2019 год, выплаченные/поступившие в 2019 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.

V. ЗАКЛЮЧЕНИЕ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Независимый администратор ТОО «UNY SAPA Consulting» в соответствии с договором о государственных закупках услуг № 88 от 18 сентября 2020 года заключенным с ГУ «Министерства индустрии и инфраструктурного развития РК» подготовил 14-ый Национальный отчет «О реализации Инициативы прозрачности деятельности добывающих отраслей в Республики Казахстан за 2018 год и 15-ый Национальный отчет «О реализации Инициативы прозрачности деятельности добывающих отраслей в Республики Казахстан за 2019 год.

Международное правление ИПДО решением 2020-26/BC-288 по результатам Валидации рекомендовало следующие корректирующие меры, которые необходимо осуществить Казахстану. Прогресс в осуществлении этих корректирующих мер будет оценен в рамках третьей Валидации, которая начнется 14 октября 2021 г.

Национальные отчеты ИПДО за 2018 и 2019 г. следующим образом охватывают реализацию корректирующих мер.

1. Корректирующая мера 1 – Руководство НСЗС.

Участие сторон в НСЗС Национальный отчет не рассматривает.

2. Корректирующая мера 2 – Реестр лицензий.

В соответствии с Требованием 2.3. по реестру лицензий правительство должно публиковать реестр лицензий, данные о контактах и дате заявок на получение лицензий, а также даты присуждения.

14-ый и 15-ый Национальные отчеты объясняют, что Кодексом ведена лицензионная система в отношении твёрдых полезных ископаемых (ТПИ), при этом контракт, как правовой инструмент возникновения права недропользования, сохранен в отношении углеводородов (УВС) и урана. Кодекс вступил в силу с 29 июня 2018 г.

14-ый и 15-ый Национальные отчеты приводят ссылки на реестры лицензий, доступные на сайте МИИР, а также сведения, раскрываемые в реестрах: вид лицензии, подвид операции, номер и дата лицензии на недропользование, срок лицензии, границы участка недр, основание выдачи лицензии, наименование органа, выдавшего лицензию, сведения о лице, которому выдана лицензия, сведения о размере долей владельцев, сведения о лицах и организациях, контролирующих недропользователя, о зарегистрированных обременениях, сведения о внесенных изменениях и исправлениях, сведения о прекращении действия лицензии, область (где находится месторождение). Отдельно МИИР предоставляет данные о заявлениях, поданных на получение лицензии. Отчеты подробно раскрывают требования по раскрытию информации при подаче заявления, приводится ссылка на перечень поступивших заявлений, размещенный на сайте МИИР, подробно раскрывают информацию о правовых основах присуждения лицензий, предъявляемых технических и финансовых критериях к заявителям на получение лицензии, правовые условия для передачи лицензий. Отчеты разъясняют, в каких случаях проводится аукцион, приводят ссылки на результаты аукциона на сайте МИИР.

Кроме того, Национальные отчеты раскрывают сведения по действующим СРП, и приводят ссылки на перечень действующих контрактов по ТПИ на сайте МИИР.

Вместе с тем, НСЗС должен выяснить, имели ли место нетривиальные отклонения в процессе присуждения лицензий. Независимый администратор в сжатое время выделенное на подготовку Национальных отчетов за 2018 и 2019 годы таких сведений не получил.

3. Корректирующая мера 3 – Государственное участие.

14-ый и 15-ый Национальные отчеты приводят полный перечень компаний с государственным участием, со ссылкой на аудированные годовые консолидированные отчеты. Консолидированные отчеты компаний охватывают все дочерние и ассоциированные компании государственных компаний. Раскрываются сведения об изменении государственной доли участия. Со ссылкой на аудированные консолидированные отчеты, приводятся сведения о займах. Невозможно привести все сведения их аудиторских отчетов на страницах отчетов, поэтому предоставлены все сведения, требуемые стандартом ИПДО, и приведены ссылки на годовые консолидированные аудированные отчеты всех государственных компаний. Национальные отчеты раскрывают транзакции государственных компаний, перечисление государственных субсидий, когда это имело место. Государственные компании в рамках отчетности ИПДО предоставляют сведения на сайте ЕГСУ по дивидендам, квазифискальным расходам и социальным выплатам, казахстанскому содержанию, которые также приведены в Национальных отчетах.

Вместе с тем, Национальные отчеты отмечают, что «вопрос отсутствия Правил и практики, определяющих переводы средств между республиканским бюджетом и госкомпаниями, или между самими госкомпаниями, до сих пор не решен. Независимый администратор рекомендует НСЗС обсудить этот вопрос с участием ФНБ Самрук-Казына и Министерства финансов.»

4. Корректирующая мера 4 – Данные о добыче.

14-ый и 15-ый Национальные отчеты полностью раскрывают данные по физическому и стоимостному объему добычи угля и лигнита, сырой нефти и природного газа, металлических руд (железной руды и руд цветных металлов).

По информации Комитета по статистике МНЭ РК, объем производства промышленной продукции (товаров и услуг) формируется в стоимостном выражении, если по Справочнику промышленной продукции (товаров и услуг) (СКПП), код ОКЭД⁵⁹ меньше 5 знаков. Например, по СКПП код алюминиевых руд (бокситов) – 072913100 (9 знаков) поэтому «добыча алюминиевых руд (бокситов)» учитывается только в натуральном выражении, а стоимостный объем включается в группу «добыча прочих металлических руд». Это международная практика формирования статистических данных.

5. Корректирующая мера 5 – Бартерные и инфраструктурные соглашения.

В соответствии с Требованием 4.3 о бартерных соглашениях правительство и НСЗС должны обеспечить актуальность и применимость бартерных соглашений, в том числе по полному или частичному обмену нефти, газа и минеральных ископаемых на любые товары или услуги. Это должно включать в себя оценку возможности отнесения любых двухсторонних соглашений с Россией об обмене к категории бартерных соглашений.

⁵⁹ ОКЭД – общий классификатор видов экономической деятельности. <https://statinfo.kz/oked-rk.html>

Своп поставки урана и газа актуальны и необходимы в связи с объективными причинами. 14-ый и 15-ый Национальные отчеты раскрывают сведения НАК Казатомпром, входящего в ФНБ Самрук-Казына, который реализует часть урановой продукции на условиях своп (swap). Группа оговаривает условия и заключает одновременно два отдельных договора с одним и тем же контрагентом, один – на поставку, второй – на покупку одного и того же объема урана по одинаковой цене в двух разных пунктах поставки. В результате, происходит замещение собственного (произведенного или купленного у предприятий ФНБ Самрук-Казына) урана и покупного урана. Как правило, при операциях своп Группа осуществляет физическую поставку урана на один пункт поставки, и покупает такой же объем урана на стороннем конверторе для дальнейшей реализации конечным покупателям. При этом, Группа экономит на транспортных расходах по доставке товара конечным покупателям.

Также, Национальные отчеты освещают своп поставки газа. Такая ситуация сложилась в связи с тем, что система газовых магистралей в регионах Казахстана была создана в период строительства советской газотранспортной системы.

Жесткая зависимость от поставок узбекского газа, в 2-3 раза превышающего стоимость газа западных областей, привела к значительному сужению газового рынка в этом регионе. Не в меньшей зависимости от импорта российского газа находятся потребители Костанайской области. Для обеспечения внутреннего рынка Республики Казахстан газом 27 декабря 2006 г. подписано Соглашение о встречных поставках газа между ОАО «Газпром», НХК «Узбекнефтегаз» и АО «НК «КазМунайГаз» (далее – Соглашение). В соответствии с Соглашением весь импорт газа «свопируется» с Карачаганакским экспортом по равной цене и в равных объемах. В рамках вышеуказанного Соглашения ежегодно заключаются договора на встречную поставку газа Карачаганакского месторождения на Юг Казахстана и Костанайскую область. Данные СВОП операции позволили с 2007 г. проводить политику сдерживания цены узбекского газа поставляемого на Юг Казахстан и российского газа для Костанайской области. Внутреннее потребление на 30% обеспечивается за счет импорта газа, поставляемого на юг Республики Казахстан (Жамбылская, Южно-Казахстанская и Алматинская области) из Узбекистана и Костанайскую область из России, в обмен на аналогичные объемы карачаганакского газа, поставляемого из Республики Казахстан в Российскую Федерацию.

6. Корректирующая мера 6 – Транспортные доходы.

В соответствии с Требованием 4.4 о транспортировке правительство и НСЗС должны усилить свои планы по преодолению препятствий на пути к достижению полной прозрачности доходов, получаемых в результате транспортировки нефти, газа и минеральных ископаемых в стране, в том числе посредством более непосредственного взаимодействия с транспортными компаниями.

Национальные отчеты за 2018 и 2019 год помимо данных по транспортировке КазТрансОйл и КазТрансГаз, включают также данные по доходам от транспортировки, тарифы, маршруты поставки Казахстан Темир Жолы, национального железнодорожного перевозчика.

Вместе с тем, Независимый администратор отмечает, что НСЗС должен принять решение по дальнейшему участию КТЖ в отчетности ИПДО. Следует сделать запрос в МФ и оценить существенность его доходов от транспортировки в общей

доле бюджетных доходов. КТЖ не является добывающей компанией, не входит в перечень компаний, которые подпадают под сверку. КТЖ, также, как Казтрансгаз и Казтрансойл, не платит налоги в бюджет отдельно от транспортных доходов, так как Налоговый кодекс не предусматривает выплату налогов в разрезе видов деятельности, в этом случае – от транспортировки. Налоги все компании платят от всей операционной деятельности.

7. Корректирующая мера 7 – Качество и достоверность данных.

В соответствии с Требованием 4.9 и Стандартным техническим заданием для Независимого администратора НСЗС должен обеспечить рассмотрение будущими отчетах ИПДО вопроса разработки Первоначального отчета. НСЗС также должен обеспечить проведение Независимым администратором обзора преобладающей практики проведения аудиторской проверки и финансового учета в государственных организациях, и отражения их подхода к качеству данных в Первоначальном отчете. Также НСЗС рекомендуется изучить возможности полного перехода к упорядоченному внедрению.

Первоначальный отчет за 2018 и 2019 гг., в соответствии с Техническим заданием, подготовлен Независимым администратором и предоставлен в МИИР.

Все компании-плательщики представили данные, которые были аудированы международными аудиторскими компаниями (96%) и местными аудиторскими компаниями (4%). В ходе сверке НА уточнено, что у 155 Плательщиков проведен аудит финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 остальных Плательщиков аудиторская проверка проводится, завершится к ноябрю 2020 года.

Информация, представленная отчетными государственными органами для целей отчета ИПДО, была должным образом подписана и заверена печатью руководителя государственного органа, частично размещена на портале ИИС ЕГСУ НП РК с подтверждением их достоверности (письмо-подтверждение за подписью первых руководителей);

Плательщики представили данные о налогах и других обязательных платежах, в том числе о платежах и непосредственных расходах в рамках контрактных обязательств, посредством заполнения формы ИПДО (ЕІТІ) через портал ИИС ЕГСУ НП РК согласно приложениям 1-4 с подтверждением их достоверности (письма - подтверждения за подписью первых руководителей). Дополнительные сведения по запросам Независимого Администратора предоставлялись заверенные соответствующими руководителями Плательщиков.

8. Корректирующая мера 8 – Социальные расходы.

В соответствии с Требованием 6.1 НСЗС должен уточнить разные виды обязательных социальных расходов и обеспечить их отражение следующим Отчетом ИПДО.

Национальные отчеты ИПДО отражают разные виды обязательных социальных расходов.

Согласно отчетности ЛКУ, платежи на развитие социальной сферы регионов поступают на код бюджетной классификации (КБК) 206114 «Отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры». Национальные отчеты раскрывают данные по социальным расходам компаний, согласно ЛКУ на КБК 206114 (РАЗДЕЛ 3.5 Социальные расходы).

Кроме средств, направленных на КБК 206114, осуществляются расходы в рамках меморандумов, договоров социального партнерства с местными исполнительными органами. Отчеты ИПДО предоставляют сведения по социальным расходам компаний плательщиков, согласно Меморандумов, заключенных с местными исполнительными органами (Приложение 3.2). Приложение содержит данные о неправительственных бенефициарах.

Сводный отчет по расходам на социальное развитие регионов и местную инфраструктуру, за исключением средств, перечисленных на КБК 206114 (Приложение № 3-2), составлен на основании отчетов недропользователей и данных Акиматов областей.

Кроме того, компаниями предоставляется отчетность по Приложению 4 о квазифискальных расходах, см. далее.

9. Корректирующая мера 9 – Квазифискальные расходы.

В соответствии с Требованием 6.2 правительство и НСЗС должны обеспечить раскрытие государственными предприятиями любых существенных квазифискальных затрат. Квазифискальные затраты включают соглашения, по которым ГП осуществляют такие публичные социальные расходы, как платежи за социальные услуги, общественную инфраструктуру, топливные субсидии, обслуживание национального долга и т.д. с использованием средств, которые не входят в бюджет государства. Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана развивать процесс отчетности с целью достижения одинакового с другими платежами и потоками наличности уровня прозрачности, и включить в данный процесс совместные предприятия и дочерние предприятия ГП.

Годовые отчеты государственных компаний приводят информацию по расходам, которые могут быть частично или полностью отнесены к квазифискальным. Например, в Годовом отчете АО «ФНБ Самрук-Казына» за 2018 год приводятся данные по спонсорской и благотворительной помощи и государственным субсидиям. Аналогичную информацию можно найти и в годовых отчетах за 2018 г. НК КМГ, НАК Казатомпром, и др. госкомпаний.

Отчет по квазифискальным расходам, производимый национальными компаниями, дочерними компаниями и совместными предприятиями с государственной долей в собственности приведен в Приложении 4. При этом, Независимый администратор отмечает, что не представляется возможным установить «природу» всех сумм, потраченных на упомянутые мероприятия., так как компаниями не приводится детальная классификация расходов, позволяющая определить какие из них являются квазифискальными расходами, а какие нет.

Независимый администратор в рекомендациях Национального отчета ИПДО 2017 года отмечал, что «Анализ содержания данных Приложения 4 по квазифискальным расходам, на наш взгляд, показывает разночтения в толковании самого термина

«квазифискальные расходы». Мы не можем утверждать, что данные, приведенными компаниями для данного приложения в ЕГСУ действительно являются квазифискальными расходами, так как компаниями не раскрывается информация о природе доходов, за счет которых профинансированы такие расходы. Вопрос заключается в том, насколько компании правильно понимают суть квазифискальных расходов, когда заполняют данные, приведенные в Приложении 4. Для выяснения «природы» таких расходов и можно ли их отнести к квазифискальным расходам, рекомендуем проведение дополнительного исследования».

Однако, эта рекомендация осталась невыполненной.

Еще одна рекомендация Независимого администратора касалась следующего: «Рекомендуем включить в *Методическое руководство о порядке составления и представления отчета по Инициативе прозрачности деятельности добывающих отраслей в Интегрированной информационной системе «Единая государственная система управления недропользованием Республики Казахстан» (ИИС ЕГСУ НП РК)* определение квазифискальных расходов и методику их выявления добывающими компаниями.»

Однако, эта рекомендация также невыполнена.

10. Корректирующая мера 10 – Результаты и воздействие процесса внедрения.

В соответствии с Требованием 7.4 НСЗС должен обеспечить следующий годовой отчет о прогрессе с включением в него оценки влияния выполнения плана работ и других мероприятий ИПДО. Вдобавок, НСЗС должен обеспечить использование данного годового отчета о прогрессе в качестве возможности участия более широких кругов заинтересованных сторон и предоставления ими своих отзывов о процессе ИПДО в Казахстане.

Годовой отчет о прогрессе был опубликован в 2018 г, но в 2019 г. он не был подготовлен. НСЗС рекомендуется контролировать ежегодный своевременный выпуск годового отчета о прогрессе. Техническое задание на изготовление Национальных отчетов ИПДО за 2018 и 2019 гг. содержит требование осветить выполнение Дорожной карты по бенефициарному праву. Однако, не следует смешивать годовой отчет о прогрессе и Национальный отчет ИПДО, такие организационные вопросы должны освещаться в годовом отчете о прогрессе. Например, выполнение Корректирующей меры 1 – Руководство НСЗС, следует рассматривать в годовом отчете о прогрессе.

По результатам проведенной сверки рекомендуем:

1. Пересмотреть перечень компаний, подлежащих сверке. Сейчас в список компаний, подлежащих сверке, попадают компании, которые не участвуют в сверке по различным причинам или не являются добывающими компаниями, такие как НКОК, PSA, СПК, и др. (см. раздел 4 настоящего Отчета). НСЗС должен пересмотреть порог существенности, так как последний раз он был утвержден в 2015 г. и принять решение по определению перечня компаний для сверки, соответствующего требованиям ИПДО.

2. Проводить тендер на подготовку Национального доклада ИПДО регулярно на ежегодной основе. Это обеспечит своевременный мониторинг добывающего сектора, будет способствовать решению текущих вопросов по обеспечению

прозрачности добывающего сектора. Позволит следовать изменениям Стандарта ИПДО. Техническая спецификация подготовлена одна на «Изготовление 14-го и 15-го Национальных отчетов по реализации Инициативы прозрачности деятельности добывающих отраслей в Республике Казахстан за 2018 и 2019 годы». Поэтому мы руководствовались действующим Стандартом ИПДО от 2019 г. Отметим, в 2018 году действовала предыдущая версия Стандарта ИПДО, а в 2019 г. была принята действующая версия Стандарта ИПДО.

3. Дать доступ Независимому администратору к базе КГД ММФ при проведении сверки, так как Независимый Администратор постоянно испытывает сложности с получением подробной расшифровки платежей в разрезе КБК и Плательщиков, что влияет на сроки исполнения работ.

4. Дать доступ Независимому администратору к форме ЕГСУ по бенефициарному праву (БП) и включить Приложение по БП в отчетность по ИПДО. В 2018 г. были утверждены формы и с 2019 г. компании добывающего сектора должны предоставлять Отчеты о составе лиц, прямо или косвенно контролирующих недропользователя, согласно Приложению 4 к Приказу Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 мая 2018 года № 374 «Об утверждении Правил представления недропользователями отчетов при проведении операций по разведке и добыче твердых полезных ископаемых, добыче общераспространенных полезных ископаемых», и Приложению 6 Приказа Министра энергетики Республики Казахстан от 23 мая 2018 года № 203 «Об утверждении форм отчетов при проведении разведки и добычи углеводородов, осуществлении операций в сфере добычи и оборота нефти и (или) сырого газа, урана, угля, проведении опытно-промышленной добычи и добычи урана и Правил их представления». Эти приказы составляют правовые основания составления Национального отчета, как отмечено в Технической спецификации на «Изготовление 14-го и 15-го Национальных отчетов по реализации Инициативы прозрачности деятельности добывающих отраслей в Республике Казахстан за 2018 и 2019 годы». Однако, в процессе подготовки этого доклада, Независимый администратор не имел доступа к этой отчетности.

5. При подготовке Технической спецификации необходимо принимать во внимание рекомендации предыдущих отчетов ИПДО и рекомендации Валидации.

6. Валидация 2016 года отметила, что нет необходимости освещать «Прямые субнациональные платежи» (4.6), и «Субнациональные переводы» (5.2), добавив пояснение, что «МГЗС продемонстрировало, что это требование не применимо в стране. В этой связи, Национальный отчет 2017 года не рассматривал субнациональные платежи. Валидация 2019 года также исключила рассмотрение «Прямые субнациональные платежи» (4.6), и «Субнациональные переводы» (5.2), добавив пояснение, что «The MSG has demonstrated that this requirement is not applicable in the country». Однако, Техническая спецификация на «Изготовление 14-го и 15-го Национальных отчетов по реализации Инициативы прозрачности деятельности добывающих отраслей в Республике Казахстан за 2018 и 2019 годы» на стр. 10 содержит следующие требования:

- «Определение существенности и включение прямых платежей на субнациональном уровне в соответствии с требованием 4.6.
- Определение существенности и включение в отчетность переводов средств на

субнациональный уровень в соответствии с требованием 5.2.»

Согласно Стандартному Техническому Заданию для Независимого Администратора, «определение существенности» является обязанностью НСЗС. Но Независимый администратор не получил ответ на запрос, есть ли решение НСЗС о необходимости включить или исключить субнациональные платежи в Национальный отчет ИПДО, и предоставить информацию об «определении существенности» субнациональных платежей. Неясно, когда НСЗС принял решение о несущественности этих платежей, так как протоколы не отражают обсуждение этого вопроса.

7. Приложение 8 повторяет содержание основного текста доклада. При подготовке технического задания для подготовки следующего отчета ИПДО, его нужно исключить из перечня требуемых приложений, возможно, заменив Приложение 8 отчетом о составе лиц, прямо или косвенно контролирующих недропользователя.

8. НСЗС должен принять решение по дальнейшему участию КТЖ в отчетности ИПДО. Следует сделать запрос в МФ и оценить существенность его доходов от транспортировки в общей доле бюджетных доходов. КТЖ не является добывающей компанией, не входит в перечень компаний, которые подпадают под сверку. КТЖ, также, как Казтрансгаз и Казтрансойл, не платит налоги в бюджет от транспортных доходов, так как Налоговый кодекс не предусматривает выплату налогов в разрезе видов деятельности, в этом случае – от транспортировки. Налоги компании платят от всей деятельности.

9. Все невыполненные рекомендации предыдущего доклада ИПДО следует принять к реализации (см. Таблица внизу).

10. Доработать технические возможности ЕГСУ: (1) таблица, содержащая отчет о платежах/поступлениях по государственным долям собственности, содержит наименование колонки «получатель отчета ИПДО». На самом деле здесь необходимо указывать получателя платежа по государственным долям собственности. (2) при экспортировании отчетов в Excell получается таблица без заголовка, без указания года, к которому относятся эти данные.

Выполнены ли рекомендации предыдущих отчетов?

Рекомендации 13-го Национального Отчета за 2017 год	Да/нет, комментарий
1. Плательщикам, представляющим «Отчет о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях Плательщиков нефтегазового и горнорудного секторов Республики Казахстан» для сверки, улучшить качество составления Отчетов с соблюдением Инструкции по заполнению отчетов.	Необходимо улучшить Инструкцию и Методические Рекомендации по заполнению ИИС ЕГСУ.
2. В целях сокращения разницы по Приложению 3-2 «Сводный отчет по расходам на социальное развитие и местную инфраструктуру, за	Выполнено

исключением средств, перечисленных на КБК 206114» в форму 3-1 для акиматов необходимо в заголовок внести указанное дополнение «...за исключением средств, перечисленных на КБК 206114», что вызвало недопонимание исполнителей. Многие акиматы прислали для сверки некорректно заполненные отчеты именно с этим КБК. Перед заполнением отчета по форме 3-2 «Сводный отчет по расходам на социальное развитие и местную инфраструктуру, за исключением средств, перечисленных на КБК 206114» необходимо провести разъяснение по заполнению формы.	
3. Рекомендуем привести в соответствие с Техническим заданием размещение данных Плательщиками в системе ИИС ЕГСУ с учетом пересчета курса валюты, и расчет разницы в ИИС ЕГСУ проводить по математическому модулю. Подробная информация изложена в файлах «Комментарий аудиторов 1-6» и «Сверка 1-6 с данными внесенными в ЕГСУ 2017г».	Не до конца
4. Включить в План работ на 2019 год проведение НСЗС для ответственных должностных лиц Компаний обучающие семинары-тренинги по соблюдению Инструкции по заполнению отчетных форм при составлении Отчета.	Нет информации
5. Рекомендуем откорректировать перечень компаний, участвующих в сверке, с учетом произошедших разъяснений в отчетах за последние годы (исключить из списка «Филиал товарищества с ограниченной ответственностью «Корпорация Казахмыс - Производственное объединение «Карагандацветмет», АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» и т.д.)	Не откорректирован.
6. Принимая во внимание, что ожидается Валидация, подготовленный нами Национальный отчет за 2017 г. учитывает все требования Стандарта и освещает вопросы, которые не требуются в Техническом задании. Тем самым, нами выполнен объем работ,	Было использовано стандартное Техническое задание, но без учета рекомендаций предыдущих отчетов ИПДО и без учета Валидации.

превышающий требования Технического задания. Более того, принимая во внимание дальнейшую Валидацию, структура данного Национального отчета полностью следует требованиям, предъявляемым к отчетам по Валидации. В этой связи, рекомендуем, <i>следующее Техническое задание к изготовлению Национального отчета ИПДО</i> подготовить в соответствии с требованиями к Техническому заданию для Независимого Администратора: https://eiti.org/guidance-notes-and-standards-reference#ToRIA и в соответствии с требованиями Стандарта.	
7. Стандарт ИПДО в п.4.5 требуют раскрытия информации о правилах и практике, регулирующих переводы средств между государственным предприятием (ГП) и государством, нераспределенную прибыль, реинвестирование и финансирование сторонних организаций. Требование Стандарта 6.2 «Там, где участие государства в добывающих отраслях приводит к повышению существенных платежей доходов, внедряющие страны должны включать раскрытия квазифискальных расходов государственных предприятий. Квазифискальные расходы включают меры, посредством которых ГП осуществляют государственные социальные расходы, такие как оплата социальных услуг, государственной инфраструктуры, рабочей занятости, топливных субсидий, обслуживания государственного долга и т.п. за рамками государственного бюджетного процесса. Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна разработать процесс отчетности с расчетом на достижение уровня прозрачности, соизмеримого с другими потоками платежей и доходов, и должна включать представителей дочерних компаний и совместных предприятий ГП.» В Казахстане нет правил и практики, регулирующих переводы средств между государственным предприятием	Отчеты ИПДО содержат полный перечень государственных компаний, имеющих отношение к добывающему сектору. Все госкомпании открыто публикуют аудированные отчеты. Но вопрос отсутствия Правил и практики, определяющих переводы средств между республиканским бюджетом и госкомпаниями, или между самими госкомпаниями, до сих пор не решен. НСЗС необходимо обсудить этот вопрос с участием ФНБ Самрук-Казына и Министерства финансов.

(ГП) и государством. В этой связи, рекомендуем НСЗС разработать процесс отчетности с расчетом на достижение уровня прозрачности, соизмеримого с прозрачностью других платежей и потоков доходов. Эти вопросы должны быть адресованы НСЗС Министерству финансов для обсуждения с Правительством и принятия решения по публикации таких данных по государственным предприятиям (4.5) Стандарт 2016 г.): НСЗС должна обеспечить, чтобы процесс отчетности исчерпывающим образом рассматривал роль государственных предприятий, включая существенные платежи от нефтяных, газовых и горнодобывающих компаний и переводы между ГП и другими государственными организациями.	
8. Стандарты ИПДО включают положения, поощряющие Правительство публиковать контракты (2.4). Казахстан не публикует контракты и СРП, и этот вопрос должен быть адресован НСЗС Правительству и Парламенту для обсуждения и принятия решения.	НСЗС следует обсудить этот вопрос.
9. Анализ содержания данных для Приложения 4 по квазифискальным расходам, на наш взгляд, показывает разночтения в толковании самого термина «квазифискальные расходы». Мы не можем утверждать, что данные, приведенными компаниями для данного приложения в ЕГСУ действительно являются квазифискальными расходами, так как компаниями не раскрывается информация о природе доходов, за счет которых профинансированы такие расходы. Вопрос заключается в том, насколько компании правильно понимают суть квазифискальных расходов, когда заполняют данные, приведенные в Приложении 4. Для выяснения «природы» таких расходов и можно ли их отнести к квазифискальным расходам, рекомендуем проведение дополнительного исследования.	Не выполнено.
10. Рекомендуем включить в	Не выполнено.

Методическое руководство о порядке составления и представления отчета по Инициативе прозрачности деятельности добывающих отраслей в Интегрированной информационной системе «Единая государственная система управления недропользованием Республики Казахстан» (ИИС ЕГСУ НП РК) определение квазифискальных расходов и методику их выявления добывающими компаниями.	
11. Рекомендуем НК «Қазақстан темір жолы» раскрывать информацию по транспортировке грузов, аналогично раскрытию схем транспортировки нефти и газа в годовых отчетах АО «КазТрансОйл» и АО «КазТрансГаз».	Выполнено. Рекомендуем НСЗС обсудить вопрос участия КТЖ в ИПДО, выше дана рекомендация.

**Генеральный директор,
Аудитор РК:**
Квалификационное свидетельство
№ 0318 от 02 мая 1997 года

**Руководитель проекта:
Аудитор РК:**

Аудитор РК:
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000238 от 18 февраля 2015 года

 **Т.Е. Нурғазиев**

 **М.Ш. Ильясов**
С.А. Сейтмагзимова