## 14-й НАЦИОНАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

# О реализации Инициативы прозрачности деятельности добывающих отраслей в Республике Казахстан за 2018 год

Работа выполнена компанией TOO «UHY SAPA Consulting» в соответствии с договором о государственных закупках услуг № 88 от 18 сентября 2020 года заключенным с ГУ «Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан»

### СОДЕРЖАНИЕ

	Список сокращений и аббревиатур	8
	Отчет о результатах выполнения согласованных процедур	11
	Надежность и достоверность данных	14
I.	Отчет о фактических результатах сборки и сверки денежных	
	потоков, выполнения согласованных процедур	
1.1.	ИПДО в Республике Казахстан	16
II.	ПОДХОД ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ ДАННЫХ	
2.1	Цель	18
2.2.	Объем работы	18
2.3.	Подход для проведения сверки	19
III.	ОБЗОР ДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ В 2018 ГОДУ	
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	48
3.1.4.	Информация по контрактам и СРП	51
3.1.5.	Информация по бенефициарному праву	58
3.1.6.	Участие государства в добывающих отраслях	59
3.2.	Обзор добывающих отраслей	70
3.2.1.	Нефтегазовый сектор: запасы, геологоразведка, добыча и экспорт	70
3.2.2.	Горнорудный сектор: запасы, геологоразведка добыча и экспорт	84
3.3.	Доходы правительства, создаваемые добывающими отраслями	103
3.3.1.	Налоги и другие платежи	103
3.3.2.	Выплаты в натуральной форме	106
3.3.3.	Доходы от транспортировки	107
	Транспортировка нефти	107
	Транспортировка газа	115
	Транспортировка по железной дороге	121
3.3.4.	Представление инфраструктуры и бартерные соглашения	123
3.3.5.	Транзакции государственных компаний	125
3.4.	Распределение доходов от добывающих отраслей	126
3.5.	Социальные расходы	126
3.6.	Квазифискальные расходы государственных компаний	128
3.7.	Информация по казахстанскому содержанию	129
3.8.	Вклад добывающего сектора в экономику	131
IV	СВЕРКА ОТЧЕТНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	
4.1.	Сводный отчет о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях	132
4.1.1.	Налоговые поступления	134
4.1.2.	Поступления за испольование природных и других ресурсов	151
4.1.3.	Другие неналоговые поступления в бюджет	158
4.1.4.	Таможенные платежи	166
4.2.	Платежи, отраженные в иностранной валюте (Доллары США)	187
4.3.	Всего налогов и других обязательных платежей в бюджет	188
4.3.1.	Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков нефтегазового сектора	189
4.3.2.	Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков горнорудного	189

$\mathbf{V}$	РЕКОМЕНДАЦИИ	195
4.7.	Сводный отчет о Платежах/Поступлениях по государственным долям в собственности Плательщиков за 2018 год, выплаченные/поступившие в 2018 году и результаты их сверки	194
4.6.	Сводные отчеты о платежах, направленных на развитие социальной сферы и местной инфраструктуры	193
4.5.	Уровень и процент невыясненных расхождений	190
4.4.	Распределение налогов и других обязательных платежей по бюджетам	189
	сектора	

### ПЕРЕЧЕНЬ ТАБЛИЦ

Таблица 1	Перечень платежей и поступлений, подлежащих сверке	20
Таблица 2	Информация по контракту на недропользование	52
Таблица 3	Сведения по СРП: участники, их доли, страна происхождения, данные по контрактам	54
Таблица 4	Сведения по СРП: инвестиции, затраты на социальную сферу и налоги	55
Таблица 5	Доли участия АО «ФНБ «Самрук-Қазына» в компаниях	60
Таблица 6	Добыча нефти и газового конденсата в 2017-2018 гг.	74
Таблица 7	Производственная деятельность TOO «Тенгизшевройл»	75
Таблица 8	Объем добычи КРО в 2018 г.	76
Таблица 9	Добыча природного газа в регионах	77
Таблица 10	Объем производства промышленной продукции (товаров и услуг) в стоимостном выражении, в 2017-2018 гг., млрд. тенге	78
Таблица 11	Экспорт нефти и газоконденсата по странам	80
Таблица 12	Экспорт природного газа по странам	81
Таблица 13	Крупные месторождения золота Республики Казахстан	85
Таблица 14	Распределение инвестиций в недропользование по регионам	90
Таблица 15	Инвестиции в недропользование в 2017-2018 гг.	90
Таблица 16	Проекты, реализуемые с иностранными инвесторами	91
Таблица 17	Объем привлекаемых инвестиций, млн. тенге	93
Таблица 18	Производство золота и серебра	95
Таблица 19	Производство рафинированной меди	96
Таблица 20	Производство полиметаллов	97
Таблица 21	Добыча железных руд	97
Таблица 22	Добыча марганцевых, хромовых и алюминиевых руд (бокситов)	98
Таблица 23	Добыча каменного угля в регионах	98
Таблица 24	Добыча урана	99
Таблица 25	Экспорт золота и серебра	100
Таблица 26	Экспорт марганцевых, железных и хромовых руд	101
Таблица 27	Экспорт рафинированной меди, необработанного свинца и цинка	101
Таблица 28	Экспорт каменного угля по странам	102
Таблица 29	Экспорт урана	102
Таблица 30	Налоговые поступления в Нацфонд, млрд. тенге	103
Таблица 31	Отчет о поступлениях и использовании Национального фонда РК	104
Таблица 32	Сведения о доле налоговых поступлений компаний добывающего сектора в налоговых поступлениях консолидированного бюджета (ГБ+Н $\Phi$ ), республиканского и местных бюджетов в 2018 г., тыс. тенге	105
Таблица 33	Платежи в бюджет ТОО «PSA» от продажи доли РК в СРП	107
Таблица 34	Результаты деятельности TOO «ККТ»	108
Таблица 35	Результаты деятельности ТОО «Мунайтас»	108
Таблица 36	Транспортировка нефти	109
Таблица 37	Результаты деятельности ООО «Батумский нефтяной терминал»	110
Таблица 38	Маршруты и объемы транспортировки в 2018 г.	111
Таблица 39	Объемы транспортировки нефти по направлениям и потребителям по системе магистральных трубопроводов АО «КазТрансОйл», тыс. тонн	112
Таблица 40	Сведения о доходах, получаемых в связи с транспортировкой нефти AO «КазТрансОйл» в 2018 г.	113

Таблица 41	Тарифы на услуги АО «КазТрансОйл» по перекачке нефти по системе магистральных трубопроводов	114
Таблица 42	Налоги и платежи в бюджет АО «КазТрансОйл в 2018 г., тыс. тенге	115
Таблица 43	Финансовые и производственные показатели деятельности группы компаний АО «КазТрансГаз»	119
Таблица 44	Производственные показатели АО «КазТрансГаз»	119
Таблица 45	Производственные показатели АО «Интергаз Центральная Азия»	119
Таблица 46	Производственные показатели АО «КазТрансГаз Аймак»	120
Таблица 47	Дивиденды, полученные АО «НК «Казмунайгаз» и АО «НАК «Казатомпром» от совместных, ассоциированных компаний в 2018 г. за 2017 г.	125
Таблица 48	Численность работников в горнодобывающей промышленности и их доля от общей численности занятых	131

### ПЕРЕЧЕНЬ РИСУНКОВ

Рисунок 1	Сведения о поданных заявлениях на получение лицензии	36
Рисунок 2.	Карта недропользования по твердым полезным ископаемым	50
Рисунок 3	Интерактивная карта по недропользованию	50
Рисунок 4	Распределение долевого участия между партнерами ТШО	57
Рисунок 5	Участники СРП в СКП	58
Рисунок 6	Распределение долевого участия между подрядными компаниями, %	58
Рисунок 7	Активы НК КМГ	63
Рисунок 8	Структура владения НК КМГ: доли в сервисных и прочих компаниях	63
Рисунок 9	Дочерние организации, СП, СО и ассоциированные организации AO «НАК «Казатомпром», по добыче и переработке урановой	64
D 10	продукции	
Рисунок 10	Погашение займов АО НК «КазМунайГаз»	69
Рисунок 11	Доля регионов в добыче нефти и газового конденсата	74
Рисунок 12	Добыча нефти и газового конденсата в Актюбинской и Кызылординской областях в 2007-2018 гг., млн. тонн	75
Рисунок 13.	Компании, обеспечившие основной объем добычи нефти и газоконденсата в 2018 г., млн. тонн	77
Рисунок 14	Экспорт нефти и газоконденсата в разрезе регионов в 2018 г., млн. тонн	80
Рисунок 15	Топ 10 стран- импортеров нефти и газоконденсата в 2018 г., %	81
Рисунок 16	Экспорт и импорт природного газа в 2017-2018 гг.	83
Рисунок 17	Инвестиции в недропользование ТПИ в 2017-2018 гг., %	89
Рисунок 18	Доля регионов в производстве золота и серебра в 2018 г.	95
Рисунок 19	Объем добычи урана в разрезе регионов в 2018 г., тонн	99
Рисунок 20	Налоги в Национальный фонд в разрезе регионов в 2018 г.	105
Рисунок 21	Схема магистральных трубопроводов	110
Рисунок 22	Газопроводная сеть Республики Казахстан	120

### 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 платежах /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» иАО «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	Joint Stock company
KASE	Казахстанская фондовая биржа
LSE	Лондонская фондовая биржа (London Stock Exchange)
NCOC (HKOK)	Международный консорциум North Caspian Operating Company (Норт Каспиан Оперейтинг Компани)
LTD (ЛТД)	Товарищество с ограниченной ответственностью
CBOП (swop)	Операции и по обмену активами
ΑΓΜΠ	Ассоциация горнодобывающих и горно- металлургических предприятий
AO	Акционерное Общество
AO «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»
Филиал АО «Алюминий Казахстана» ТБРУ	Филиал АО «Алюминий Казахстана» Торгайское бокситовое рудоуправление (ТБРУ)
Филиал АО «Алюминий Казахстана» КБРУ	Филиал АО «Алюминий Казахстана» Краснооктябрьское бокситовое рудоуправление (КБРУ)
ТОО «БГП»	ТОО «Бакырчикское горнодобывающее предприятие»
АО «СНПС- Актобемунайгаз»	AO «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
ГПК	Горно-перерабатывающий комплекс
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 Министерства Национальной Экономики (МНЭ) Республики Казахстан
KTK	Каспийский трубопроводный консорциум
ЛКУ	Лицензионно-контрактные условия
МБ	Местный бюджет
МИИР	Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан
MH	Магистральные нефтепроводы
МЭ	Министерство энергетики
МВК	Межведомственная Комиссия
МоВ	Меморандум о взаимопонимании
МРП	месячный расчетный показатель
MCA	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
HX3	Нефтехимический завод
НХК	Национальная холдинговая компания
ОСРП	Окончательное соглашение о разделе продукции
ПК	Производственная компания
ПКОП	ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс»

AO «АрселорМиттал Темиртау»	Акционерное общество «АрселорМиттал Темиртау»
АО ТНК «Казхром»	АО «Транснациональная компания »Казхром»
ТШО	ТОО «Тенгизшевройл»
УМ3	Ульбинский металлургический завод
TOO «CΓΧΚ»	ТОО «Степногорский горно-химический комбинат»
РБ	Республиканский бюджет
РК	Республика Казахстан
СПК	Социально-предпринимательская корпорация
СРП	Соглашение о разделе продукции
СГД	Совокупный годовой доход
США	Соединенные Штаты Америки
T3	Техническое задание
TOO	Товарищество с ограниченной ответственностью
ТЭО	Технико-экономическое обоснование

Средневзвешенный официальный обменный курс тенге за 2018 год составил 344,71 тенге за 1 доллар США <a href="https://nationalbank.kz/ru/news/oficialnye-kursy">https://nationalbank.kz/ru/news/oficialnye-kursy</a>

**МРП в 2018 г. – 2 405 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 общественнозначимые 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 2018 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.

### Отчет независимого аудитора

### Страница 2

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 2018 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 2018 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» <a href="https://egsu.energo.gov.kz/webapp/pages/home.jsf">https://egsu.energo.gov.kz/webapp/pages/home.jsf</a>. Выявленные расхождения объяснены и описаны.

### Отчет независимого аудитора

### Страница 3

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 2018 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 14-го Национального отчета за 2018 год, содержащего обзор добывающих отраслей и сверку существенных налоговых и неналоговых Платежей/Поступлений за 2018 год, в соответствии с требованиями ТЗ, утвержденными НСЗС.

Генеральный директор, Аудитор РК:

Квалификационное свидетельство № 0318 от 02 мая 1997 года

Руководительпроекта: 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 2018, 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.

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:

		Сумма		
	Коли-	платежей в	Удельный	Итоговая
Компании – Плательщики	чество	тыс. тенге	вес	оценка
Предоставившие не модифицированные аудиторские отчеты, выпущенные международными аудиторскими компаниями уровня 1	94	4 986 239 888	93,75%	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				Разумная
компаниями уровня 1	35	117 421 677	2,21%	уверенность
Предоставившие аудиторские отчеты, выпущенные местными аудиторскими фирмами уровня 3 и не предоставившие отчеты	38	214 764 494	4,04%	Ограниченная уверенность
Итого:	167	5 318 426 059	100,00%	уворонноств
			===;00,0	

### На основе проведенных процедур:

- государственному сектору была присвоена оценка значимой уверенности;
- 93,75% Плательщикам присвоена оценка значимой уверенности;
- 2,21% Плательщикам присвоена оценка разумной уверенности;
- 4,04% Плательщикам присвоена оценка ограниченной уверенности.

Процент невыясненных расхождений составил 0,002% (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 2018 ГОДА

# І. 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 реализация ИПДО, опубликовано 13 национальных отчетов ИПДО по сверкой данных платежей компаний с доходами Правительства. Тексты докладов доступны на сайте МИИР РК по следующему адресу: <a href="https://www.gov.kz/memleket/entities/miid/press/article/details/24655?lang=ru">https://www.gov.kz/memleket/entities/miid/press/article/details/24655?lang=ru</a> 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 No 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 предусмотривает реализацию Инициативы прозрачности добывающих отраслей (далее — ИПДО: «утверждение формы и руководства по заполнению отчетности по реализации стандарта инициативы прозрачности деятельности дибывающих 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 государственным органом, уполномоченным по реализации стандарта Инициативы прозрачности деятельности добывающих отраслей в Республике Казахстан».

16

<sup>&</sup>lt;sup>1</sup> Автором контекстуальной части Национальных докладов ИПДО с Обзором добывающей отрасли с 2012 года является Меруерт Махмутова, meruertmakhmutova@hotmail.com

**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»: <a href="https://eiti.org/board-decision/2020-26">https://eiti.org/board-decision/2020-26</a>. 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 2018 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 2018 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 99,84 % от всех доходов по нефтегазовому сектору.

Из 371 плательщиков по горнорудному сектору, общая сумма доходов от 103 компаний с установленным НСЗС порогом существенности - более 100 млн.тенге в год составила более 99,18 % 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 2019 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 2018 год были использованы следующие формы отчетов по государственным поступлениям и платежам компаний, осуществленным в 2018 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, кроме средств перечисленных на КБК 206114 за 2018 год (Приложение 3-1 для акиматов областей Т3);
- Отчет по квазифискальным органам (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

№	Вид налога или платежа	Распределение
п/п	Вид налога или платежа	по бюджетам
1	Корпоративный подоходный налог, КПН	РБ/НФ
2	Индивидуальный подоходный налог, ИПН	МБ
3	Социальный налог	МБ
4	Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	МБ
5	Земельный налог	МБ
6	Налог на транспортные средства с юридических лиц	МБ
7	Налог на добавленную стоимость (НДС)	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	ΗΦ
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 ресрусами поврехностных источников, за лесные пользования	РБ
21	Средства, получаемые от природопользователей по искам о	РБ

№ п/п	Вид налога или платежа	Распределение по бюджетам
	возмещении вреда организациями нефтяного сектора	
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 республиканского бюджета, на организации нефтяного сектора	НФ
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	НΦ
27	Другие неналоговые поступления в республиканский бюджет, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	РБ
28	Другие неанлоговые поступления от организаций нефтяного сектора	НΦ
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 государственным доля в собственности (приложение 2 ТЗ);	
34	Отчет по платежам (дивидендам) по государственным доля в собственности (приложение 2-1 T3);	

Распределение поступлений в республиканский, местные бюджеты Национальный Фонд осуществляется согласно Приказу Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2014 года № 404 «Об утверждении Таблицы распределения поступлении бюджета между уровнями бюджетов и контрольным наличности Национального фонда Республики Казахстан»<sup>2</sup> счетом 04.12.2015 изменениями И дополнениями ПО состоянию на 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);

-

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

- Раскрытие тарифных ставок и объема транспортируемых товаров (приложение 7 ТЗ);
- 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).

### ІІІ. ОБЗОР ДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ В 2018 ГОДУ

### 3.1. Лицензии и контракты

### 3.1.1 Правовая основа и фискальный режим (2.1)

### Правовая основа

**Кодекс Республики Казахстан «О недрах и недропользовании», принятый** в декабре 2017 г. вступил в силу 29 июня 2018 г. Подробно нововведения Кодекса рассмотрены в 13 Национальном отчете ИПДО за 2017 год: https://www.gov.kz/memleket/entities/miid/press/article/details/24655?lang=ru.

В соответствии с Кодексом о недрах, были внесены изменения в законодательные акты, регулирующие добывающую отрасль. Для реализации Кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 2017 года «О недрах и недропользовании» и Закона Республики Казахстан от 27 декабря 2017 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам недропользования» был определен перечень из 122 правовых актов, принятие которых необходимо, утвержденный распоряжением Премьер-Министра Республики Казахстан от 23 февраля 2018 года № 20-р: <a href="http://adilet.zan.kz/rus/docs/R1800000020">http://adilet.zan.kz/rus/docs/R1800000020</a>.

- «Об утверждении типовых контрактов на недропользование» Приказ Министра энергетики Республики Казахстан от 11 июня 2018 года № 233.
   Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 июня 2018 года № 17140.
- «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.
- Об утверждении Правил осуществления контроля за соблюдением условий контрактов на недропользование, в том числе соглашений о разделе продукции (изменения на 26 апреля 2018). Приказ Министра энергетики Республики Казахстан от 26 апреля 2018 года № 142. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 16 мая 2018 года № 16893.
- «Об утверждении Правил формирования и ведения реестра товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию по углеводородам и добыче урана, и их производителей, включая критерии их оценки для внесения в данный реестр» Приказ и.о. Министра энергетики Республики Казахстан от 4 мая 2018 года № 159. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 мая 2018 года № 16966.
- «Об утверждении Единых правил по рациональному и комплексному использованию недр» Приказ Министра энергетики Республики Казахстан от 15 июня 2018 года № 239. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 28 июня 2018 года № 17131.
- «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» Приказ Министра

- энергетики Республики Казахстан от 23 мая 2018 года № 203. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 12 июня 2018 года № 17036.
- «Об утверждении Правил финансирования научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ недропользователями в период добычи углеводородов и урана» Совместный приказ Министра энергетики Республики Казахстан от 31 мая 2018 года № 222 и Министра образования и науки Республики Казахстан от 31 мая 2018 года № 244. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 19 июня 2018 года № 17096.
- «Об утверждении Правил консервации и ликвидации при проведении разведки и добычи углеводородов и добычи урана». Приказ Министра энергетики Республики Казахстан от 22 мая 2018 года № 200. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 19 июня 2018 года № 17094.
- «Об утверждении формы отчетности, предусмотренную стандартом Инициативы прозрачности добывающих отраслей в Республике Казахстан и руководства по ее заполнению». Приказ Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 19 апреля 2018 года No 255. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 7 июня 2018 года No 17009
- «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
- «Об утверждении Правил подачи и рассмотрения заявлений на выдачу лицензий на разведку твердых полезных ископаемых». Приказ Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 23 мая 2018 года № 365. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 6 июня 2018 года № 17003.
- «Об утверждении Правил подачи и рассмотрения заявлений на выдачу лицензий на геологическое изучение недр» Приказ Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 11 мая 2018 года № 317. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 4 июня 2018 года № 16986
- «Об утверждении Правил подачи и рассмотрения заявлений на выдачу лицензий на геологическое изучение недр». Приказ Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 11 мая 2018 года № 317. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 4 июня 2018 года № 16986.
- «Об утверждении Правил подачи и рассмотрения заявлений на выдачу лицензий на добычу твердых полезных ископаемых». Приказ Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 23 мая 2018 года № 366.
   Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 6 июня 2018 года № 17001.
- «Об утверждении Правил оказания государственных услуг в сфере недропользования, за исключением углеводородного сырья и урана и о внесении изменений и дополнения в приказ Министра по инвестициям и

развитию Республики Казахстан от 17 мая 2018 года № 339 «Об утверждении Правил подачи и рассмотрения заявлений на выдачу лицензий на старательство»

- «О некоторых вопросах Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан и внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан" Постановление Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2018 года No 936.
- Об утверждении Правил ведения реестра выданных лицензий на недропользование. Приказ Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 3 мая 2018 года № 306. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 мая 2018 года № 16954.
- «Об утверждении типовых контрактов на недропользование». Приказ Министра энергетики Республики Казахстан от 11 июня 2018 года № 233.
   Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 июня 2018 года № 17140.

С принятием Указа Президента Республики Казахстан от 26 декабря 2018 года № 806 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан» прежнее Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан было реорганизовано путем преобразования в Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан с передачей функций и полномочий:

- Министерству национальной экономики Республики Казахстан в сфере формирования государственной политики по привлечению инвестиций;
- Министерству иностранных дел Республики Казахстан в сфере реализации государственной политики по привлечению инвестиций.

Положение МИИР, утвержденное Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2018 года No 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».

### 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, регулирущие горнодобывающую отрасль, которая включает нефтегазовый и горнорудный сектора, включают Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан (МИИР), Министерство энергетики Республики Казахстан (МЭ), Комитет геологии Министерства экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан, Министерство национальной экономики Республики Казахстан (МНЭ) и Министерство финансов Республики Казахстан (МФ).

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

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 рекомендаций ПО стандартизации ДЛЯ внесения 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;

-

<sup>&</sup>lt;sup>3</sup>Некоторые вопросы Министерства по инвестициям и развитию РК. Постановление Правительства РК от 14.09.2014 № 995

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 Республики исполнительным органом 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 газоснабжения. нефтепродуктов, газа и магистрального электроэнергетики, теплоснабжения, в части теплоэлектроцентралей осуществляющих производство тепловой энергии котельных, 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 рекомендаций стандартизации внесения ПО для 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 национальных, изменений, пересмотру отмене межгосударственных И стандартов, национальных классификаторов технико-экономической информации рекомендаций стандартизации ПО ДЛЯ внесения 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». 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.

\_

<sup>&</sup>lt;sup>4</sup>Постановление Правительства «О некоторых вопросах Министерство энергетики Республики Казахстан» от 20.06. 2016 г. № 355

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.

В 2018 г. реформы в добывающей отрасли связаны с вступлением в силу Кодекса Республики Казахстан «О недрах и недропользовании». Выше перечислены НПА, принятые для реализации Кодекса. В соответствующих разделах по лицензированию и бенефициарному праву остановимся более подробно.

### Фискальный режим

Изменения в налогообложении недропользователей, принятые Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других платежей в бюджет» (Налогового кодекса) от 25 декабря 2017 г. №120 –VI, были подробно рассмотрены в 13 национальном отчете ИПДО за 2017 год. Часть из них вступила в силу с 1 января 2018 г., часть вступила в силу с 1 января 2019 г.

Налог на сверхприбыль для горнорудных компаний отменен с 1 января 2018 года.

Введена плата за аренду участков недр для горнорудных компаний. Размер платежей составляет от 15 до 60 МРП (примерно от 110 до 430 долларов США на дату настоящего информационного сообщения) на этапе разведки и до 450-кратного размера МРП (примерно 3 250 долларов США на дату настоящего информационного сообщения) на этапе добычи за один квадратный километр.

Альтернативный налог на недропользование. Для недропользователей, заключивших контракт на разведку и добычу глубинных месторождений или на разведку и добычу на континентальном шельфе, введен альтернативный налог на недропользование взамен налога на добычу полезных ископаемых, платежа по возмещению исторических затрат и налога на сверхприбыль. Налогоплательщики могут добровольно принять решение об уплате альтернативного налога.

Вычет расходов на разведку. Теперь разрешено вычитать (через амортизацию) расходы на разведку, понесенные начиная с 1 января 2018 года по одному контракту на недропользование, из налогооблагаемого дохода по другому контракту (согласно удельного веса дохода от каждого контракта в общем доходе недропользователя по всем контрактам на недропользование).

Требования к отчетности о трансфертном ценообразовании. В соответствии с рекомендациями «Мероприятия 13» Плана BEPS Закон о внесении изменений в налоговое законодательство предусматривает трехуровневую систему отчетности о трансфертном ценообразовании (которая заменит действующую систему, применяющуюся только к 300 крупнейшим налогоплательщикам):

В общей части статьей 130 пересмотрены критерии отбора и регламентирован порядок утверждения перечня налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков. В частности, отбор налогоплательщиков для включения в перечень будет осуществляться на основе данных налоговой отчетности, представленной по состоянию на 1 октября года, предшествующего

году введения в действие указанного перечня. Также перечень будет утверждаться приказом Министра финансов Республики Казахстан.

Статья 258 дополнена порядком определения вычетов при выделении части контрактной территории в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании части участка разведки путем внесения изменений в контракт на разведку, по которому производится выделение, и заключения отдельного контракта на добычу по выделенному участку недр. При этом сумма накопленных расходов по группе амортизируемых активов, подлежащая переносу для целей отнесения на вычеты по контракту на добычу, определяется по удельному весу прямых расходов, приходящихся на такую выделяемую часть участка разведки, в общей сумме прямых расходов, произведенных недропользователем до момента выделения по соответствующему контракту на разведку.

Наряду с этим, внесены уточнения в части не уменьшения накопленной группы расходы на суммы стоимости активов, учтенных в отдельной группе амортизируемых активов, при их передаче в качестве вклада в уставный капитал, а также стоимости безвозмездно переданных активов.

Статьей 259 предусматривается право недропользователя в части углеводородов образовать отдельную группу амортизируемых активов в целях их отнесения на вычеты по другим контрактам на добычу и (или) совмещенную разведку и добычу (в период добычи) данного недропользователя. То есть, фактически расходы по одному контракту на разведку могут частично относиться на вычеты по другому имеющемуся контракту на добычу (не более 25% ежегодно).

Статьей 273 предусмотрено право недропользователя осуществляющего добычу твердых полезных ископаемых, отнести на вычет величину стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода. Вычет производится в налоговом периоде, в котором завершены работы по ликвидации последствий разработки всех месторождений по контракту на добычу. В случае отсутствия совокупного годового дохода или наличия убытка по указанному контракту на добычу вычет производится по другому контракту на добычу такого недропользователя.

При этом размер вычета не должен превышать 150 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода.

Статьи 559-565 дополнены новыми положениями в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 27 декабря 2017 года «О недрах и недропользовании» (далее – Кодекс о недрах). Так, в рамках Кодекса о недрах недропользователи, получившие право недропользования на разведку и (или) добычу твердых полезных ископаемых будут уплачивать ежегодный арендный платеж в виде платы за пользование земельными участками. Размер платы по участкам на разведку устанавливается в зависимости от длительности разведки по прогрессивной шкале (от 15 до 60 МРП за блок). По лицензиям на добычу установлен фиксированный размер платы – 450 МРП за 1 кв. км.

Статья 713 исключает из числа плательщиков рентного налога на экспорт недропользователей, являющихся плательщиками альтернативного налога на недропользование.

Статья 715 уточнена в части применения коэффициента баррелизации для определения мировой цены нефти для целей исчисления рентного налога на экспорт: применяется коэффициент баррелизации, указанный в паспорте качества по каждой партии в начале экспортного маршрута.

Также предусмотрено, что для целей исчисления рентного налога на экспорт по углю операции, совершенные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге с применением рыночного курса обмена валюты, определенного на дату перехода права собственности на экспортируемый уголь согласно договору (контракту).

Статьей 716 предусмотрена новая ставка рентного налога на экспорт угля -4,7%. Данное увеличение (с 2,1%) обусловлено компенсацией потерь бюджета в связи с отменой налога на сверхприбыль в части твердых полезных ископаемых.

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

Также данная статья устанавливает возможность недропользователей углеводородного сырья на морских и сверхглубоких месторождениях исполнять свои налоговые обязательства путем исчисления и уплаты альтернативного налога на недропользование взамен платежа по возмещению исторических затрат, налога на добычу полезных ископаемых и налога на сверхприбыль.

Статья 723 содержит уточнения в части определения производственной себестоимости добычи, первичной переработки минерального сырья и подготовки углеводородов.

Также внесены изменения в части особенностей исчисления корпоративного подоходного налога недропользователей по контрактной деятельности. Так, исключено ограничение в виде наличия утвержденных цен при реализации сырого газа национальному оператору в рамках преимущественного права государства в соответствии с Законом Республики Казахстан «О газе и газоснабжении».

Кроме того, при реализации недропользователем добытой нефти на экспорт в случае если мировая цена нефти на дату реализации такой нефти ниже производственной себестоимости добычи такой нефти, то доход от реализации такой нефти определяется исходя из фактической цены реализации. Статья 725 предусматривает в качестве плательщиков подписного бонуса недропользователей, получивших право недропользования в рамках лицензии на геологическое изучение, лицензии на использование пространства недр, лицензию на старательство.

Статьей 726 установлен порядок определения стартового размера подписного бонуса в случаях, когда:

- контракт на разведку полезных ископаемых выдается на территории, на которой имеются утвержденные запасы полезных ископаемых. Применяется порядок, установленный для определения стартового размера подписного бонуса для контрактов на добычу, совмещенную разведку и добычу соответствующих полезных ископаемых, по которым запасы утверждены;
- контракт на добычу, совмещенную разведку и добычу выдается на участок

- недр, территория которого разделена на блоки. Стартовый размер подписного бонуса увеличивается на 10 МРП за каждый блок, следующий за трехсотым;
- контракт на разведку или добычу выдается посредством получения лицензии. Порядок определения стартового размера подписного бонусам, установленный настоящей статьей, не применяется по лицензиям на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, за исключением таких лицензий, выданных по результатам аукциона, а также на старательство.

Наряду с этим предусмотрено уточнение по коэффициенту расширения контрактной территории (участка недр) – рассчитывается с точностью до четырех знаков после запятой.

Статьей 727 установлены суммы подписного бонуса по лицензии на геологическое изучение, старательство, разведку или добычу твердых полезных ископаемых. Такая лицензия, за исключением лицензии, выдаваемой по результатам аукциона, исчисляется исходя из ставки, выраженной в месячном расчетном показателе, установленном законом о республиканском бюджете и действующем на дату уплаты подписного бонуса.

Статьей 729 устанавливает порядок и сроки уплаты подписного бонуса. Ранее в Налоговом кодексе от 10 декабря 2008 года уплата подписного бонуса производилась двумя частями — 50% после объявления результатов конкурса или подписания протокола прямых переговоров, 50% — после подписания контракта. В соответствии Налоговым кодексом от 25 декабря 2017 года подписной бонус уплачивается в полном объеме после объявления налогоплательщика победителем конкурса или даты подписания протокола прямых переговоров по предоставлению права недропользования. По лицензиям на геологическое изучение, разведку или добычу твердых полезных ископаемых, старательство и использование пространства недр подписной бонус уплачивается в бюджет по месту нахождения налогоплательщика не позднее десяти рабочих дней со дня выдачи такой лицензии.

Статьей 732 исключается из числа плательщиков платежа по возмещению исторических затрат недропользователь, осуществляющий деятельность в рамках лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, при одновременном соблюдении следующих условий: лицензия на разведку или добычу твердых полезных ископаемых выдана после 31 декабря 2017 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании; территория, на которую предоставлена лицензия на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, не относится к территории, на которую до 1 января 2018 года предоставлялось право недропользования по контрактам на недропользование в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании.

Статья 734 содержит уточнение, что период уплаты платежа по возмещению исторических затрат не должен превышать срок действия контракта на недропользование.

Статьей 737 устанавливаются особенности уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Ранее данные нормы были предусмотрены в общих положениях. Статья 738 предусматривает изменение в части техногенных минеральных образований. Кодекс о недрах предусматривает передачу техногенных

минеральных образований из государственной собственности в частную. В связи с чем, в целях соблюдения принципа платности недропользования плательщиками налога на добычу полезных ископаемых также являются недропользователи, осуществляющие извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований, по которым не уплачен налог на добычу полезных ископаемых и (или) роялти.

Статья 742 уточнена в части применения ставки налога на добычу полезных ископаемых в случае передачи (перехода) права недропользования. В случае передачи (перехода) права недропользования в рамках одного контракта на недропользование применяется ставка налога на добычу полезных ископаемых, соответствующая заявленному общему годовому объему добычи по такому контракту на недропользование, независимо от факта передачи (перехода) права недропользования.

Наряду с этим, недропользователь освобожден от обязанности представления в налоговый орган сведений о планируемых объемах добычи углеводородов. Такая информация будет предоставляться уполномоченным органом в области углеводородов.

Статья 746 предусматривает обновленную таблицу ставок налога на добычу твердых полезных ископаемых, в которую включены редкие и редкоземельные металлы (ранее ставки по ним определялись Правительством Республики Казахстан), актуализирован перечень твердых полезных ископаемых, в том числе дополнен группой «Прочее нерудное минеральное сырье».

Статьями 752-765 полностью пересмотрен порядок исчисления и уплаты налога на сверхприбыль. Из числа плательщика данного вида налога исключены недропользователи по деятельности, осуществляемой на основании контакта на недропользование на разведку и (или) добычу твердых полезных ископаемых, подземных вод и (или) лечебных грязей при условии, что данные контракты не предусматривают добычу других групп полезных ископаемых.

Изменен порядок определения совокупного годового дохода и вычетов для целей налога на сверхприбыль: определяется валовый годовой доход; при определении вычетов исключено право отнесения на вычеты расходов по усмотрению недропользователя частично или полностью в текущем или любом последующем налоговом периоде. Декларация по налогу на сверхприбыль представляется налогоплательщиком не позднее 31 марта и уплачивается не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Статьями 766-771 вводится альтернативный налог на недропользование. Данный вид налога могут применять недропользователи осуществляющие деятельность на морских или сверхглубоких (свыше 5 000 м) месторождениях взамен платежа по возмещению исторических затрат, налога на добычу полезных ископаемых и налога на сверхприбыль.

Право на выбор альтернативного налога на недропользование применяется в период с даты заключения контракта на добычу или начала периода добычи по контракту на совмещенную разведку и добычу до даты окончания действия соответствующего контракта на недропользование и не подлежит изменению.

Статьи 772-773 регламентируют 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.

### 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.

Таким образом, вместо трех видов контракта по УВС («разведка», «добыча», «совмещённая разведка и добыча») новый кодекс предусматривает два вида

(«разведка и добыча» и «добыча») с чёткими условиями окончания периода разведки и перехода к подготовительному периоду и добыче. 5

Следующие нормативно-правовые акты, принятые в целях реализации Кодекса, исчерпывающе описывают процедуру подачи заявок на лицензии на разведку, добычу, геологическое изучение недр, присуждения лицензий и проведения аукционов.

- «Об утверждении Правил подачи и рассмотрения заявлений на выдачу лицензий на разведку твердых полезных ископаемых». Приказ Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 23 мая 2018 года № 365.
   Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 6 июня 2018 года № 17003.
- «Об утверждении Правил подачи и рассмотрения заявлений на выдачу лицензий на добычу твердых полезных ископаемых». Приказ Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 23 мая 2018 года № 366. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 6 июня 2018 гола № 17001.
- «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.
- «Об утверждении Правил подачи и рассмотрения заявлений на выдачу лицензий на геологическое изучение недр» Приказ Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 11 мая 2018 года № 317. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 4 июня 2018 года № 16986.
- «Об утверждении Правил оказания государственных услуг в сфере недропользования, за исключением углеводородного сырья и урана и о внесении изменений и дополнения в приказ Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 17 мая 2018 года № 339 «Об утверждении Правил подачи и рассмотрения заявлений на выдачу лицензий на старательство».

Согласно принятым Правилам, лицензия на разведку твердых полезных ископаемых выдается по территориям, определяемым программой управления государственным фондом недр. Программа управления государственным фондом недр утверждается компетентным органом.

Лицо, заинтересованное в получении лицензии на разведку твердых полезных ископаемых подает в компетентный орган заявление в бумажном виде по форме, устанавливаемой Кодексом.

Заявление содержит следующие сведения:

https://forbes.kz/process/expertise/obzor\_klyuchevyih\_polojeniy\_novogo\_kodeksa\_rk\_o\_nedrah\_i\_nedro polzovanii/

 $<sup>^{5}</sup>$  Досова М., Кужатов Б., Обзор ключевых положений нового Кодекса РК "О недрах и недропользовании. PwC.

1) для физических лиц — фамилию, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) заявителя, место жительства, гражданство, сведения о документах, удостоверяющих личность заявителя;

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, заявитель является что юридическим ЛИЦОМ иностранного государства), сведения о руководителях, законодательству физических юридических И лицах, государствах И международных организациях, прямо или косвенно контролирующих заявителя;

2) указание на блок (блоки), составляющий (составляющие) территорию разведки и определяющий (определяющие) участок недр, который заявитель просит предоставить в пользование.

На сайте МИИР размещен перечень 2 886 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

Приведем скриншот этого списка для общего понимания.

Рисунок 1. Сведения о поданных заявлениях на получение лицензии

	Сведения о поданном заявлении			
Ф	амилия, имя, отчество (если оно указано в		Дата и время	
Nº Д	окументе, удостоверяющем личность)	Код блока (блоков), определяющего (определяющих) участок недр	поступления	Результат рассмотрения
	ибо наименование заявителя		заявления	
TC	OO "SM Minerals"	М-41-28-(106-5г-22, 23, 24, 25), (106-56-2, 3, 4, 5), (10e-5a-1), (10Д-56-8, 9, 10, 13, 14, 15,18, 19, 20), (10Д-5a-6)	14.09.2018r. 14:30	Отозвано заявителем
TC	OO "SM Minerals"	M-41-28-(106-5r-6, 7, 11, 12)	14.09.2018r. 14:30	Отозвано заявителем
TC	ОО "Таукен Тас"	M-43-136-{10e-5r-19, 20, 24, 25}, M-43-137-{10r-5e-16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25}, M-43-137-{10r-5r-16, 21}, L-43-4-{10e-5r-19, 20, 24, 25}, M-25-13, L-43-4-{10e-5r-19, 20, 24}, M-25-13, L-43-4-{10e-5r-19, 20, 20}, M-25-13, L-43-4-{10e-5r-19, 20, 20}, M-25-13, L-25-13, L-25-13, L-25-13, L	17.09.2018r. 11:00	Отказано
TC	ОО "Айтас Сервис"	L-39-105-(10a-5a-12, 17)	17.09.2018r. 11:00	Отказано
TC	ОО "БайтерекК2"	L-42-35-(10a-56, 5r), (106-5a, 56, 5a, 5r)	17.09.2018r. 15:20	Отказано
TC	ОО "Шым-Тас"	M-44-129-(10e-5e-25), (10e-5r-20, 21, 22, 23, 24, 25), M-44-130-(10r-5e-16, 17, 18, 21, 22, 23), M-44-141-(10e-56-1, 2, 3, 4, 5, 6	17.09.2018r. 09:01	Отказано
TC	ОО "Геодезия и картография – ПВ"	N-43-142-(10s-56-11)	17.09.2018r. 09:54	Отказано
TC	ОО "ПГС-Актобе Плюс"	M-40-55-(10r-5r-8, 9)	17.09.2018r. 09:01	Отказано
TC	00 "kz.copper"	M-44-101-F-109,110,111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132,139, 140,141, 142, 143, 144,	17.09.2018r. 09:30	Отказано
TC	00 "kz.copper"	M-44-123-Γ-116, 117, 131, 132, 133, 146, 147, 148, 149, 150, M-44-123-Γ-12, 13, 14, 15, 29, 30, M-44-124-Γ-12, 16, 17	17.09.2018r. 09:30	Отказано
TC	OO "Геодезия и картография – ПВ"	N-43-130-(10g-5r-14)	17.09.2018r. 09:54	Отказано
	ОО "Жартас Уголь"	X блока или 0,05 кв. км., кадастровый номер земельного участка 09-134-009-132	17.09.2018r. 16:36	Отказано
TC	00 "Kazakhstan Resource Corporation"	N-41-134-(10e-5a), (10e-56), (10e-5a), (10e-5a), (10e-5a), (10a-5a), (10a-5a	17.09.2018r. 09:04	Отказано
TC	ОО "корпорация Белогорский ГОК"	M-44-104-A-(138)	18.09.2018r. 11:30	Отказано
			18.09.2018r, 15:40	Отказано
TC	OO "SGP Group"		18.09.2018r, 16:50	Отказано
TC	OO "BRK Gold Company"	N-43-123-(10a-56-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10a-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15), (10f-5a-1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)	18.09.2018r. 16:51	Отказано
TC	00 "Лидо"	N-43-123-(10a-5r-16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25)	18.09.2018r. 16:52	Отказано
TC	00 "Востокцветмет"	M-44-69-(10e-56-15)	18.09.2018r. 15:20	Отказано
TC	00 "Global Mining Technology"	M-42-143-(10a-5a), (10a-56), (10a-5a-1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15), (10a-5r-1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9), M-42-131-(10r-5c)	19.09.2018r. 09:13	Отказано
	00 "Global Mining Technology"	M-42-142-(108-5a), (106-5b), (106-5a), (108-5a-1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10), (108-5r-1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10), (108-56-8, 9, 10, 15		Отказано
	00 "Global Mining Technology"	L-42-11-(10a-5a-21, 22, 23, 24, 25), (10a-5r-21, 22, 23, 24, 25), (106-5a-21, 22, 23, 24, 25), (10g-5a), (10r-56), (10r-5a), L-42-10-(	19.09.2018r. 09:13	Отказано
	00 "Global Mining Technology"	L-42-9-(108-5r-23, 24, 25), (10e-56-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 23, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 24, 24, 25), (10e-5r-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 24, 24, 24, 24, 24, 24, 24, 24, 24, 24		Отказано
	00 "Global Mining Technology"	L-42-10-(10a-5a-4, 5, 9, 14, 15), (10a-56-1, 2, 3, 6, 7, 11), M-42-142-(10r-5a-25), (10r-5r-4, 5, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 1	19.09.2018r. 09:13	Отказано
	00 "Global Mining Technology"	L-42-35-(10a-56), (10a-5r-1, 2, 3, 4, 5), (106-5a-1, 2, 3, 4, 5), (106-5a), (106-56), (106-5r-1, 2, 3, 4, 5), (10a-5a), (10a-56), (10a-5r-1, 2, 3, 4, 5), (10a-5a), (1	19.09.2018r. 09:13	Отказано
	00 "Global Mining Technology"	L-42-22-(106-5r), (108-5s), (108-5r-1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 24), (10д-56), (10e-5a), (10e-56-1), (10e-5a), (10e-		Отказано
	00 "Global Mining Technology"	M-42-143-(10g-56-24, 25), (10g-5r-4, 5), (10e-5a-1, 2, 3, 4, 5), (10e-5r-1, 2, 3, 4, 5), (10e-5a-1, 2, 3, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 1		Отказано
	00 "Novus Group"		21.09.2018r, 11:40	Отказано
TC	OO "Rubicon Golden Group"		21.09.2018r, 11:30	Отказано
AC	О "Научно-технологический центр "Парасат"	L-42-118-(10e-5a-23, 24, 25), (10e-56-21, 22, 23, 24), (10e-5a-3, 4, 5, 8, 9, 10, 13, 14, 15), (10e-5r-1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13,	21.09.2018r, 16:00	Отказано
		M-41-28-(106-5r-22, 23, 24, 25), (106-56-2, 3, 4, 5), (10e-5a-1), (10Д-56-8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20), (10Д-5a-6).	26.09.2018r. 09:52	Отозвано заявителем
			26.09.2018r. 09:54	Выдана лицензия №1-ЕL от 09.10.20
			26.09.2018r. 16:36	Отказано
			26.09.2018r. 16:36	Отказано
	00 "Magistral-Express Kazakhstan"		28.09.2018r. 11:33	Отказано
			01.10.2018r. 12:00	Отозвано заявителем
				Отказано

Источник: сайт МИИР

К заявлению прилагаются следующие документы:

- 1) копии документов, подтверждающих сведения, предусмотренные подпунктом 1) пункта 7 Правил;
- 2) документ, подтверждающий полномочия лица, действующего от имени заявителя при подаче заявления, если такое лицо назначено заявителем;
- 3) письменное описание видов, методов, способов, примерных сроков по годам и объемов работ по разведке, которые заявитель намерен проводить на запрашиваемом участке недр;
- 4) согласие лица на выдачу лицензии на разведку твердых полезных ископаемых, если на запрашиваемом участке или его части такое лицо

осуществляет операции по добыче углеводородов на основании контракта на недропользование;

- 5) документы, подтверждающие наличие у заявителя финансовых и профессиональных возможностей осуществлять операции по разведке твердых полезных ископаемых;
- 6) соглашение о социально-экономической поддержке местного населения, предусмотренного Кодексом, если территория запрашиваемого участка недр полностью или частично относится к землям населенных пунктов и прилегающим к ним территориям на расстоянии одной тысячи метров;
- 7) справка налогового органа об отсутствии у заявителя налоговой задолженности, превышающей шестикратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, выданная не ранее чем за десять календарных дней, предшествующих дате подачи заявления.

К заявлению о выдаче лицензии на разведку твердых полезных ископаемых, поданному в соответствии с абзацем вторым пункта 3 Правил, помимо документов, предусмотренных настоящим пунктом, прилагается заключение уполномоченного органа в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности, подтверждающее, что производственная деятельность (технологический процесс) заявителя связана (связан) с недропользованием.

**Финансовый критерий.** Для подтверждения наличия у заявителя финансовых возможностей, достаточных для проведения операций по разведке, представляется один из следующих документов:

- 1) выписка об остатке и движении денег по банковскому счету, открытому заявителем в любом из банков второго уровня Республики Казахстан, подтверждающая постоянное наличие (остаток) денег в течение одного месяца, предшествующего дате подачи заявления на выдачу лицензии, в количестве, достаточном для покрытия требуемых минимальных расходов на разведку в первый год действия запрашиваемой лицензии;
- 2) копия договора займа денег (предварительный договор займа) или договора о финансировании деятельности, предусматривающего в качестве целевого назначения займа финансирование деятельности заявителя по разведке твердых полезных ископаемых, а также подтверждающего сумму займа (финансирования) достаточной для покрытия требуемых минимальных расходов на разведку в первый год действия запрашиваемой лицензии;
- 3) финансовая отчетность заявителя с аудиторским отчетом, составленным в соответствии с законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности, подготовленная за предыдущий календарный год, предшествующий дате подачи заявления на выдачу лицензии, в которой размер активов заявителя превышает его обязательства на величину минимальных расходов на разведку в первый год действия запрашиваемой лицензии;
- 4) письмо рейтингового агентства, признаваемого фондовой биржей, осуществляющей деятельность в Республике Казахстан, о присвоении заявителю в течение года, предшествующего дате подачи заявления, рейтинговой оценки не ниже минимальной рейтинговой оценки, определяемой компетентным органом.

Если в качестве документа, подтверждающего наличие у заявителя финансовых возможностей, представлена копия договора займа денег (предварительного договора займа) или договора о финансировании

деятельности, займодателем по которому выступает (финансирует) лицо, не являющееся финансовой организацией, к заявлению дополнительно прилагается один из документов, подтверждающих наличие у данного лица финансовых возможностей, предусмотренных подпунктами 1), 3) или 4) настоящего пункта.

**Технический критерий.** Для подтверждения наличия у заявителя профессиональных возможностей, достаточных для проведения операций по разведке, представляются любые из следующих документов:

- 1) справка о наличии в штате специалиста или копия договора оказания услуг со специалистом в области геологии или геофизики;
- 2) копия договора оказания услуг с подрядной организацией или договора оказания услуг оператора, назначаемого заявителем в соответствии с Кодексом, в случае выдачи заявителю запрашиваемой лицензии на разведку, в штате которого имеется один из специалистов, перечисленных в подпункте 1) настоящего пункта.

Если в качестве документа, подтверждающего наличие у заявителя профессиональных возможностей, представлены копии договора оказания услуг с подрядной организацией или договора оказания услуг оператора, назначаемого заявителем в соответствии с Кодексом, к заявлению дополнительно прилагается справка о наличии у привлекаемой организации (оператора) в штате одного из специалистов, указанных в подпункте 1) части первой настоящего пункта, или копия договора оказания услуг с соответствующим специалистом.

Копии документов, прилагаемых к заявлению, подлежат нотариальному засвидетельствованию.

Заявление подается на казахском и русском языках. Документы, прилагаемые к заявлению, составляются на казахском и русском языках. Копии документов, составленных на иностранном языке, прилагаемые к заявлению, представляются с переводом на казахский и русский языки, верность которого засвидетельствована нотариусом.

Моментом подачи заявления признается дата и время поступления заявления в компетентный орган и подлежит учету.

Заявления регистрируются в канцелярии компетентного органа с указанием уникального учетного номера, даты и времени (часы, минуты) регистрации. Заявление, поступившее посредством почты, регистрируется в день поступления.

Каждая заявка регистрируется отдельно.

Компетентный орган ведет отдельный учет поданных заявлений отдельно от входящей корреспонденции.

Журнал учета заявлений содержит:

- 1) уникальный учетный номер заявления;
- 2) дату и время (часы, минуты) регистрации заявления;
- 3) для физических лиц фамилию, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) заявителя;

для юридических лиц - наименование юридического лица;

4) примечание.

Сведения о поданном заявлении подлежат размещению ответственным сотрудником на интернет-ресурсе компетентного органа в течение двух дней со дня подачи заявления и содержат:

1) для физических лиц - фамилию, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) заявителя;

для юридических лиц - наименование заявителя;

- 2) код блока (блоков) либо координаты территории, определяющие участок недр, который заявитель просит предоставить в пользование для разведки твердых полезных ископаемых;
  - 3) дату и время поступления заявления.

Компетентный орган дополняет размещенные сведения на инернет-ресурсе отметкой о выдаче или об отказе в выдаче лицензии по результатам рассмотрения заявлений.

Порядок рассмотрения заявления на выдачу лицензии на разведку твердых полезных ископаемых

Компетентный орган рассматривает заявление в течение десяти рабочих дней со дня его поступления и выдает лицензию либо отказывает в выдаче лицензии.

Заявления на выдачу лицензий на разведку твердых полезных ископаемых, включающие один и тот же блок, рассматриваются компетентным органом в порядке очередности их поступления.

Если в результате рассмотрения заявлений, поступивших в течение срока, предусмотренного частью второй настоящего пункта, будет установлено, что один и тот же блок (блоки) включен в несколько заявлений, по которым не принято решение об отказе в выдаче лицензии, по данному блоку (блокам) среди заявителей проводится аукцион в порядке и сроки, определяемые компетентным органом в соответствии с подпунктом 2) части второй пункта 6 статьи 278 Кодекса.

Результаты аукциона выкладываются на сайте МИИР: https://www.gov.kz/memleket/entities/miid/press/article/details/21567?lang=ru

Очередное заявление рассматривается только после отказа в выдаче лицензии по предыдущему рассмотренному заявлению.

Компетентный орган приступает к рассмотрению очередного заявления по истечении десяти рабочих дней со дня уведомления заявителя об отказе в выдаче лицензии по предыдущему заявлению.

Если решение об отказе было обжаловано заявителем в суд, вопрос о рассмотрении очередного заявления решается компетентным органом после вступления в силу решения суда по результатам рассмотрения жалобы.

По заявлениям на выдачу лицензий на разведку твердых полезных ископаемых, поступившим после заявления, по которому принято решение о выдаче лицензии, принимается решение об отказе в выдаче лицензий.

Компетентный орган отказывает в выдаче лицензии при наличии одного из следующих оснований:

1) заявление или прилагаемые к нему документы не соответствуют требованиям, предусмотренными Кодексом;

- 2) к заявлению не приложены документы, требуемые настоящими Правилами;
- 3) в течение одного года до подачи заявления у заявителя или лица, прямо или косвенно контролирующего заявителя или находящегося под его контролем, была отозвана лицензия на разведку или лицензия на добычу твердых полезных ископаемых, включающая полностью или частично запрашиваемый участок недр;
- 4) запрашиваемая территория полностью относится к территории и (или) блокам, указанным в пункте 5 настоящих Правил;
- 5) в течение одного календарного года до подачи заявления заявитель или лицо, прямо или косвенно контролирующее заявителя или находящееся под его контролем, отказались от запрашиваемого участка недр или его части;
- 6) выдача лицензии повлечет угрозу национальной безопасности страны или концентрацию прав недропользования;
- 7) территория запрашиваемого участка недр превышает ограничение по размеру или не соответствует требованиям, установленными настоящими Правилами;
- 8) в течение пяти лет, предшествующих дате подачи заявления, заявитель или лицо, прямо или косвенно контролирующее заявителя или находящееся под его контролем, не исполнили или ненадлежащим образом исполнили обязательства по ликвидации последствий операций по недропользованию на участках недр, находившихся у них в пользовании.

Отказ в выдаче лицензии выносится в письменной форме и должен быть мотивирован. Отказ в соответствии с подпунктом 6) пункта 25 Правил выносится без указания причин, послуживших основанием для такого отказа.

Отказ в выдаче лицензии может быть обжалован заявителем в соответствии с законодательством Республики Казахстан не позднее десяти рабочих дней со дня получения уведомления об отказе в выдаче лицензии.

При этом, отказ в выдаче лицензии не лишает заявителя права на повторную подачу заявления.

Алгоритм в Правилах подачи и рассмотрения заявлений на выдачу лицензий на добычу твердых полезных ископаемых аналогичен вышеописанному, с некоторыми особенностями, присущими этапу добычи.

Согласно Правилам подачи и рассмотрения заявлений на выдачу лицензий на добычу твердых полезных ископаемых лицо, заинтересованное в получении лицензии на добычу твердых полезных ископаемых, подает в компетентный орган заявление в бумажном виде по форме.

Заявление должно содержать следующие сведения:

1) для физических лиц — фамилию, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) заявителя, место жительства, гражданство, сведения о документах, удостоверяющих личность заявителя;

для юридических лиц — наименование заявителя, 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, о

физических, юридических лицах, государствах и международных организациях, прямо или косвенно контролирующих заявителя;

- 2) описание территории участка недр, который заявитель просит предоставить в пользование, с расчетами (размер) площади и географическими координатами угловых точек;
- 3) указание на срок пользования запрашиваемым участком недр, не превышающий двадцать пять последовательных лет.

К заявлению прилагаются следующие документы:

- 1) копии документов, подтверждающих сведения о заявителе;
- 2) документы, содержащие сведения о территории запрашиваемого участка недр: картограмма расположения участка, выполненная в масштабе, обеспечивающем наглядность, обзорная (ситуационная) схема, топографическая карта поверхности;
- 3) документ, подтверждающий полномочия лица, действующего от имени заявителя при подаче заявления, если такое лицо назначено заявителем;
- 4) проект плана горных работ, разработанный в соответствии со статьей 216 Колекса;
- 5) проект плана ликвидации, разработанный в соответствии со статьей 217 Кодекса;
- 6) отчет об оценке ресурсов и запасов твердых полезных ископаемых участка недр, который заявитель просит предоставить в пользование;
- 7) отчет об исполнении лицензионных обязательств по участку разведки за отчетный период, предшествующий дате заявления, если заявление подается обладателем лицензии на разведку по исключительному праву и к моменту подачи заявления такой отчет в компетентный орган не представлен;
- 8) документ, подтверждающий уплату платы за пользование земельными участками (арендных платежей) за текущий отчетный период по лицензии на разведку, если заявление подается обладателем лицензии на разведку по исключительному праву;
- 9) документы, подтверждающие наличие у заявителя финансовых, профессиональных и технических возможностей осуществлять операции по добыче твердых полезных ископаемых;
- 10) согласие недропользователя, проводящего операции по добыче углеводородов на запрашиваемом участке недр (его части);
- 11) соглашение о социально-экономической поддержке местного населения, если территория запрашиваемого участка недр полностью или частично относится к землям населенных пунктов и прилегающим к ним территориям на расстоянии одной тысячи метров;
- 12) справка налогового органа об отсутствии у заявителя налоговой задолженности, превышающей шестикратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, выданная не ранее чем за десять календарных дней, предшествующих дате подачи заявления.

**Технический критерий.** К заявлению о выдаче лицензии на добычу твердых полезных ископаемых, поданному в соответствии с абзацем вторым пункта 3 настоящих Правил, помимо документов, предусмотренных пунктом 7 настоящих Правил, прилагается заключение уполномоченного органа в области

государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности, подтверждающее, что производственная деятельность (технологический процесс) заявителя связана (связан) с недропользованием.

**Финансовый критерий.** Для подтверждения наличия у заявителя финансовых возможностей, достаточных для проведения операций по добыче, представляется один из следующих документов:

- 1) выписка об остатке и движении денег по банковскому счету, открытому заявителем в любом из банков второго уровня, подтверждающая постоянное наличие (остаток) денег в течение шести месяцев, предшествующих дате подачи заявления на выдачу лицензии, в количестве, достаточном для покрытия требуемых минимальных расходов на добычу в первые три года действия запрашиваемой лицензии;
- 2) копия договора займа денег (предварительного договора займа), договора о финансировании деятельности, предусматривающих в качестве целевого назначения займа финансирование деятельности заявителя по добыче твердых полезных ископаемых, а также подтверждающих сумму займа (финансирования) достаточной для покрытия требуемых минимальных расходов на добычу в первые три года действия запрашиваемой лицензии;
- 3) финансовая отчетность заявителя с аудиторским отчетом, составленным в соответствии с законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности, подготовленная за предыдущий календарный год, предшествующий дате подачи заявления на выдачу лицензии, в которой размер активов заявителя превышает его обязательства на величину минимальных расходов на добычу в первые три года действия запрашиваемой лицензии;
- 4) письмо рейтингового агентства, признаваемого фондовой биржей, осуществляющей деятельность в Республике Казахстан, о присвоении заявителю в течение года, предшествующего дате подачи заявления, рейтинговой оценки не ниже минимальной рейтинговой оценки, определяемой компетентным органом.

Если в качестве документа, подтверждающего наличие у заявителя финансовых возможностей, представлена копия договора займа денег (предварительного договора займа) или договора о финансировании деятельности, займодателем по которому выступает (финансирует) лицо, не являющееся финансовой организацией, к заявлению дополнительно прилагается один из документов, подтверждающих наличие у данного лица финансовых возможностей, предусмотренных подпунктами 1), 3) или 4) части первой настоящего пункта.

Для подтверждения наличия у заявителя профессиональных возможностей, достаточных для проведения операций по добыче, представляются любые из следующих документов:

- 1) справка о наличии в штате специалистов или копия договора оказания услуг со специалистами в следующих областях:
  - геологии или геофизики;
  - горной инженерии;
  - геодезии или маркшейдерии;
- 2) копии договора оказания услуг с подрядной организацией или договора оказания услуг оператора, назначаемого заявителем в соответствии с главой 6 Кодекса, в случае выдачи заявителю запрашиваемой лицензии на добычу, в

штате которых имеются специалисты, перечисленные в подпункте 1) части первой настоящего пункта.

Если в качестве документа, подтверждающего наличие у заявителя профессиональных возможностей, представлены копии договора оказания услуг с подрядной организацией или договора оказания услуг оператора, назначаемого заявителем в соответствии с главой 6 Кодекса, к заявлению дополнительно прилагаются справка о наличии у подрядной организации (оператора) в штате специалистов, указанных в подпункте 1) части первой настоящего пункта, или копии договоров оказания услуг с соответствующими специалистами.

**Технический критерий.** Подтверждением наличия у заявителя технических возможностей, достаточных для проведения операций по добыче, являются любые из следующих документов:

- 1) копия лицензии на осуществление деятельности по эксплуатации горных и химических производств, выданная заявителю в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»;
- 2) копии договора о намерениях, предварительного или основного договора оказания услуг с подрядной организацией, предварительного или основного договора оказания услуг оператора, назначаемого заявителем в соответствии с главой 6 Кодекса, в случае выдачи заявителю запрашиваемой лицензии на добычу, являющемуся обладателем лицензии, предусмотренной в подпункте 1) части первой настоящего пункта.

Если в качестве документа, подтверждающего наличие у заявителя технических возможностей, представлены копии договора о намерениях, предварительного или основного договора оказания услуг с подрядной организацией либо предварительного или основного договора оказания услуг оператора, назначаемого заявителем в соответствии с главой 6 Кодекса, к заявлению дополнительно прилагается копия лицензии, предусмотренной в подпункте 1) части первой настоящего пункта.

Отчет об оценке ресурсов и запасов твердых полезных ископаемых, предусмотренный Правилами, подготавливается компетентным лицом в соответствии с Казахстанским кодексом публичной отчетности о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и минеральных запасах (Кодекс KAZRC).

Заявители при подаче заявления на получение лицензии на добычу твердых полезных ископаемых могут представлять в компетентный орган отчет по подсчету запасов в соответствии с Кодексом.

Копии документов, прилагаемых к заявлению, подлежат нотариальному засвидетельствованию.

Заявление подается на казахском и русском языках. Документы, прилагаемые к заявлению, составляются на казахском и русском языках. Копии документов, составленных на иностранном языке, прилагаемые к заявлению, представляются с переводом на казахский и русский языки, верность которого засвидетельствована нотариусом.

Моментом подачи заявления признается дата и время поступления заявления в компетентный орган и подлежит учету.

Заявления регистрируются в канцелярии компетентного органа с указанием уникального учетного номера, даты и времени (часы, минуты) регистрации. Заявление, поступившее посредством почты, регистрируется в день поступления.

Каждая заявка регистрируется отдельно.

Компетентный орган ведет отдельный учет поданных заявлений отдельно от входящей корреспонденции.

Журнал учета заявлений содержит:

- 1) уникальный учетный номер заявления;
- 2) дату и время (часы, минуты) регистрации заявления;
- 3) для физических лиц фамилию, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) заявителя;

для юридических лиц - наименование юридического лица;

4) примечание.

Сведения о поданном заявлении подлежат размещению ответственным сотрудником на интернет-ресурсе компетентного органа в течение двух дней со дня подачи заявления и содержат:

1) для физических лиц - фамилию, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) заявителя;

для юридических лиц - наименование заявителя;

- 2) код блока (блоков) либо координаты территории, определяющие участок недр, который заявитель просит предоставить в пользование для добычи твердых полезных ископаемых;
  - 3) дату и время поступления заявления.

Компетентный орган дополняет размещенные сведения на инернет-ресурсе отметкой о выдаче или об отказе в выдаче лицензии по результатам рассмотрения заявлений.

# Порядок рассмотрения заявления на выдачу лицензии на добычу твердых полезных ископаемых.

Компетентный орган рассматривает заявление в течение десяти рабочих дней со дня его поступления и при отсутствии оснований для отказа в выдаче лицензии на добычу твердых полезных ископаемых, предусмотренных Правилами, направляет уполномоченному органу по изучению недр заявление, прилагаемые к заявлению отчет об оценке ресурсов и запасов твердых полезных ископаемых и документы, содержащие сведения о территории запрашиваемого участка недр.

Уполномоченный орган по изучению недр заносит сведения из отчета об оценке ресурсов и запасов твердых полезных ископаемых в единый кадастр государственного фонда недр и рассматривает заявление и прилагаемые к нему документы на предмет наличия оснований для отказа в выдаче лицензии, предусмотренных Правилами, в течение десяти рабочих дней.

Если часть участка недр, указанного в заявлении, относится к участку недр, находящемуся в пользовании у другого лица по лицензии на использование пространства недр, на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, уполномоченный орган по изучению недр в письменной в произвольной форме

уведомляет об этом заявителя и компетентный орган. В уведомлении указываются координаты и площадь совмещенной территории и рекомендации о способах исключения данной территории из территории запрашиваемого участка недр. В течение двадцати рабочих дней со дня получения уведомления заявитель отказывается от заявления или представляет измененные сведения о запрашиваемом участке недр с учетом замечаний уполномоченного органа по изучению недр.

Если границы запрашиваемого участка недр, обозначенные заявителем, не соответствуют требованиям Кодекса, уполномоченный орган по изучению недр в письменной в произвольной форме уведомляет об этом заявителя и компетентный орган. В уведомлении указываются выявленные несоответствия и рекомендации о способах их устранения. В течение двадцати рабочих дней со дня получения уведомления заявитель устраняет выявленные несоответствия, о чем в письменной в произвольной форме уведомляет уполномоченный орган по изучению недр с приложением подтверждающих документов либо письменно направляет свое возражение. В течение десяти рабочих дней со дня получения уведомления уполномоченный орган по изучению недр заново рассматривает вопрос соответствии границ запрашиваемого участка 0 недр требованиям Кодекса.

По итогам рассмотрения вопроса о соответствии границ запрашиваемого участка недр уполномоченный орган по изучению недр согласовывает данные границы либо отказывает в согласовании, о чем в письменной в произвольной форме уведомляет компетентный орган и заявителя. Уполномоченный орган по изучению недр отказывает в согласовании границ запрашиваемого участка недр в случае нарушения заявителем сроков представления измененных сведений о границах запрашиваемого участка недр, предусмотренных настоящим пунктом.

В случае несогласия уполномоченного органа по изучению недр с границами запрашиваемого участка недр, компетентный орган отказывает заявителю в выдаче лицензии в соответствии с Правилами.

В случае согласования с уполномоченным органом по изучению недр границ запрашиваемого участка недр, компетентный орган в течение трех рабочих дней направляет заявителю уведомление в письменной в произвольной форме о необходимости согласования плана горных работ, проведения экспертизы плана ликвидации, предусмотренных Кодексом. Уведомление размещается ответственным сотрудником на интернет-ресурсе компетентного органа в течение двух рабочих дней со дня его направления заявителю.

Согласованные план горных работ и план ликвидации с положительными заключениями экспертизы предоставляются заявителем в компетентный орган не позднее одного года со дня уведомления, предусмотренного частью первой настоящего пункта.

Заявитель обращается в компетентный орган за продлением указанного срока с обоснованием необходимости такого продления. Компетентный орган продлевает данный срок на период не более одного года со дня истечения срока, указанного в части второй настоящего пункта, если необходимость такого продления вызвана обстоятельствами, не зависящими от заявителя.

Компетентный орган выдает заявителю лицензию на добычу твердых полезных ископаемых не позднее пяти рабочих дней со дня представления положительных заключений государственных экспертиз.

В случае предоставления заявителю участка недр, расположенного в пределах земельного участка, принадлежащего или находящегося в пользовании у другого лица, недропользователь не вправе без согласия такого лица проводить операции на данном участке недр в пределах тридцати метров от самой нижней точки земной поверхности указанного земельного участка.

Уведомление, предусмотренное пунктом 21 настоящих Правил, является основанием для резервирования местным исполнительным органом области, города республиканского значения, столицы земель для целей недропользования в порядке, установленном земельным законодательством Республики Казахстан.

Выдача лицензии на добычу твердых полезных ископаемых является основанием для предоставления недропользователю местным исполнительным органом области, города республиканского значения, столицы права землепользования на земельный участок согласно Земельному кодексу Республики Казахстан.

Заявления на выдачу лицензий на добычу твердых полезных ископаемых, поданные в компетентный орган, включающие одну и ту же территорию, рассматриваются в порядке очередности их поступления.

Последующее заявление рассматривается только после отказа в выдаче лицензии по предыдущему рассмотренному заявлению.

Компетентный орган приступает к рассмотрению очередного заявления по истечении десяти рабочих дней со дня уведомления заявителя об отказе в выдаче лицензии по предыдущему заявлению.

Если решение об отказе было обжаловано заявителем в суде, вопрос о рассмотрении очередного заявления решается компетентным органом после вступления судебного акта в законную силу.

Компетентный орган отказывает в выдаче лицензии на добычу твердых полезных ископаемых при наличии одного из следующих оснований:

- 1) заявление или прилагаемые к нему документы не соответствуют требованиям, предусмотренным настоящими Правилами;
- 2) к заявлению не приложены документы, требуемые настоящими Правилами;
- 3) в течение одного года до подачи заявления у заявителя или у лица, прямо или косвенно контролирующего заявителя или находящегося под его контролем, компетентным органом была отозвана лицензия на недропользование по запрашиваемому участку недр по основаниям, предусмотренным Кодексом;
- 4) в течение пяти лет, предшествующих дате подачи заявления, заявитель или лицо, прямо или косвенно контролирующее заявителя или находящееся под его контролем, не исполнили или ненадлежаще исполнили обязательства по ликвидации последствий недропользования на участках недр, находившихся у них в пользовании;
- 5) в течение одного года до подачи заявления право недропользования, ранее предоставленное заявителю либо лицу, прямо или косвенно

контролирующему заявителя или находящемуся под его контролем, в отношении запрашиваемого участка недр (его части) было прекращено;

- 6) выдача лицензии повлечет возникновение угрозы национальной безопасности;
- 7) запрашиваемый участок недр или его часть относится к участку недр, находящемуся в пользовании у другого лица по лицензии на использование пространства недр либо лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых;
- 8) границы запрашиваемого участка недр не соответствуют требованиям Кодекса;
- 9) несоблюдение заявителем срока представления компетентному органу проекта плана горных работ, согласованного в соответствии с требованиями Кодекса.

Отказ в выдаче лицензии оформляется в письменной форме и должен быть мотивирован. Отказ в выдаче лицензии в соответствии с подпунктом 6) пункта 28 настоящих Правил выносится без указания причин, послуживших основанием для такого отказа.

Отказ в выдаче лицензии может быть обжалован заявителем в соответствии с законодательством Республики Казахстан не позднее десяти рабочих дней со дня получения уведомления об отказе в выдаче лицензии. Отказ в выдаче лицензии не лишает заявителя на повторную подачу заявления.

Отказ в выдаче лицензии на добычу твердых полезных ископаемых по заявлению недропользователя, поданному на основании исключительного права по лицензии на разведку твердых полезных ископаемых, допускается только при наличии неустраненных нарушений условий лицензии на разведку либо в соответствии с подпунктом 9) пункта 28 настоящих Правил.

Если при подаче заявления о выдаче лицензии на добычу по исключительному праву имеются обстоятельства, предусмотренные подпунктами 1) и 2) пункта 28 настоящих Правил, компетентный орган принимает заявление и в письменной в произвольной форме уведомляет заявителя о необходимости устранения выявленных замечаний. В этом случае срок рассмотрения заявления продлевается на тридцать календарных дней для устранения заявителем указанных замечаний и повторной подачи заявления в компетентный орган.

В случае неустранения указанных замечаний либо непредставления повторного заявления в установленный срок компетентный орган отказывает в выдаче лицензии на добычу твердых полезных ископаемых.

# 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 РК<sup>6</sup> 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 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

\_

<sup>&</sup>lt;sup>6</sup>Постановление 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»

- 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 2. Карта недропользования по твердым полезным ископаемым

Источник: https://minres.kz/

Интерактивная карта Комитета геологии и недропользования Министерства по развитию Республики Казахстан 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 3. 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)

Министерство энергетики утвердило типовые контракты на недропользование:

- 1) типовой контракт на разведку и добычу углеводородов;
- 2) типовой контракт на добычу углеводородов;
- 3) типовой контракт на добычу урана.

Контракт на недропользование заключается для разведки и добычи или добычи углеводородов, а также для добычи урана. К числу обязательных условий, содержащихся в контракте на недропользование, относятся:

- 1) вид операций по недропользованию;
- 2) срок действия контракта;
- 3) границы участка (участков) недр;
- 4) обязательства недропользователя по объемам и видам работ на участке недр в период разведки, предусмотренных программой работ (дополнительных работ);
- 5) обязательства недропользователя по финансированию обучения казахстанских кадров в период добычи;
- 6) обязательства недропользователя по минимальной доле местного содержания в кадрах;
- 7) обязательства недропользователя по доле местного содержания в работах и услугах, соответствующей требованиям настоящего Кодекса, в том числе по видам работ и услуг, включенных в перечень приоритетных работ и услуг, утверждаемый уполномоченным органом в области углеводородов;
- 8) обязательства недропользователя по ликвидации последствий недропользования;
- 9) обязательства недропользователя по расходам на научно-исследовательские, научно-технические и опытно-конструкторские работы на территории Республики Казахстан в период добычи;
- 10) обязательства недропользователя по расходам на социальноэкономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в период добычи;
- 11) обязательства недропользователя по соблюдению им и его подрядчиками порядка приобретения товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по разведке или добыче углеводородов и добыче урана, определяемого уполномоченными органами в области углеводородов и добычи урана;

<sup>&</sup>lt;sup>7</sup> «Об утверждении типовых контрактов на недропользование». Приказ Министра энергетики Республики Казахстан от 11 июня 2018 года № 233. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 июня 2018 года № 17140.

- 12) ответственность недропользователя за нарушение контрактных обязательств, включая нарушение показателей базовых проектных документов по разведке и добыче углеводородов, относимых настоящим Кодексом к контрактным обязательствам, а также за нарушение обязательства по соблюдению недропользователем и (или) его подрядчиками установленного порядка приобретения товаров, работ и услуг при проведении операций по разведке или добыче углеводородов и добыче урана;
  - 13) иные условия, на которых было предоставлено право недропользования.

По данным МЭ, по состоянию на 2018 год действуют 216 контрактов на недропользование по углеводородному сырью, в т.ч.:на разведку- 45 контрактов, на совмещенную разведку и добычу - 99 контрактов, на добычу- 72 контракта, СРП -11. По урану действуют 24 контракта, на разведку - 3, на добычу - 8, на совмещенную разведку и добычу -13.

Информация, предоставляемая недропользователем в рамках рассмотрения материалов на рабочей группе по проведению переговоров по внесению изменений и дополнений в контракт на недропользование:<sup>8</sup>

Таблица 2. Информация по контракту на недропользование

вопросы	ОТВЕТЫ
1.1.Недропользователь	
1.2.Информация об учредителях компании	
1.3. Доля предлагаемой передачи, если таковая происходит	
1.4.Наименование, номер и дата контракта на недропользование:	
1.5. Проект дополнения, с указанием вносимых изменений:	
1.6. Основание для подписания дополнения (решения экспертной комиссии, утвержденные проектные документы, ГКЗ, решение суда и т.д.)	
1.7.Все ранее подписанные дополнения к контракту на недропользование, с кратким указанием сути внесенных изменений	
$1.8. Состояние$ исполнения $Л K V \ c \ даты \ вступления контракта в силу (причины неисполнения, если таковыеимеются)$	
1.9. Информация касательно возмещения платежа исторических затрат	
1.10. Информация касательно оплаты подписного бонуса	
1.11. Информация касательно казахстанского содержания в кадрах, товарах, работах, услугах	
1.12. Информация касательно обязательств по отчислениям на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	
1.13. Информация касательно обязательств по отчислениям на обучение	
1.14. Информация касательно обязательств по отчислениям в ликвидационный фонд	
1.15. Информация касательно затрат на научно-исследовательские и опытно- конструкторские работы (НИОКР)	

<sup>8</sup> https://www.gov.kz/memleket/entities/miid/press/article/details/informaciya-predostavlyaemaya-nedropolzovatelem-v-ramkah-rassmotreniya-materialov-na-rabochey-gruppe-po-provedeniyu-peregovorov-po-vneseniyu-izmeneniy-i-dopolneniy-v-kontrakt-na-nedropolzovanie?lang=ru

вопросы		ОТВЕТЫ
1.16. Обязательства по возврату контрактной территории		
2.Приложения к проекту контракт 2.1.Перечислить все имеющиеся приложения к про или горный отвод, рабочая программа и др.)		
3.Приложения к проектному док 3.1.Указать номера и даты экспертиз по проектному документу в соответствии со ст. 216, 196 Кодекса «О недрах и недропользовании» от 27.12.2017г. №125-VI ЗРК;	сументу.  1)государственная экологиче  2)в области промышленной бе	<u></u>
3.2.Перечислить все имеющиеся приложения к проектному документу		
3.3.Приложить копию конкурсного предложения, либо протокола прямых переговоров		
4. Основные показатели к плану 4.1. Утвержденные запасы месторождения по сост	<u> </u>	
4.3.Технология отработки месторождения		
4.4.Предусматривается ли первичная переработко объеме)	а полезных ископаемых (в каком	
4.5.Куда и в каком объеме будет поставлят переработки минерального сырья	ься полезное ископаемое, для	
4.6.Предполагается ли возврат контрактной т согласно условиям Контракта)	перритории (указать по годам	
4.7.Площадь контрактной территории, (площаю схематическая карта	дь вовлекаемой к отработке),	
4.8.Объемы работ по проекту в физическом и ден по годам	ежном выражении с разбивкой	
5. Основные показатели к плану ра	зведки.	
5.1.Утвержденные запасы месторождения, если е	сть	
5.2.Площадь контрактной территории (пр схематическая карта	редполагается ли возврат),	
5.3.Объемы работ по проекту в физическом (объе отбор крупнопромышленных проб и пр.) и денежи годам		

**В Казахстане были подписаны следующие СРП** (таблица 3). В Таблице 3 раскрываются данные по участникам СРП, их долям, странам происхождения, данные по контрактам, в таблице 4 приведены сведения в динамике за последние четыре года по инвестициям, затратам на социальную сферу и выплаченным налогам.

Таблица 3. Сведения по СРП: участники, их доли, страна происхождения, данные по контрактам

да	данные по контрактам					
№ п/п	Недропользователь	Месторождение	Контракт, вид, дата выдачи, дата окончания	Страна	Доля участия, %	
	Казахстанский филиал «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.»		Газ, конденсат,			
	«Аджип Карачаганак Б.В.»	Карачаганакское	нефть, Разведка/	Италия	29,25	
1	Бритиш Газ	нефтегазоконденсатно е месторождение	Добыча №381 от	Великобрита ния	29,25	
	Тексако		26.11.1999 –	США	18,0	
	АО «Нефтяная Компания Лукойл»		26.11.2037	Россия	13,5	
	КМГ Карачаганак			Казахстан	10,0	
	Филиал «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В.»	Каз. сектор				
2	«Аджип Каспиан Си Б.В.»	Каспийского моря, блоки: K-VI-11, K-VI-	Газ, нефть	Нидерланды	16,81	
	«ЭксонМобил Казахстан Инк.»	12, K-VII-9, K-VII-10, K-VI-15-a+K-VI-16-a,	ГКИ №1016 от	США	16,81	
	«Шелл Казахстан Девелопмент Б.В.»	K-VII-5-b+K-VII-6+b, K-VII-11-a+K-VII-12-a,	18.11.1997 18.11.2033	Нидерланды	16,81	
	«Тоталь ЭиП Казахстан»	K-VII-11-a+K-VII-12-a, K-VII-12-b+K-VII-16-	Разведка/	Франция	16,81	
	Филиал «КННК Казахстан Б.В.»	a, K-X-4-b+K-X-8-a, K-XI-5-a+K-XI-6-a, K-XI-	Добыча	Нидерланды	8,33	
	«Инпекс Норт Каспиан СИ, ЛТД»	1-b.		Япония	7,56	
	«КМГ Кашаган Б.В»			Нидерланды	16,87	
3	TOO СП «Жаикмунай»  Nostrum Oil & Gas Cooperattief U.A	Чинаревское в пределах блоков XII-12-Е(частично), F(частично); XIII-12-А(частично),В (частично), С(частично); XIII-13-А (частично)	Газ, конденсат, нефть Разведка добыча №81 от 31.10.1997 -25.05.2032	Нидерланды	100,0	
	Филиал компании «Сайгак Казахстан Б.В.»	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	Нефть, Разведка/			
4	Компания Сайгак Казахстан Б.В.	Договорной участок Темир	Добыча №26 от	Нидерланды	60,0	
	Saigak Investments B.V.		18.02.1992 -18.02.22	Нидерланды	40,0	
	TOO «Сагиз Петролеум Компани»	XXI-16-F (частично), 17-D,E,F, 18-D,E,F				
5	First International Oil Corporation (ФИОК)	(частично), 19-D, Е(частично); XXII-16- С(частично), F(частично), 17-A, В(частично), С(частично), D,Е (частично), F (частично), B,С (частично), B,С (частично), D (частично), E,F, 19-A,B (частично), D (частично), E(частично); XXIII-16	Газ, нефть Разведка/До быча №366 от 16.09.1999- 16.09.2033	-	100,0	

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

| Лимитед | Источник: составлено на основании сведений из ЛКУ

Таблица 4. 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
		2019	544 298	11 987	511 380
	Казахстанский филиал	2018	331 766	8 885	712 313
1	«Карачаганак Петролеум	2017	317 199	10 355	361 760
	Оперейтинг Б.В.»	2016	376 679	8 199	121 333
		2015	279 891	8 596	200 066
		2019	450 299	30 132	76 063
	Филиал «Норт Каспиан	2018	356 360	21 604	104 745
2	Оперейтинг Компани	2017	327 706	14 030	19 433
	H.B.»	2016	1 056 064	14 441	121 611
		2017	820 533	15 915	33 051

Nº	Недропользователь	Годы	Инвестиции,	Затраты на соцсферу,	Налоги, млн.
п/п	, <u>, , , , , , , , , , , , , , , , , , </u>	2010	млн. тенге	млн. тенге	тенге
	TOO OH W	2019	117 933	114	13 515
2		2018	92 607	96	15 703
3	ТОО СП «Жаикмунай»	2017	87 360	98	15 856
		2016	74 572,4	115	11 899
		2015	69 013	55	18 525
		2019	2 418,85	0,56	1 231,35
4	Филиал компании	<b>2018</b> 2017	544,1	0	1 <b>515</b> 1 038,3
4	«Сайгак Казахстан Б.В.»	2017	413,41 475,149	1,4	
		2016	540,74	1,4	815,492
		2013		114,2	817,36
		2019	8 036,06 7 746,98		5 540,16
5	ТОО «Сагиз Петролеум	2018	11 035,78	<b>98,01</b> 112,51	<b>6 005,4</b> 4 273,28
)	Компани»	2017	10 761,83	109,437	3 727,952
		2015	13 405,44	55,34	4 178,35
		2013	13 403,44	23,9	16 262,67
		2019	1 881,83	28 928	9 265,35
6	ТОО «Потенциал Ойл»	2017	2 469,37	25,64	6 455,36
0		2017	1 715,433	27,51	10 985,478
		2015	2 869,669	16,156	7 885,523
		2019	526,69	38,26	502,98
		2018	522,11	15,25	673,31
7	ТОО «Прикаспиан	2017	535,56	32,37	802,66
,	Петролеум Компани»	2016	627,7	33,63	408,87
		2015	690,11	23,76	458,61
		2019	401	0	8,0
	«Каспий Меруерты	2018	5 189,36	344,71	202,74
8	Оперейтинг Компани	2017	2 472,8	163	225,3
	Б.В.»	2016	3 237	171,1	388,8
	D.D.//	2015	3 305,3	110,9	691,2
		2019	401	0	8,0
		2018	360,0	0	9
9	ТОО «Курмангазы	2017	340	0	8
	Петролеум»	2016	360	0	7
		2015	309	0	11
		2019	9 785 434,4	24 214,21	5 660 266,5
		2018	9 610 386	23 532	5 691 451
10	ТОО «Тенгизшевройл»	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	2019	32 315	96	15 353
11	П Дунга ГмбХ" в РК	2018	28 883	34	19 241

Источник: 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. Участниками ТШО являются: «Шеврон» – 50%, АО НК «КазМунайГаз» – 20%, «ЭксонМобил

<sup>&</sup>lt;sup>9</sup> Информация о деятельности ТОО «Тенгизшевройл» (объем добычи нефти, выплаты в бюджет Казахстана и т.д.) доступны на его сайте. <a href="http://www.tengizchevroil.com/">http://www.tengizchevroil.com/</a>

Казахстан Венчурс Инк.» — 25% и СП «Лукарко» — 5%. Лицензия на разведку и добычу углеводородов выдана ТШО в 1993 г. сроком на 40 лет.

ЕххопМоbil
Каzakhstan
Ventures Inc.
25,00%

Сhevron
50,00%

КазМунайГаз
20,00%

Рисунок 4. Распределение долевого участия между партнерами ТШО

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

В 2018 году добыча нефти ТШО составила 28 622 тыс. тонн, превысив годовой план на 824 тыс. тонн. Объем добычи нефти за 2018 год по сравнению с 2017 годом незначительно понизился на 75 тыс. тонн (или на 0,26%) в связи с более длительной продолжительностью крупного капремонта завода Комплесной технологиской линии по разделению нефти и газа (КТЛ) с 1 августа по 9 сентября 2018 года.

Добыча газа составила 15 625 млн  $\rm m^3$ , превысив годовой план на 1 037 млн  $\rm m^3$ . Объем добычи газа за 2018 год по сравнению с 2017 годом незначительно понизился на 235 млн  $\rm m^3$  (на 1,5%) в связи с меньшим объемом добычи нефти.

5 июля 2016 года Партнеры ТШО приняли окончательное решение о финансировании Проекта будущего расширения/ Проекта управления устьевым давлением (проекты), в рамках которого предполагается строительство нового завода по подготовке нефти мощностью 12 млн тонн в год и объектов обратной закачки сырого газа мощностью 9,4 млрд м<sup>3</sup> в год, строительство новой системы сбора продукции скважин, объектов повышения давления, инфраструктурных и вспомогательных объектов.

Стоимость проекта оценивается в \$36,8 млрд. Ввод в эксплуатацию объектов проекта запланирован на июнь 2022 года. Прогнозируемое казахстанское содержание при реализации проекта составит 32%.

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

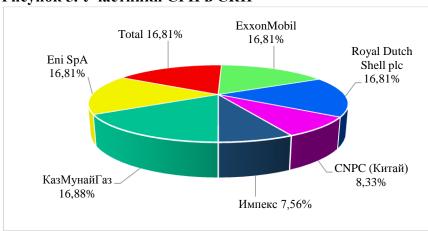
Соглашение о разделе продукции по Северному Каспию подписано 18 ноября 1997 г. Участниками СРП являются АО НК «Казмунайгаз» — 16,88%, «Аджип Каспиан Си Б.В.», «Тоталь», «ЭксонМобил», «Шелл» — по 16,81%, СNРС (Китай) — 8,33%, Импекс — 7,56%.

Слияние в единого оператора и переход на новую операционную модель управления Северо-Каспийским проектом (далее – СКП) 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 Кашаган $^{10}$ .

Рисунок 5. Участники СРП в СКП



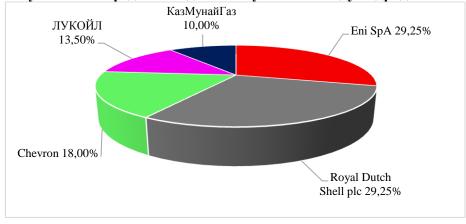
Источник: Годовой отчет NCOC 2018 г.

Этап 1 освоение Кашагана — это первый проект освоения на лицензионном участке в рамках СРП по Северному Каспию. Затраты на него составили 55 млрд. долл. Коммерческая добыча началась в 2016 г. Компания NCOC ведет работы по подготовке к освоению месторождения Каламкас-море, и уже завершила основные исследования по выбору концепций. Предпочтительной концепцией является совместное освоение месторождения Каламкас-море и соседнего месторождения Хазар компании «Каспий Меруерты Оперейтинг Компани Б.В.». Общие извлекаемые запасы 2-х месторождений составляет 70 млн. тонн (500 млн. баррелей) нефти.

# 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. Распределение долевого участия между подрядными компаниями: «Шелл» –29,25%, «Аджип» –29,25%, «Шеврон» –18%, «ЛУКОЙЛ» –13,5% и АО НК «Казмунайгаз» – 10%. Компании «Шелл» и «Аджип» являются единым оператором проекта.

Рисунок 6. Распределение долевого участия между подрядными компаниями, %



Источник: Годовой отчет КРО за 2018 г.

<sup>&</sup>lt;sup>10</sup> https://www.ncoc.kz/ и годовой отчет NCOC за 2018 г.

https://www.ncoc.kz/Documents/2019/mc\_NCOC\_SustainabilityReport2018\_RU.pdf

<sup>11</sup> Годовой отчет АО НК «Казмунайгаз» за 2018 г.

В соответствии с основными принципами СРП Правительство оставляет за собой право проверять возмещаемость затрат. В результате проверок возмещения затрат проведенных до 31 декабря 2018 года, определенные затраты классифицированы как невозмещаемые. Стороны СРП ведут переговоры касательно возмещения данных затрат.

По состоянию на 31 декабря 2018 года доля группы ФНБ Самрук-Казына в оспариваемых затратах составляет 765 188 миллионов тенге. КазМунай Газ и ее партнеры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.  $^{12}$ 

### 3.1.5. Информация по бенефициарному праву (2.5)

В 2018 г. вступил в силу Кодекс Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» по раскрытию бенефициаров:

- 1. по контракту на недропользование по углеводородам недропользователь обязан представлять отчет о составе лиц и (или) организаций, прямо или косвенно контролирующих недропользователя (статья 132, пункт 7);
- 2. по контракту на добычу урана недропользователь обязан представлять отчет о составе лиц и (или) организаций, прямо или косвенно контролирующих недропользователя (статья 180, пункт 11);
- 3. по лицензии на разведку твердых полезных ископаемых недропользователь обязан представлять отчет о составе лиц и (или) организаций, прямо или косвенно контролирующих недропользователя (статья 195 пункт 3).

Были приняты НПА, направленные на реализацию этих положений Кодекса:

- Приказ 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» (приложение 6 Отчет о составе лиц и (или) организаций, прямо или косвенно контролирующих недропользователя).
- Приказ 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» (приложение 4 Отчет о составе лиц и (или) организаций, прямо или косвенно контролирующих недропользователя).

Отчет по реализации Дорожной карты по внедрению бенефициарного права утверждает, что форма отчетности о составе лиц и (или) организаций, прямо или косвенно контролирующих недропользователя, включена в ЕГСУ и с 2019 г. компании должны ее заполнить.

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 <a href="https://www.gov.kz/memleket/entities/miid/documents/2?activities=10724&lang=ru">https://www.gov.kz/memleket/entities/miid/documents/2?activities=10724&lang=ru</a>. Как отмечено выше, здесь предоставлены также сведения о составе лиц и организаций, контролирующих недропользователя.

<sup>&</sup>lt;sup>12</sup>Консолидированная финансовая отчетность АО «Самрук-Казына» за 2018г.

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 (2.6a, 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». <sup>13</sup> Кроме того, Национальный банк РК владеет пакетом 9,58% акций АО «НК «КазМунайГаз».

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

Таблица 5. Лоли участия АО «ФНБ «Самрук-Казына» в компаниях

1 440	Tuoming of Aom y faction to white wearbyk igusbinar b kommuning					
№	Наименование	Доля владения, %				
п/п	паименование	2018	2017			
1	АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ») и дочерние организации	90,42	90,09			
2	ЧКОО «КМГ Кашаган Б.В.»	100,0	100,0			
3	АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» («НАК КАП») и дочерние организации	85,0	100,0			
4	АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» и дочерние организации	100,0	100,0			

Источник: Консолидированная финансовая отчётность АО «ФНБ «Самрук-Қазына» за 2018 г.

<sup>&</sup>lt;sup>13</sup>С годовым аудированным отчетом можно ознакомиться здесь: https://kase.kz/files/emitters/SKKZ/skkzf6\_2018\_cons\_rus.pdf

Консолидированная финансовая отчетность АО «ФНБ «Самрук-Қазына» включает также 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.

В июне 2018 г. АО «ФНБ «Самрук-Қазына» приобрел долю участия в размере 0,33% в НК КМГ путем вклада в уставный капитал имуществом на сумму 207,196 млрд. тенге. В результате доля Национального банка в КМГ снизилась на 23,772 млрд. тенге.

В ноябре 2018 г. АО «ФНБ «Самрук-Қазына» разместил 15% акций АО «НАК «Казатомпром» на Лондонской фондовой бирже (13%) и на фондовой бирже Астаны МФЦА (2%) стоимостью 168 млрд. тенге (или 451 млн. долларов США), из которых 161,7 млрд. тенге направлено в Национальный фонд.

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

Все перечисленные компании публикуют аудированные международными аудиторскими компаниями конолидированные годовые отчеты, которые публикуются на сайтах компаний.

**АО Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук»** является вертикально-интегрированной компанией, созданной для обеспечения эффективной деятельности по недропользованию в области разведки, добычи, переработки и реализации твердых полезных ископаемых, входит в группу компаний АО «ФНБ «Самрук-Казына». С годовыми и финансовыми отчетами можно ознакомиться здесь: <a href="http://tks.kz/otchety-i-rezultaty/">http://tks.kz/otchety-i-rezultaty/</a>

#### Дочерние организации:

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

# В 2018 г. АО «НГК «Тау-Кен Самрук» отметил следующие достижения:

- В 2018 году заверочное бурение подтвердило запасы вольфрама и молибдена на месторождении Северный Катпар в Карагандинской области.
- 04 сентября 2018 года утверждена Стратегия развития Компании на 2018-2028 годы, где определена новая миссия, видение и стратегические цели.
- В рамках работы по привлечению потенциального стратегического партнера 22 ноября в г. Пекин (КНР) заключено Соглашение об основных условиях сделки (Term Sheet) между Компанией и Xiamen Tungsten Co., Ltd.

- В 2018 году аффинажный завод «Тау-Кен Алтын» перевыполнил первоначальные плановые показатели по производству и реализации готовой продукции. Объем производства аффинированного золота в отчетном периоде составил 22,7 тонн, рост составил 14%.
- В 2018 году АО «НГК «Тау-Кен Самрук» инициировал создание Ассоциации золотодобывающих предприятий. Основная задача объединения решение проблемных вопросов отечественной золотометальной отрасли, путем консолидации усилий широкого круга предприятий во взаимодействии с государственными органами и отраслевыми ассоциациями.
- AO «НГК «Тау-Кен Самрук» и ТОО «Корпорация Казахмыс» заключили соглашение о сотрудничестве в вопросах недропользования на территории Спасской меднорудной зоны.
- 15 ноября 2018 года подписан договор купли-продажи 100% доли участия АО «НГК «Тау-Кен Самрук» в уставном капитале ТОО «Тау-Кен Прогресс» в пользу казахстанской компании.
- В 2018 году на месторождении АО «ШалкияЦинк ЛТД» введены в эксплуатацию очистные сооружения хозяйственно-бытовых стоков горно-обогатительного комплекса.
- В дочерних организаций Компании, а именно ТОО «СП «Алайгыр», ТОО «Тау-Кен Алтын», ТОО «Таи-Кеп Temir», ТОО «Silicon Mining», ТОО «Северный Катпар» созданы наблюдательные советы.
- Утверждена Кадровая политика АО «НГК «Тау-Кен Самрук»/

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: <a href="http://annual-report2018.kmg.kz/">http://annual-report2018.kmg.kz/</a>

### Рисунок 7. Активы НК КМГ

	<ul> <li>ТОО «Тенгизшевройл»</li> </ul>	20%	<ul> <li>АО «КазТрансОйл»</li> </ul>	90%
Ė	<ul> <li>«Карачаганак Петролеум</li> </ul>	10%	ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	50%
АКТИВЫ СЕГМЕНТА	Оперейтинг Б.В.»  «Норт Каспиан Оперейтинг	8,44%	TOO «Северо-Западная трубопроводная компания «МунайТас»	51%
ME	Компани Н.В.» (NCOC)		ООО «Батумский нефтяной терминал»	100%
¥	<ul> <li>АО «Озенмунайгаз»</li> </ul>	100%	<ul> <li>АО «КазТрансГаз»</li> </ul>	100%
	<ul> <li>АО «Эмбамунайгаз»</li> </ul>	100%	АО «Интергаз Центральная Азия»	100%
	<ul> <li>АО «Мангистаумунайгаз»</li> </ul>	50%	ТОО «Азиатский Газопровод»	50%
	<ul> <li>ТОО «СП «Казгермунай»</li> </ul>	50%	АО «КазТрансГаз Аймак»	100%
	<ul> <li>АО «Каражанбасмунай»</li> </ul>	50%	ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	50%
	<ul> <li>АО «ПетроКазахстан Инк.»</li> </ul>	33%	<ul> <li>НМСК «Казмортрансфлот»</li> </ul>	100%
	<ul> <li>ТОО «Казахтуркмунай»</li> </ul>	100%	<ul> <li>Каспийский Трубопроводный</li> </ul>	20,75%
	<ul> <li>ТОО «Казахойл Актобе»</li> </ul>	50%	Консорциум	20,/5%
	<ul> <li>ТОО МНК «КазМунайТениз»</li> </ul>	100%		

Источник: AO «НК «КазМунайГаз» http://www.kmg.kz/group\_companies/structure/

Рисунок 8. Структура владения НК КМГ: доли в сервисных и прочих компаниях

		СЕРВИСНЫЕ И ПРОЧИЕ КОМПАНИИ:	
<ul> <li>ТОО «Павлодарский</li> </ul>	100%	<ul> <li>TOO «KMG Drilling &amp; Services»</li> </ul>	100%
нефтехимический завод»		<ul> <li>TOO «Oil Services Company»</li> </ul>	100%
<ul> <li>ТОО «Атырауский</li> </ul>	99,53%	<ul> <li>TOO «Oil Construction Company»</li> </ul>	100%
нефтеперерабатывающий		<ul> <li>ТОО «Ойл Транспорт Корпорейшн»</li> </ul>	100%
завод»		<ul> <li>ТОО «Мангистауэнергомунай»</li> </ul>	100%
<ul> <li>ТОО «ПКОП»</li> </ul>	49,72%	<ul> <li>ТОО «Мунайтелеком»</li> </ul>	100%
		<ul> <li>ТОО «Кен-Курылыс-Сервис»</li> </ul>	100%
<ul> <li>ΚΜΓ International N.V.</li> </ul>	100%	<ul> <li>ТОО «ОзенМунайСервис»</li> </ul>	100%
<ul> <li>TOO «CΠ Caspi Bitum»</li> </ul>	50%	<ul> <li>ТОО «ТенизСервис»</li> </ul>	≈49%
•		<ul> <li>TOO «KMG Systems&amp;Services»</li> </ul>	49%
		<ul> <li>TOO «PSA»</li> </ul>	100%
		<ul> <li>ТОО «НИИ ТДБ»</li> </ul>	100%

Источник: AO «НК «КазМунайГаз» http://www.kmg.kz/group\_companies/structure/

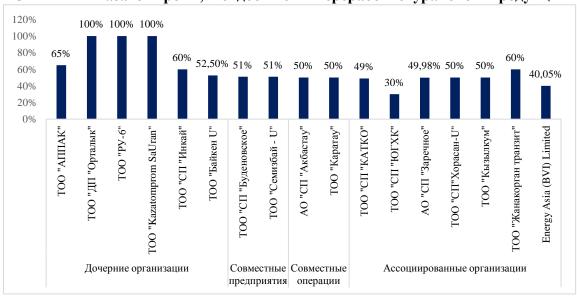
С 10 мая 2018 г. Глобальные Депозитарные Расписки (ГДР) и простые акции АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее – «РД КМГ») исключены из списков Лондонской и Казахстанской фондовых бирж. В результате выкупа КМГ принадлежит 99,6% простых акций РД КМГ.

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 «НАК «Казатомпром<sup>14</sup> является крупнейшей уранодобывающей компанией в мире, объем производства которой по итогам 2018 г. составляет 23% (в 2017 г. – 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 2018 г. 15

Рисунок 9. Дочерние организации, СП, СО и ассоциированные организации АО «НАК «Казатомпром», по добыче и переработке урановой продукции



Источник: Годовой отчет АО «НАК «Казатомпром» за 2018 г.

#### **ЗАЙМЫ**

Корпоративная финансовая отчетность (КФО) ФНБ Самрук - Казына раскрывает данные по займам компании по состоянию на 31 декабря 2018 г., в том числе вознаграждение к уплате:

В миллионах тенге	2018	<b>2017</b> (пересчитано)
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	5.053.961	4.909.976
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	1.798.814	2.144.291
Итого:	6.852.775	7.054.267
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(817.319)	(1.636.757)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	6.035.456	5.417.510
Займы, выраженные в долларах США	5.369.190	5.634.180
Займы, выраженные в тенге	1.116.301	1.112.828
Займы, выраженные в других валютах	367.284	307.259
Итого:	6.852.775	7.054.267

Источник: АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г, одобренная Правлением Фонда №15/19 от 29 апреля 2019 г. С отчетом независимого аудитора.

 $<sup>^{14}</sup>$  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.

уставном капитале» от 14.07. 1997 г. № 3593. 

15 https://www.kazatomprom.kz/storage/74/integrirovannii\_godovoi\_otchet\_ao\_nak\_kazatomprom\_za\_20 18\_god.pdf

#### Выпуск и погашение облигаций

В течение 2018 года, Группа выкупила облигации, размещенные на Казахстанской фондовой бирже, на общую сумму 81 000 миллион тенге.

В течение 2018 года, Группа разместила еврооблигации со сроками погашения в 2025, 2030 и 2048 годах на общую сумму 3 250 миллионов долларов США (эквивалентно 1 061 190 миллионам тенге). Группа также досрочно выкупила еврооблигации со сроками погашения в 2020, 2021 и 2043 годах на общую сумму 3 463 миллиона долларов США (эквивалентно 1 143 982 миллионам тенге).

2 июля 2018 года Группа осуществила полный выкуп облигаций, выпущенных на ЛФБ в 2008 году на общую сумму 1.673 миллиона долларов США (эквивалентно 570 627 миллионам тенге на дату платежа).

В 2018 году Группа полностью погасила заём от ОАО «Сбербанк» на общую сумму 420 миллионов долларов США (эквивалентно 152 989 миллионам тенге на дату выплаты), включая вознаграждение.

В сентябре 2018 года Группа с целью рефинансирования валютных займов и займов в тенге с высокой процентной ставкой, осуществила выпуск облигаций на Казахстанской фондовой бирже (KASE) объемом 75 000 миллионов тенге с купонной ставкой 9,25% годовых и датой погашения 15 ноября 2024 года.

В рамках Кредитного соглашения от 26 ноября 2012 года, заключенного с Экспортно-импортным банком США, Группа осуществила полное досрочное погашение задолженности в общей сумме 61 803 миллиона тенге.

Группа, в рамках Соглашения о реструктуризации займов от 22 декабря 2016 года, заключенного между с ЕБРР, осуществила досрочное погашение задолженности на общую сумму 43 578 миллионов тенге.

# Прочие займы

В течение 2018 года, Группа осуществила частичное досрочное погашение займа от банка Tokyo-Mitsubishi UFJ LTD на сумму 900 миллионов долларов США (эквивалентно 307 179 миллионов тенге по курсу на дату оплаты).

В течение 2018 года, Группа получила заем от синдиката банков (Citibank NA, Mizuho Bank Ltd., MUFG Bank Ltd., Societe Generale и ING Bank) в сумме 200 миллионов долларов США (эквивалентно 65 832 миллионам тенге на дату получения) в целях финансирования строительства трех компрессорных станций на магистральной линии «Бейнеу – Бозой – Шымкент».

В течение 2018 года, Группа получила заем от ING Bank в сумме 119 миллионов долларов США (эквивалентно 40 376 миллионам тенге).

В 2018 году Группа признала полное списание займа от ONGC Videsh, являющегося партнером по проекту Сатпаев, в сумме 53 263 миллиона тенге, включая вознаграждение в сумме 4 620 миллионов тенге (Примечание 37). Списание займа связано с планируемым выходом Группы из проекта и передачей контрактной территории Правительству.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость займов в разрезе дочерних организаций ФНБ представлена ниже:

В миллионах тенге	2018	<b>2017 год</b> (пересчитано)
НК КМГ и её дочерние организации	4.149.123	4.301.252
НК КТЖ и её дочерние организации	1.272.129	1.158.981
АО «ФНБ Самрук Казына»	535.712	808.453
Самрук-Энерго и его дочерние организации	248.069	298.527
КЕГОК и его дочерние организации	162.059	161.789
НАК Казатомпром и её дочерние организации	199.690	121.284
Прочие дочерние организации Фонда	285.993	203.981
Всего займы выданные	6.852.775	7.054.267

Источник: АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г, одобренная Правлением Фонда №15/19 от 29 апреля 2019 г. С отчетом независимого аудитора.

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

В миллионах тенге	2018	2017
Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики		
Казахстан за счёт активов Национального фонда	588.226	719.410
Займы от Правительства Республики Казахстан	65.180	62.638
Займы от Национального Банка Республики Казахстан		
Итого:	653.406	782.048
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(22.973)	(5.907)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	630.433	776.141

Источник: АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г, одобренная Правлением Фонда №15/19 от 29 апреля 2019 г. С отчетом независимого аудитора.

#### Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан

13 ноября 2018 года Фонд успешно разместил 15% акций Казатомпром на международных биржах Астаны и Лондона.

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 этой связи, 24 декабря 2018 года в соответствии с принятыми корпоративными решениями Фонда осуществлены:

- полный выкуп обязательств по справедливой стоимости облигаций на сумму 123 604 миллиона тенге в рамках десятого выпуска облигаций Фонда, выкупленных Национальным банком за счет средств Нацфонда, ранее выпущенных для предоставления Фондом займа АО «Самрук-Энерго»;
- частичное досрочное погашение по номинальной стоимости облигаций на сумму 38 057 миллионов тенге в рамках одиннадцатого выпуска облигаций Фонда, выкупленных Национальным банком за счет средств Нацфонда, ранее выпущенных в целях финансирования приобретения акций ЧКОО

«КМG Kashagan B.V.». В связи с вышеуказанным досрочным погашением обязательств перед Национальным банком Фонд признал уменьшение дисконта по займам от Правительства в размере 10 477 миллионов тенге в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

## Предоплата по договорам поставки нефти

Договор поставки нефти НК КМГ В 2016 году Группа НК КМГ заключила долгосрочный договор на поставку сырой нефти и сжиженного газа, предусматривающий получение предоплаты. Группа поставит в период с момента заключения договора по март 2021 года минимальный объём нефти и сжиженного газа, приблизительно равные 38 миллионам тонн и 1 миллиону тонн, соответственно.

В 2018 году, в соответствии с изменениями к договору, подписанными в декабре 2017 года, Группа получила предоплату в сумме 499 411 тысяч долларов США (эквивалентно 163 073 миллионам тенге по курсу на дату получения) за вычетом затрат по сделке.

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

Группа рассматривает данный договор в качестве контракта, который был заключен с целью поставки нефинансовых статей в соответствии с ожиданиями Группы требованиями продажи.

В 2018 году Группа частично погасила предоплату поставкой нефти на общую сумму 1 000 миллионов долларов США.

На остаток по предоплате ежегодно начисляются проценты по ставке LIBOR 1м + 1,85%.

### КМГ Кашаган Б.В.

В течение 2016 года КМГ Кашаган Б.В. заключил долгосрочный договор на поставку сырой нефти. Согласно условиям договора, КМГ Кашаган Б.В. поставит в период с января 2017 года по декабрь 2021 года минимальный объём нефти с месторождения Кашаган равный 7 миллионам тонн.

В течение 2017 года КМГ Кашаган Б.В. подписала первое дополнительное соглашение к договору на поставку сырой нефти, в течение 2018 года КМГ Кашаган Б.В. подписала второе дополнительное соглашение к договору на поставку сырой нефти. Согласно условиям дополнительного соглашения, срок поставок нефти был продлен до декабря 2025 года, соответственно минимальный объём нефти с месторождения Кашаган был увеличен, и в период 2018-2025 годы составляет 16,6 миллионов тонн. В рамках новых условий договора, КМГ Кашаган Б.В. получила в 2018 году дополнительную предоплату на сумму 593 986 тысяч долларов США (эквивалентно 207 194 миллионам тенге на дату оплаты) за вычетом затрат по сделке, которая будет погашаться поставкой сырой нефти, добытой на месторождении Кашаган.

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.

На остаток по данной предоплате ежемесячно начисляются проценты, по ставке LIBOR 1м плюс 2,05% для суммы, полученной в размере 1 950 миллионов долларов США и LIBOR 1м плюс 2,25% для суммы в размере 250 миллионов долларов США.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года текущая часть предоплаты по договору поставки сырой нефти составила 527 402 миллиона тенге (31 декабря 2017 года: 332 330 миллионов тенге) согласно графику возмещения. Долгосрочная часть предоплаты по договору поставки сырой нефти составила 1 153 761 миллион тенге (31 декабря 2017 года: 1 109 265 миллионов тенге).

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

По состоянию на 31 декабря 2018 г. прочие текущие обязательства включали следующее:

В миллионах тенге	2018 год	2017 год (пересчитано)
Обязательства по договорам с покупателями	211.703	152.175
Прочие налоги к уплате	147.787	125.012
Обязательства по выплатам работникам	111.930	111.928
Авансы полученные и доходы будущих периодов	28.117	79.944
Обязательства перед Акционером по финансированию		
социальных проектов	50.072	4.013
Средства клиентов	27.688	24.777
Обязательства по государственным субсидиям	11.784	14.721
Обязательства по договорам гарантии	7.044	10.378
Дивиденды к выплате	4.030	4.077
Задолженность по приобретению дополнительной доли в		
Северо-Каспийском проекте	_	272.148
Прочие финансовые обязательства	93.682	20.967
Прочие нефинансовые обязательства	69.824	45.823
Итого	764.021	865.963

Источник: АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г, одобренная Правлением Фонда №15/19 от 29 апреля 2019 г. С отчетом независимого аудитора.

# Задолженность по приобретению дополнительной доли в неделимой доле участия в Северо-Каспийском проекте

**31 октября 2008** года все участники Северо-Каспийского проекта (далее – «СКП») подписали соглашение, в соответствии с которым все участники проекта, за исключением КМГ Кашагана, согласились частично передать часть своих долей в проекте, на пропорциональной основе, чтобы увеличить долю КМГ Кашагана в СКП с 8,33% до 16,81% ретроспективно с 1 января 2008 года.

Цена приобретения неделимой доли участия в СКП включает в себя сумму основного долга 1,78 миллиардов долларов США плюс годовой процент. Годовой процент начисляется по ставке LIBOR 1 м плюс 3%, который ежегодно капитализируется в сумму основного долга и отражается в финансовых расходах.

Сумма основного долга вместе с накопленными процентами подлежит выплате тремя равными ежегодными платежами после достижения Кашаганской коммерческой добычи («ККД») на месторождении Кашаган.

8 августа 2018 года Группа оплатила сумму третьего транша в общем размере 844 012 тысяч долларов США (эквивалентно 294 258 миллионам тенге), таким образом, полностью погасив свои обязательства по договору.

В декабре 2017 года срок исполнения опциона НК КМГ на обратный выкуп 50% акций в ЧКОО «КМГ Кашаган Б.В.» был перенесен с 2018-2020гг. на 2020-2022гг.

Рисунок 10. Погашение займов АО НК «КазМунайГаз»



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.

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.

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.

#### 3.2. Обзор добывающих отраслей

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

#### ЗАПАСЫ

По подтвержденным запасам нефти Казахстан входит в число 15 ведущих стран мира, <sup>16</sup> 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 — Тенгизское (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).

Тенгизское месторождение, которое было открыто 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

-

<sup>16</sup> http://kmgep.kz/rus/about kazakhstan/oil\_and\_gas\_sector/

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 Карачаганакское 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 Карачаганаком блоке 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 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 прикаспийской центральном блоке восточной части 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.

КРО является оператором Карачаганакского месторождения, одного из крупнейших нефтегазоконденсатных месторождений в мире, расположенного в северо-западной части Казахстана и занимающего площадь более 280 км2<sup>17</sup>. Согласно данным последнего Отчета КРО о пересчете запасов нефти, газа, конденсата и сопутствующих компонентов на Карачаганаке, принятого Государственным комитетом по запасам РК 17 ноября 2017 г., запасы месторождения Карачаганак оцениваются в 13,3 млрд баррелей жидких

\_

<sup>17 &</sup>lt;a href="https://www.kpo.kz/ru.html">https://www.kpo.kz/ru.html</a> и годовой отчет КРО за 2018 г. <a href="https://www.kpo.kz/fileadmin/user\_upload/pdf/kpo-sustainability-report-2018-final\_ru.pdf">https://www.kpo.kz/fileadmin/user\_upload/pdf/kpo-sustainability-report-2018-final\_ru.pdf</a>

углеводородов и 60,23 трлн куб. футов газа, из которых около 12% добыто по состоянию на 2018 г.

#### ГЕОЛОГОРАЗВЕЛКА

Согласно Стратегии КМГ 2018-2028, для обеспечения прироста запасов в рамках органического роста планируется:

- проведение геологоразведки на действующих контрактных участках за счет собственных средств и «сагту финансирования»;
- проведение доразведки на операционных активах за счет собственных средств Компании;
- привлечение стратегических партнеров для совместной разведки и разработки новых месторождений на условиях «сагту финансирования», в частности, с фокусом на глубокие палеозойские отложения и морские месторождения. В рамках неорганического роста рассматриваются возможности приобретения нефтегазовых активов на территории РК. 18

Прирост запасов нефти планируется обеспечивать путем органического и неорганического роста. Наращивание запасов КМГ связывает с реализацией геологоразведочных проектов на суше и в казахстанском секторе Каспийского моря, а в дальнейшем - с доразведкой лицензионных блоков дочерних компаний. Ключевые события:

- Получено право недропользования на участке Бейнеу, расположенном в Мангистауской области.
- Соглашение о совместной деятельности и Соглашение о финансировании в целях получения права недропользова- ния на участке Женис, расположенном в казахстанском секторе Каспийского моря заключены с ПАО «ЛУКОЙЛ».
- Подготовлен портфель из четырех новых перспективных проектов для недропользования, кроме того по трем перспективным проектам 2017 года подготовлен полный пакет документов для рассмотрения инвестиционным комитетом КМГ.

Наращивание запасов КМГ связывает с ресурсным потенциалом геологоразведочных проектов на суше и в казахстанском секторе Каспийского моря.

С учетом внесенных изменений в налого- вое законодательство и законодательство о недропользовании, которые призваны стимулировать геологоразведку, КМГ ведет работу с партнерами по получению прав на недропользование в Каспийском море. В рамках заключенных между КМГ и ЛУКОЙ соглашений, обе компании планируют заключить с Министерством энергетики РК контракт на разведку и добычу углеводородов на участке Женис.

КМГ совместно с иностранными партнерами проводит комплекс геологоразведочных и исследовательских работ на блоках Каспия, в числе которых месторождения Хвалынское, Центральная, Жемчужины, Исатай и другие участки.

-

<sup>&</sup>lt;sup>18</sup> Годовой отчет КМГ 2018.

В 2018 году осуществлялись запланированные сейсморазведочные и буровые работы на контрактных территориях, проводилась работа по подготовке к подписанию новых контрактов на недропользование. Были подготовлены детальные программы доразведки с планами мероприятий по месторождениям ТОО «Казахтуркмунай», АО «Мангистаумунайгаз», АО «Эмбамунайгаз» с целью прироста запасов нефти.

В рамках обеспечения выполнения Стратегии развития КМГ проводится бассейнов РК изучение осадочных целью нефтегазоносного потенциала и подготовки портфеля перспективных блоков на недропользование. В 2018 году завершено построение структурно-тектонической модели Южно-Торгайского осадочного бассейна, тектоно-седиментационных моделей Устюрт-Бозашинского и бортовых зон (Северная, Восточная и Южная) Прикаспийского осадочного бассейна. Подготовлен портфель из четырех новых проектов ДЛЯ недропользования, кроме того перспективным проектам 2017 года подготовлен полный пакет документов для рассмотрения инвестиционным комитетом КМГ для принятия дальнейшего управленческого решения.

С 2018 года в целях стимулирования активного проведения геолгоразведочных работ в Налоговый кодекс внесены изменения, согласно которым недропользователь имеет право компенсировать понесенные с 1 января 2018 года расходы на разведку за счет доходов от контрактов на добычу, отнеся на вычеты образуемую группу амортизируемых активов, но не выше 25%. Норма будет действовать только при одновременном наличии контрактов на разведку и добычу. Данная норма позволит перераспределить налоговое бремя уменьшенное на стадии разведки и увеличенное в момент перехода к добыче.

По новым контрактам на стадии разведки исключены все «неналоговые» платежи, существующие согласно Закону РК «О недрах и недропользовании» обязательства недропользователей по финансированию обучения работников и казахстанских граждан, по финансированию социально-экономического развития регионов, по финансированию НИОКР).

Также с 2019 года отменен бонус коммерческого обнаружения. Данное изменение направлено на исключение наказания недропользователя за положительный результат геологоразведки.

#### ДОБЫЧА

#### Добыча нефти и газового конденсата

В 2018 г., по данным Комитета по статистике МНЭ  $PK^{19}$ , объем добычи нефти, включая газовый конденсат вырос на 4,8% по сравнению с 2017 г. и составил 90,3 млн. тонн, в том числе добыча сырой нефти увеличилась на 6,3%, до 77,5 млн. тонн. В 2017 г. было добыто 86,2 млн. тонн нефти и газового конденсата, рост к уровню 2016 г. - 10,5%, в том числе 72,9 млн. тонн сырой нефти и 13,3 млн. тонн газового конденсата.

<sup>19 «</sup>Қазақстан және оның өңірлерінің өнеркәсібі. Промышленность Казахстана и его регионов. 2014-2018 гг. <a href="https://stat.gov.kz/official/industry/151/publication">https://stat.gov.kz/official/industry/151/publication</a>

Наибольший объем добычи обеспечили предприятия Атырауской, Мангистауской и Западно-Казахстанской области. В 2018 г. в Атырауской области добыто 47,3 млн. тонн нефти и газового конденсата, рост на 12,0% по сравнению с 2017 г. В Мангистауской области добыча нефти и газового конденсата остается стабильной на уровне 18,0 млн тонн. В Западно-Казахстанской области объем добычи нефти и газового конденсата составила 12,69 млн. тонн, что на 3,6% ниже уровня 2017 г. В регионе добывается основной объем газового конденсата — 12,50 млн. тонн.

На предприятия Атырауской области приходится 52,3% от всей добычи нефти и газового конденсата в стране, Мангистауской области — 20,0% и Западно-Казахстанской области — 14,0%. В Таблице 6 дан объем добычи нефти и газового конденсата в регионах и изменения (+,-) (Приложение 6).

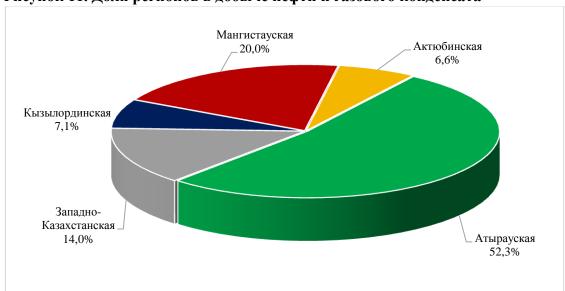


Рисунок 11. Доля регионов в добыче нефти и газового конденсата

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК

В Атырауской области добычей сырой нефти и попутного газа занимаются филиал «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В.» (месторождение Кашаган), ТОО «Тенгизшевройл» (месторождение Тенгиз), АО «Эмбамунайгаз». В Мангистауской области работают АО «Каражанбасмунай», АО «Мангистаумунайгаз», ТОО «Каракудукмунай»<sup>20</sup>.

Таблица 6. Добыча нефти и газового конденсата в 2017-2018 гг.

	ть и газ	ть и газовый		Нефть сырая, млн.			Газовый конденсат,			
Область	конде	нсат, мл	ін. тонн		тонн	ТОНН		млн. тонн		
Ооласть	2017	2018	2018 κ 2017, %	2017	2018	2018 κ 2017, %	2017	2018	2018 к 2017, %	
Актюбинская	5,99	5,92	-1,1	5,68	5,59	-1,7	0,31	0,33	7,4	
Атырауская	42,29	47,28	11,8	42,29	47,28	11,8				
ЗКО	13,16	12,69	-3,6	0,26	0,19	-20,6	12,91	12,50	-3,2	
Кызылординская	6,81	6,39	-6,2	6,81	6,39	-6,2				
Мангистауская	17,93	18,05	0,7	17,90	18,03	0,7	0,03	0,02	-27,7	
Жамбылская	0,020	0,019	-8,3				0,020	0,019	-8,3	
Всего	86,20	90,35	4,8	72,93	77,49	6,3	13,27	12,86	-3,1	

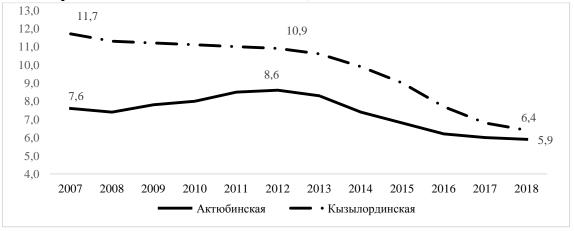
Источник: Комитет по статистике МНЭ РК

 $^{20}$  KASE «Нефтегазовая отрасль Республики Казахстан», июль 2019 г.

-

Снижение добычи на месторождениях Актюбинской и Кызылординской областях связано с естественным истощением месторождений. Так объем добычи нефти и газового конденсата в Актюбинской области снизился с 8,6 млн. тонн (пик) в 2012 г. до 5,9 млн. тонн в 2018 г. В Кызылординской области — с 11,7 млн. тонн (пик) в 2007 г. до 6,4 млн. тонн в 2018 г.

Рисунок 12. Добыча нефти и газового конденсата в Актюбинской и Кызылординской областях в 2007-2018 гг., млн. тонн



Источник: Комитет по статистике МНЭ РК

В 2018 г. десятку крупнейших производителей нефти возглавил ТОО «Тенгизшевройл» (за счет роста на месторождении Тенгиз) с уровнем добычи 28,62 млн тонн (31,7% от всей добычи нефти и газового конденсата в стране). На втором месте Норт Каспиан Оперейтинг Компани Б.В. (рост добычи на месторождении Кашаган) с объемом добычи 13,22 млн тонн (14,6%), а на третьем Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В – 10,95 млн тонн (12,1%).

**ТОО** «**Тенгизшевройл**» в 2018 г. добыл сырой нефти 28,62 млн тонн (228,2 млн баррелей), что на 0,3% ниже, чем 2017 г., объём добычи попутного газа — 15,62 млрд. куб м, на 1,5% ниже, чем 2017 г. Объем продажи сжиженного углеводородного газа составил 1,3 млн тонн, природного газа — 9,2 млрд куб. м $^{21}$ , а также 2,5 млн тонн серы.

Таблица 7. Производственная деятельность ТОО «Тенгизшевройл»

Наименование	2017	2018	2018 г./2017 г.,%
Добыча нефти, тыс. тонн	28 697	28 622	-0,3
Добыча попутного газа, млн куб. м	15 860	15 625	-1,5
Производство сухого газа, млн куб м	9 237	9 186	-0,6
Производство сжиженного углеводородного газа			
(СУГ), тыс. тонн	1 382	1 343	-2,8
Производство серы, тыс. тонн	2 566	2 574	0,3
Закачка газа, млн куб м	3 097	3 186	2,9

Источник: https://www.kmg.kz/uploads/reports/KMG AR19 RU.pdf

В 2018 году добыча газа на Карачаганаке составила 18 913 млн  $\rm m^3$ , превысив годовой план на 547 млн  $\rm m^3$ . Объем добычи газа за 2018 год по сравнению с 2017 годом незначительно уменьшился на 11 млн  $\rm m^3$  (0,06%).

Добыча жидких углеводородов составила 10 953 тыс. тонн, также превысив

75

<sup>&</sup>lt;sup>21</sup>http://www.tengizchevroil.com/docs/default-source/publications/ru/итоги-2018-года.pdf?sfvrsn=3ecfc75c\_2

годовой план на 66 млн м<sup>3</sup>. Объем добычи жидких углеводородов за 2018 год по сравнению с 2017 годом уменьшился на 294 тыс. тонн (2,6%) в связи с увеличением газоконденсатного фактора и роста обводненности скважин.

Обратная закачка газа составила 8 589 млн м<sup>3</sup>, что ниже годового плана на 520 млн м<sup>3</sup> по причине перенаправления газа с закачки на экспорт.

В 2018 г. компания КРО добыла 147,5 млн баррелей нефтяного эквивалента (БНЭ) в виде стабильных и нестабильных жидких углеводородов и газа. Объем поставок газа в 2018 г. достиг 9,5 млрд  ${\rm M}^3$ .

Таблица 8. Объем добычи КРО в 2018 г.

Наименование	Единица измерения	2017	2018
Общий объем добычи**	млн. БНЭ	145,8	147,5
Общий объем нефти			
в стабилизированном эквиваленте	тыс. тонн	11 247	10 953
Общий объем добычи газа	млн м3	18 924	18 913
Закачка газа Объем газа, закачанного в пласт,			
не предназначенного для продажи	млн м3	9 289	8 589
Очищенный газ, <i>использованный на КПК для</i>			
собственных нужд	млн м3	739,5	723,6

<sup>\*</sup> Год проведения ППР

Источник: Годовой отчет КРО за 2018 г.

# Варианты экспорта

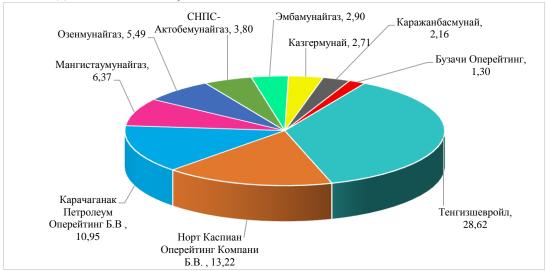
С середины ноября 2017 г. экспорт нефти с месторождения Кашаган осуществляется по трубопроводу Атырау-Новороссийск Каспийского трубопроводного консорциума. До этого некоторые объемы нефти экспортировались в северном направлении по трубопроводу Атырау-Самара (подключение к российской системе «Транснефть»).

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.

<sup>\*\*</sup> В общий объем добычи не входит объем закачанного в пласт газа

Рисунок 13. Компании, обеспечившие основной объем добычи нефти и газоконденсата в 2018 г., млн. тонн



Источник: Годовой отчет AO «НК «Казмунайгаз» за 2018 г.https://petrocouncil.kz/skolkozarabotali-kazahstanskie-kompanii-predostavlyaya-uslugi-neftegazovym-operatoram/

## Добыча природного газа

По данным Комитета по статистике МНЭ РК, в 2018 г.  $^{22}$  добыто 55,5 млрд.  $^{3}$ , газа природного (естественного) в газообразном состоянии, что на 4,8% выше уровня в 2017 г.

На Атыраускую область приходится 42,6% от общего объема добычи природного газа в стране, на Западно-Казахстанскую область – 35,9%. В 2018 г. в Атырауской области объем добычи природного газа вырос на 12,9% по сравнению с 2017 г., до 23.61 млрд. м<sup>3</sup>. В Западно-Казахстанской области произошло незначительное снижение – на 2,6%, до 19,93 млрд. м<sup>3</sup>. Добыча природного газа в Актюбинской области остается стабильным на уровне 6,5 млрд. м<sup>3</sup>. В Таблице 9 дан объем добычи природного газа в регионах, изменения (+,-) и доля регионов (см. Приложение 6).

По данным годовых отчетов компании, крупнейшими производителями природного газа являются: Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В – 18,91 млрд. м<sup>3</sup>, ТОО «Тенгизшевройл» – 15,62 млрд. м<sup>3</sup> и Норт Каспиан Оперейтинг Компани Б.В. – 7,7 млрд. м<sup>3</sup>. Суммарные показатели этих трех компании составляют 76,1% от всей добычи природного газа в Республике Казахстан.

Таблица 9. Лобыча природного газа в регионах

Область	Объем, мл	ірд. куб м	2018 г. в % к	Доля,%		
Ооласть	2017 2018		2017 г.	2017	2018	
Актюбинская	6,75	6,86	1,7	12,7	12,4	
Атырауская	20,91	23,61	12,9	39,3	42,6	
Западно-Казахстанская	20,46	19,93	-2,6	38,4	35,9	
Жамбылская	0,344	0,350	1,5	0,6	0,6	
Кызылординская	1,15	1,05	-8,5	2,2	1,9	
Мангистауская	3,09	3,12	0,9	5,8	5,6	
Восточно-Казахстанская	0,50	0,53	4,9	1,0	1,0	
Всего	53,20	55,45	4,2	100	100	

Источник: Комитет по статистике

#### Стоимостное выражение добычи

Добыча сырой нефти в стоимостном выражении составила 11 820,0 млрд. тенге, индекс промышленного производства (ИПП) к 2017 г.— 104,8%, природного газа— 240,3 млрд. тенге, ИПП к 2017 г.— 104,8%.

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 2018 г. добыча железных руд в стоимостном выражении составила 291,2 млрд. тенге, ИПП к 2017 г.— 106,5%, добыча руд цветных металлов — 1183,0 млрд. тенге, ИПП к 2017 г.— 104,3%.

По информации Комитета по статистике МНЭ РК, объем производства промышленной продукции (товаров и услуг) формируется в стоимостном выражении, если по Справочнику кодов промышленной продукции (товаров и услуг) (СКПП), код ОКЭД<sup>23</sup> 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.

Таблица 10. Объем производства промышленной продукции (товаров и

услуг) в стоимостном выражении, в 2017-2018 гг., млрд. Тенге

Наименование	Число предпри ятий	предпри производства,		ИПП 2018 г. в % к	Доля, %	
	произво дств	2017 г.	2018 г.	2017 г.*)	2017г.	2018г.
Промышленность – всего	12 486	22 790,2	27 218,1	104,4	100,0	100,0
Горнодобывающая						
промышленность и разработка						
карьеров	1379	11 568,8	14 877,1	104,6	49,4	54,7
1. Добыча угля и лигнита	34	292,1	343,0	106,6	1,2	1,3
2. Добыча сырой нефти и						
природного газа	104	9 202,7	12 060,2	104,8	38,9	44,3
Добыча сырой нефти	97	8 994,9	11 820,0	104,8	38,3	43,4
Добыча природного газа	7	207,8	240,3	104,8	0,6	0,9
3. Добыча металлических руд	83	1 188,4	1 474,2	104,7	5,2	5,4
Добыча железной руды	13	244,0	291,2	106,5	1,0	1,1
Добыча руд цветных						
металлов	70	944,4	1 183,0	104,3	4,2	4,1
4. Прочие отрасли						
горнодобывающей						
промышленности	613	192,0	265,7	102,7	1,0	1,0
5. Технические услуги в						
области горнодобывающей						
промышленности	515	693,6	733,9	103,2	3,1	2,7

<sup>\*)</sup> Индекс промышленного производства (ИПП) рассчитан Комитетом по статистике МНЭ РК Источник: Комитет по статистике МНЭ РК. Итоги работы промышленности в январе-декабре 2018 г. <a href="https://stat.gov.kz/official/industry/151/statistic/6">https://stat.gov.kz/official/industry/151/statistic/6</a> Экспресс —информация №36-5/27 м 14 января 2019 г.

 $\underline{https://stat.gov.kz/official/industry/151/publication}.$ 

.

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

<sup>«</sup>Промышленность Казахстана и его регионов в 2014-2018 гг.»

 $<sup>^{23}</sup>$  ОКЭД – общий классификатор видов экономической деятельности. <a href="https://statinfo.kz/oked-rk.html">https://statinfo.kz/oked-rk.html</a>

#### ЭКСПОРТ

Исходные данные по экспорту углеводородов взяты из сайта Комитета по статистике МНЭ  $PK^{24}$  и Комитета государственных доходов<sup>25</sup>.

В марте 2019 г. город Астана переименован в город Нур-Султан<sup>26</sup>. Однако некоторые статистические данные за 2018г., зарегистрированные до переименования г. Астана даны как г. Нур-Султан.

В 2018 г. Южно-Казахстанская область переименована в Туркестанскую область, г. Шымкент отнесен к категории города республиканского значения.<sup>27</sup>

# Экспорт нефти и газового конденсата

В декабре 2016 г. состоялось подписание соглашения об ограничении добычи нефти между странами ОПЕК<sup>28</sup> и 11 странами, не входящими в организацию (Казахстан, Россия, Азербайджан, Мексика, Оман, Бахрейн, Бруней, Малайзия, Судан, Южный Судан и Экваториальная Гвинея). Соглашение предусматривало общемировое сокращение добычи нефти странами ОПЕК и странами, не входящими в организацию, — 1,7-1,8 млн. баррелей в сутки. Сделка ОПЕК и ряда не входящих в организацию стран (ОПЕК+) по регулированию добычи нефти вступила в силу 1 января 2017 г. Соглашение было заключено на первое полугодие 2017 г. с возможностью продления. В мае 2017 г. срок его действия был продлен до конца марта 2018 г. В ноябре 2017 г. страны-участницы ОПЕК+ приняли решение продлить соглашение о сокращении добычи нефти еще на девять месяцев — до конца 2018 г.

Сделка в рамках соглашения ОПЕК+ о сокращении добычи нефти в 2017-2018 гг. позволила сбалансировать предложение на нефтяном рынке и поднять цены на нефть. В результате, по Energy Information Administration, средняя цена на сырую нефть Brent на мировых рынках в 2018 г. составила 71,34 долл. за баррель, что на 31,5% больше, чем в 2017 г. – 54,25 долл. за баррель.

По данным Комитета по статистике МНЭ РК и Комитета государственных доходов МФ РК, в 2018 г. физический объем экспорта нефти и газового конденсата вырос на 1,5% по сравнению с 2017 г., до 69.8 млн. тонн, стоимостный объем – на 42,1%, до 37,8 млрд. долл. благодаря росту цен на сырую нефть Brent на мировых рынках. В 2018 г. несмотря на снижение физического объема экспорта нефти и газового конденсата в страны-импортеры, сохранился положительный прирост стоимостного объема (см. Таблица).

57,0% (39,7 млн. тонн) от общего объема экспорта нефти и газового конденсата приходится на Атыраускую область; 15,4% (10,4 млн. тонн) – на Западно-

<sup>&</sup>lt;sup>24</sup> https://stat.gov.kz/edition/publication/collection

<sup>25</sup> http://kgd.gov.kz/ru/exp\_trade\_files

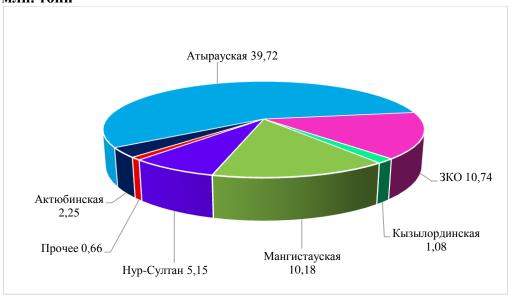
\_\_\_\_\_\_ «О переименовании города Астаны — столицы Республики Казахстан в город Нур-Султан — столицу Республики Казахстан» Указ Президента РК от 23.03.2019 г. № 6 <a href="http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1900000006">http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1900000006</a>

 $_{27}$  «О некоторых вопросах административно-территориального устройства Республики Казахстан» Указ Президента РК от 19.06.2018 г. № 702 <a href="http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1800000702">http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1800000702</a>

<sup>28</sup> Организация стран-экспортеров нефти, ОПЕК (The Organization of the Petroleum Exporting Countries, OPEC) — международная организация, созданная с целью координации действий по объему продаж и установления цен на сырую нефть. ОПЕК как постоянно действующая организация была создана на конференции в Багдаде (Ирак) 10-14 сентября 1960г.

Казахстанскую область; 14,6% (10,2 млн. тонн) – на Мангистаускую область; 3,2% (2,2 млн. тонн) – на Актюбинскую область и 1,5% (1,1 млн. тонн) – на Кызылординскую область (Приложение 6).

Рисунок 14. Экспорт нефти и газоконденсата в разрезе регионов в 2018 г., млн. тонн



Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов

В 2018 г. вырос экспорт казахстанской сырой нефти в Узбекистан. Следует отметить, что Узбекистан заинтересован в поставках казахстанской сырой нефти в объеме до 2 млн. тонн в год для обеспечения Джизакского НПЗ. В сентябре 2017 г. было подписано Рамочное соглашение между Правительством Республики Казахстан и Правительством Республики Узбекистан о некоторых вопросах сотрудничества в сфере энергетики. 29

Таблица 11. Экспорт нефти и газоконденсата по странам

таолица 11. Экспорт пефти и газоконденсата по странам							
Наименование	2017 г.		20	18 г.	2018 к 2017, %		
товара, основных стран - назначения	объем, тыс. тонн	млн. долл. США	объем, тыс. тонн	млн. долл. США	по объему	по стоимости	
Нефть сырая и	60 <b>-</b> 4 - 3	A	60 <b>=</b> 04 0	2= == < 0		10.1	
газовый конденсат	68 715,3	26 587,4	69 784,8	37 776,8	1,5	42,1	
Узбекистан	182,8	75,4	208,6	107,6	14,1	42,7	
Греция	1 998,6	799,6	2 035,7	1 126,4	1,9	40,9	
Индия	1 527,4	619,1	1 296,3	741,6	-15,1	19,8	
Испания	3 484,4	1 380,2	3 183,4	1 773,5	-8,6	28,5	
Италия	21 283,4	8 450,7	21 027,1	11 467,2	-1,2	35,7	
Китай	2 357,1	853,4	1 647,0	829,5	-30,1	-2,8	
Корея, Республика	2 375,5	956,0	4 889,5	2 817,4	2,1 p	2,9 p	
Литва	1 320,1	515,8	1 207,7	616,0	-8,5	19,4	
Нидерланды	9 424,1	3 643,7	9 520,2	5 200,2	1,0	42,7	
Польша	927,7	350,7	1 350,2	684,9	45,5	95,3	
Португалия	1 518,6	596,0	693,4	380,0	-54,3	-36,3	
Румыния	2 409,2	878,7	2 992,1	1 466,0	24,2	66,8	
Сингапур	232,0	84,2	868,8	482,5	3,7 p	5,7p	
США			1 024,5	602,5			
Турция	469,5	180,1	817,4	463,3	74,1	2,6p	

 $<sup>^{29}</sup>$  Постановление Правительства РК от 15 сентября 2017 г. № 567. http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1700000567

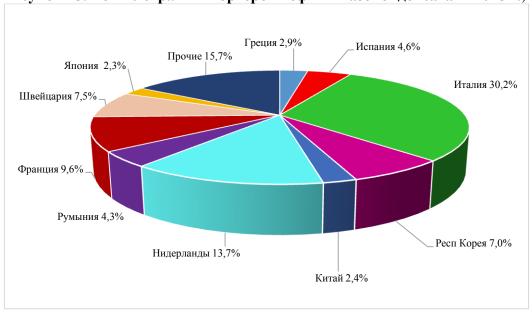
\_

Наименование	2017 г.		20	18 г.	2018 к 2017, %		
товара, основных стран - назначения	объем, тыс. тонн	млн. долл. США	объем, тыс. тонн	млн. долл. США	по объему	по стоимости	
Франция	7 029,8	2 806,0	6 661,2	3 702,6	-5,2	32,0	
Швейцария	7 459,4	2 633,2	5 219,2	2 530,5	-30,0	-3,9	
Япония	833,9	339,4	1 610,2	923,8	93,1	2,7p	
Прочие	1834,2	914,2	3 532,1	1 861,5	89,3	2,0 p	

Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов

В рисунке 15 указаны страны-импортеры, куда поставляется 84,3% от общего объема экспорта казахстанской сырой нефти и газоконденсата: Италия -30,2%, Нидерланды -13,7%, Франция -9,6%, Швейцария -7,5% и другие.

Рисунок 15. Топ 10 стран-импортеров нефти и газоконденсата в 2018 г., %



Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов

## Экспорт природного газа

По данным Комитета по статистике со ссылкой на Комитет государственных доходов МФ РК, физический объем экспорта природного газа в 2018 г. вырос на 3,4% или 26,5 млрд. куб. м, стоимостный объем – 36,5% (год к году) или 2,2 млрд. долл. США.

Таблица 12. Экспорт природного газа по странам

Наименование товара,	2017 г.		2018 г.		2018 к 2017, %	
основных стран - назначения	объем, млн. куб м	млн. долл. США	объем, млн. куб м	млн. долл. США	по объему	по стоимости
Газ природный в	<b>A.F.</b> ( <b>A</b> O) (	4 500 5	0 < 400 0			26.
газообразном состоянии	25 628,6	1 590,7	26 490,2	2 171,4	3,4	36,5
Кыргызстан			266,0	41,9		
Россия	8 782,2	149,6	9 279,4	173,7	5,7	16,1
Узбекистан	1 506,7	118,0	1 281,7	100,3	-14,9	-15,0
Украина	8 998,7	853,2	6 894,3	645,5	-23,4	-24,4
Китай	646,3	67,6	5 244,6	983,4	8,1 p	14,5 p
Польша	220,4	32,9	563,4	34,6	2,6 p	5,2
Швейцария	5 474,3	369,5	2 954,9	190,8	-46,0	-48,4

Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов

В 2018 г. объем экспорта природного газа в Китай вырос 8,1 раза и достиг 5,2 млрд. м³, поступления от экспорта составило 983,4 млн. долл. 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. м³ в год.

Ресурсной базой должны были стать месторождения на западе Казахстана, а также имеющиеся запасы газа из подземных газохранилищ АО «КазТрансГаз». Местом приема газа китайской стороной был определен пограничный пункт «Хоргос». В настоящее время ведутся переговоры по увеличению поставок газа в КНР до 10 млрд. м<sup>3</sup> в год.

Следует отметить, что Договору купли-продажи 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.

# О подписании Рамочного соглашения между Правительством Республики Казахстан и Правительством Республики Узбекистан о некоторых вопросах сотрудничества в сфере энергетики

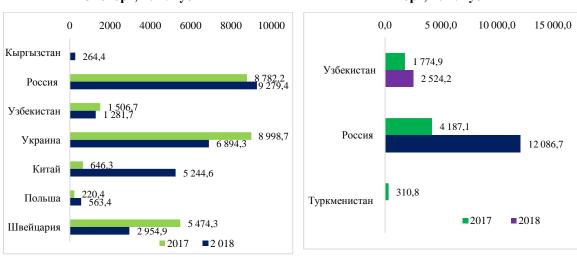
- 1. Стороны предпримут все необходимые меры, в том числе по созданию технической возможности для поставок казахстанского газа в объеме до 5 млрд. куб.м в год через газопровод «Средняя Азия Центр» транзитом через Узбекистан в газопровод «Туркменистан-Китай» либо любые иные маршруты транзита (обмена) газа с запада Казахстана (магистральный газопровод «Средняя Азия Центр», магистральный газопровод «Бухара-Урал») через территорию Узбекистана на юг Казахстана (магистральный газопровод «Гуркменистан-Китай», магистральный газопровод «БГР-ТБА», магистральный газопровод «Газли-Шымкент») при условии наличия технических возможностей и соблюдения договорных обязательств с третьими сторонами.
- 2. АО «Узбекнефтегаз» в осенне-зимний период предпримет все возможные меры для обеспечения поставки природного газа в заявленных объемах на юг Казахстана в рамках Соглашения о встречных поставках природного газа между акционерным обществом «НК «КазМунайГаз», национальной холдинговой компанией «Узбекнефтегаз» и открытым акционерным обществом «Газпром» от 27 декабря 2006 г. (СВОП-операции).

Источник: Постановление Правительства РК от 15 сентября 2017 г. № 567. http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1700000567

В 2018 г. поставки природного газа в Россия увеличились как в физическом объеме, так и в стоимостном объеме. В Россию экспортируется 35,0% (9,3 млрд. м<sup>3</sup>) от общего объема экспорта природного газа. В Узбекистан был экспортирован 1,3 млрд. м<sup>3</sup> природного газа.

Увеличившись в 2,9 раза импорт природного газа из России в Казахстан достиг 12,1 млрд.  $M^3$ , из Узбекистана — на 42,2%, до 2,5 млрд.  $M^3$ . В 2018 г. из Туркменистана импорт природного газа не осуществлялся.

Рисунок 16. Экспорт и импорт природного газа в 2017-2018 гг. Экспорт, млн. куб м Импорт, млн. куб м



Источник: Комитета государственных доходов МФ РК

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.

KPO 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 выручки от продаж.

В систему транспортировки, эксплуатируемую КРО, входит основной экспортный маршрут для поставки стабильных жидких углеводородов — система транспортировки «Карачаганак — Атырау» (СТКА), включающая две насосноперекачивающие станции, одна из которых находится на Карачаганакском перерабатывающем Комплексе (КПК), а другая — в пос. Большой Чаган, а также объекты приема и хранения нефтепродуктов на территории терминала КРО в г. Атырау. Другой экспортный маршрут — это система транспортировки «Карачаганак — Оренбург» (СТКО) используется для экспорта углеводородного сырья на Оренбургский ГПЗ в Российской Федерации.

В 2018 г. около 95% добытых жидких углеводородов были проданы 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 КРО 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. В 2018 г. КРО экспортировала 10,26 млн тонн стабильной нефти из общего объема 10,37 млн тонн через систему КТК, маршрут с самой высокой доходностью. В то же время по трубопроводу Атырау – Самара был отгружен рекордно низкий объем нефти в истории КРО – 0,10 млн тонн. Оставшийся объем жидких углеводородов был поставлен в виде нестабилизированного конденсата в Россию через Оренбургкий ГПЗ и на местный рынок.

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

В 2018 г. КРО продала компании ТОО «КазРосГаз» 9,5 млрд м<sup>3</sup> сырого газа для переработки на Оренбургском ГПЗ, что стало рекордным объемом продажи сырого газа в направлении Оренбурга.

Начиная с 17 сентября 2018 г. КРО прекратила поставки нестабильного конденсата в направлении Оренбурга в связи с завершением реализации проекта исключения зависимости переработки газа от поставок нестабильного конденсата.

# 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  $2018~\mathrm{г.^{30}}$  По результатам региональных геологических исследований, а также поисковых и поисково-оценочных работ, выполненных за счет средств государственного бюджета в  $2015\text{-}2017~\mathrm{гr.}$ , 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)

<sup>&</sup>lt;sup>30</sup> https://qazgeology.kz/отчеты/

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 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 120931 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 2018 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 геологопромышленного типа (Восточный Казахстан), обеспечивающие 44,3% добычи свинца и 60,2% цинка в стране.

Государственным балансом на 1 января 2018 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 (4700 тысяч тонн), Китай (3000 тысяч тонн), Австралия (2500 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 2017 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 тысяч 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.

#### **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.

По данным Комитета по статистике МНЭ РК со ссылкой на данные Комитета геологии и недропользования<sup>31</sup>, в 2018 г. в недропользование минеральносырьевого комплекса (без учета инвестиций в УВС, уран) было инвестировано 1866,0 млрд. тенге, что на 48,1% выше уровня 2017 г.

При этом, на геологоразведку выделено 33,0 млрд. тенге, 1,8% от всего объема капиталовложений в недропользование ТПИ, на прочие инвестиции были направлены – 1833,0 млрд. тенге или 98,2% от всех инвестиций.

В 2018 г. приоритетными направлениями инвестирования остаются недропользование золота -19,3%, меди -19,3%, полиметаллов (свинца и цинка) -17,0%, угля -15,9%, а также железа и марганца -12,6% от всех инвестиций.

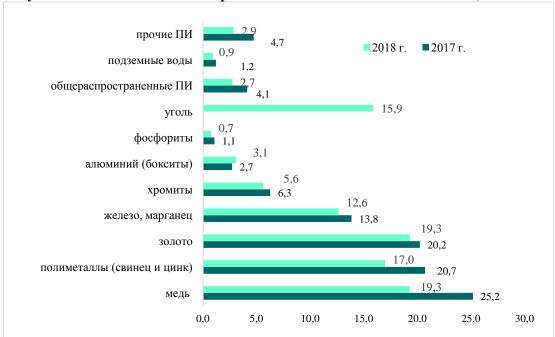


Рисунок 17. Инвестиции в недропользование ТПИ в 2017-2018 гг., %

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК со ссылкой на данных Комитета геологии и недропользования. https://stat.gov.kz/edition/publication/month

В 2018 г. объем инвестиций в недропользование Карагандинской области вырос на 80,8%, до 567,1 млрд. тенге (30,4% от всех инвестиций), Восточно-Казахстанской области — на 24,3%, до 452,2 млрд. тенге (24,2% от всех инвестиций), Павлодарской области увеличился в 3,8 раза, до 132,9 млрд. тенге (7,1% от всех инвестиций), а также выросли вложения в недропользование Кызылординской, Жамбылской, Костанайской, Актюбинской областей (Таблица 14).

-

<sup>&</sup>lt;sup>31</sup>«Социально-экономическое развитие Республики Казахстан май 2019 г.» <a href="https://stat.gov.kz/edition/publication/month">https://stat.gov.kz/edition/publication/month</a>

Таблица 14. Распределение инвестиций в недропользование по регионам

Область		нвестиций, д. тенге	Доля	ı, %	2018 г. к 2017 г.,	
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	<b>%</b> (+, -)	
Акмолинская	119,2	156,9	9,5	8,4	31,6	
Актюбинская	137,6	148,0	10,9	7,9	7,6	
Алматинская	10,1	7,8	0,8	0,4	-22,8	
Атырауская	12,8	13,1	1,0	0,7	2,3	
Восточно-Казахстанская	349,7	452,2	27,8	24,2	29,3	
Жамбылская	41,8	60,1	3,3	3,2	43,8	
Западно-Казахстанская	4,2	2,8	0,3	0,2	-33,3	
Карагандинская	313,7	567,1	24,9	30,4	80,8	
Костанайская	213,3	287,1	16,9	15,4	34,6	
Кызылординская	11,2	19,7	0,9	1,1	75,9	
Мангистауская	8,5	7,7	0,7	0,4	-9,4	
Павлодарская	27,6	132,9	2,2	7,1	3,8 p	
Северо-Казахстанская	2,5	3,2	0,2	0,2	28,0	
Туркестанская (ЮКО)	7,9	7,3	0,6	0,4	-7,6	

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК со ссылкой на данных Комитета геологии и недропользования. <a href="https://stat.gov.kz/edition/publication/month">https://stat.gov.kz/edition/publication/month</a>

Привлечение инвестиций в минерально-сырьевой комплекс оказывает положительное влияние на уровень социально-экономического развития регионов. В 2018 г. расходы недропользователей на социальную сферу и развитие местной инфраструктуры составили 11,9 млрд. тенге, что на 29,9% выше уровня 2017 г., на обучение казахстанских специалистов – 5,5 млрд. тенге (рост на 74,8%), а на приобретение и использование передовых технологий – 8,5 млрд. тенге (рост в 2,1 раза). Кроме того, на 68,6%, до 17,0 млрд. тенге увеличились расходы на проведение научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ (НИОКР).

Таблица 15. Инвестиции в недропользование в 2017-2018 гг.

Потисторовиче	Затраты, мл	2018 г. к	
Наименование	2017 г.	2018 г.	2017 г., %
затраты на добычу	896,4	1 294,1	44,4
капитальные затраты	285,2	472,3	65,6
затраты на мониторинг состояния (загрязнения) недр	12,4	12,6	1,8
затраты на геологоразведу	28,9	33,0	14,1
затраты на проведение операций, незвязнных с			
добычей	10,8	11,1	2,8
затраты на социальную сферу и местную			
инфраструктуру	9,2	11,9	29,9
затраты на приобретение технологий	4,1	8,5	в 2,1 р
средства, выделенные на обучение казахстанских			•
специалистов	3,1	5,5	74,8
затраты на НИОКР	10,1	17,0	68,6

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК со ссылкой на данные Комитета геологии и недропользования. <a href="https://stat.gov.kz/edition/publication/month">https://stat.gov.kz/edition/publication/month</a>

Согласно Годовому отчету АО «Казгеология», в 2018 г. выполнен большой объем поисково-оценочных работ на медь, золото, полиметаллы, редкоземельные металлы на 13 объектах в Актюбинской, Восточно-Казахстанской, Карагандинской, Костанайской, Северо-Казахстанской областях по государственному заданию на сумму более 1 млрд. тенге.

Проводятся геологоразведочные работы на участках Каиндинской площади, Сегизбай-Кульской площади, Бесшокы, Коргантас, Балхаш-Сарышаган и Кызымшек в районе моногородов Жезказган, Сатпаев, Балхаш и Каражал

Карагандинской области, а также на трех участках в Северном Казахстане в рамках совместных проектов со стратегическими партнерами – компаниями, такими как австралийско-британский концерн «Rio Tinto», фонд немецких инвестиций «Ulmus Fund», австралийская компания «ILUKA Resources Limited» (ILUKA).

Кроме того в 2018 г. налажено сотрудничество с рядом зарубежных горнодобывающих и инвестиционных компаний, такими как японская национальная корпорация по нефти, газу и металлу «JOGMEC», турецкая компания «Yildirim Holding A.S», российская компания АО «Полиметалл». Общая площадь геологического изучения и разведки по проектам недропользования с данными компаниями составляет около 70 тыс. кв. км, при этом сумма инвестиций по данным проектам предусмотрена в размере 40 млрд. тенге.

В сотрудничестве с иранской компанией «GHADIR Investments» начаты работы по государственному геологическому изучению недр на 6 площадях Агадырского участка в Карагандинской области.

Также одним из ключевых моментов АО «Казгеология» является, внедрение передовых технологий в процесс геологоразведки.

В 2018 г. проведены работы по реализации пяти проектов совместно с ТОО «Казцинк» по разведке золота, меди и полиметаллов, а районе моногородов Риддер, Зыряновск. В июне 2018 г. передано право недропользования по 5 участкам в созданные совместные предприятия

Для расширения минерально-сырьевой базы ТОО «Корпорация Казахмыс» в районе моногородов Жезказган, Сатпаев, Балхаш, Обществом получено и передано в совместные предприятия право недропользования по 7 объектам на проведение разведки медьсодержащих руд. Также Обществом в октябре 2018 г. получена лицензия по участку Алтынказган (Центральный).

Наряду с привлечением иностранных инвесторов в геологоразведку, АО «Казгеология» активно поддерживает инициативу «юниорских отечественных компаний». За 2018 г. АО «Казгеология» в качестве стратегического партнера по проведению геологоразведочных работ, начаты работы с 11 компаниями. Общий объем инвестиций по ним составит порядка 10,5 млрд. тенге, охват площади – 2 057 кв.км.

Таблица 16. Проекты, реализуемые с иностранными инвесторами

1 111	Singa 10: Hyockibi, peasinsyemble e nitoer pantibil	и инвесторами
№	Проект	Инвестор
1.	Разведка медно-порфировых руд на участке Коргантас в Карагандинской области	«Rio Tinto» (Великобритания)
2.	Разведка медно-порфировых руд на Балхаш- Сарышаганской площади в Карагандинской области	«Rio Tinto» (Великобритания)
3.	Разведка благородных и цветных металлов на Бесшокинской площади в Карагандинской области	«Ulmus Fund» (Германия)
4.	Разведка цветных и благородных металлов на площади Медине в Карагандинской области	«Ulmus Fund» (Германия)
5.	Разведка цветных и благородных металлов на площади Арго в Костанайской области	TOO «Iluka Exploration (Kazakhstan)» (дочерняя организация «Iluka Resources Ltd», Австралия)
6.	Разведка золотосодержащих руд на участке Майлишат в	DTK Metals and Mining B.V.

№	Проект	Инвестор
	пределах Баканасской площади в Восточно-	(дочерняя организация Yildirim
	Казахстанской области	Holding A.S., Турция)
	Разведка платиноидных и золотосодержащих руд на	DTK Metals and Mining B.V.
7.	участке Суровский в Восточно-Казахстанской области	(дочерняя организация Yildirim
	y lucike cypobekiii B Booto iiio Tusuketulekon oosuutii	Holding A.S., Турция)
	Разведка хромовых руд и попутных компонентов на	DTK Metals and Mining B.V.
8.	участке Тектурмас в Карагандинской области	(дочерняя организация Yildirim
	31 1 1	Holding A.S., Турция)
	Разведка хромовых руд и попутных компонентов на	DTK Metals and Mining B.V.
9.	участке Чарский-1 в Восточно-Казахстанской области	(дочерняя организация Yildirim
		Holding A.S., Турция)
10	Разведка хромовых руд и попутных компонентов на	DTK Metals and Mining B.V.
10.	участке Чарский-2 в Восточно-Казахстанской области	(дочерняя организация Yildirim
		Holding A.S., Турция)
11.	Разведка хромовых руд и попутных компонентов на	DTK Metals and Mining B.V. (дочерняя организация Yildirim
11.	участке Чарский-3 в Восточно-Казахстанской области	Holding A.S., Турция)
		DTK Metals and Mining B.V.
12.	Разведка хромовых руд и попутных компонентов на	(дочерняя организация Yildirim
12.	участке Чарский-4 в Восточно-Казахстанской области	Holding A.S., Турция)
		DTK Metals and Mining B.V.
13.	Разведка хромовых руд и попутных компонентов на	(дочерняя организация Yildirim
13.	участке Чарский-5 в Восточно-Казахстанской области	Holding A.S., Турция)
		DTK Metals and Mining B.V.
14.	Разведка хромовых руд и попутных компонентов на	(дочерняя организация Yildirim
17.	участке Шидерты-Экибастуз-1 в Павлодарской области	Holding A.S., Турция)
		DTK Metals and Mining B.V.
15.	Разведка хромовых руд и попутных компонентов на	(дочерняя организация Yildirim
10.	участке Шидерты-Экибастуз-2 в Павлодарской области	Holding A.S., Турция)
		DTK Metals and Mining B.V.
16.	Разведка хромовых руд и попутных компонентов на	(дочерняя организация Yildirim
	участке Шидерты-Экибастуз-3 в Павлодарской области	Holding A.S., Турция)
	Государственное геологическое изучение недр на	DTK Metals and Mining B.V.
17.	Шидерты-Экибастузском ультрабазитовом поясе в	(дочерняя организация Yildirim
	Павлодарской области	Holding A.S., Турция)
	Государственное геологическое изучение недр на	DTK Metals and Mining B.V.
18.	Тектурмасском ультрабазитовом поясе в Карагандинской	(дочерняя организация Yildirim
L	области	Holding A.S., Турция)
	Государственное геологическое изучение недр на	DTK Metals and Mining B.V.
19.	Чарском ультрабазитовом поясе в Восточно-	(дочерняя организация Yildirim
	Казахстанской области	Holding A.S., Турция)
20.	Государственное геологическое изучение недр на участке	АО «Полиметалл» (Россия)
۷٠.	Шекара в Костанайской области	АО «Полиметалл» (Россия)
21.	Разведка золотосодержащих и полиметаллсодержащих	АО «Полиметалл» (Россия)
۷1.	руд на участке Шекара в Костанайской области	АО «Полиметалл» (госсия)
22.	Государственное геологическое изучение недр на участке	«Персиан Гадир»
	Агадырь в Карагандинской области	(Иран)
Han	почник: Годовой отчет АО «НГК» «Казгеология» за 2018 г	

Источник: Годовой отчет АО «НГК» «Казгеология» за 2018 г.

Сумма привлекаемых инвестиций на поисковой стадии в рамках указанных проектов составит порядка 26,5 млрд. тенге. В 2018 г. привлечено 3596 млн. тенге инвестиций, что на 114,1 млн. тенге больше чем в 2017 г.

Таблица 17. Объем привлекаемых инвестиций, млн. тенге

Таолица 17. ООБ	вем привлекаем	ых инвестиций, млн. тенге	Объем		
Инвестор	Страна	Участок недр	инвестиций		
-	-	•	2017	2018	
Rio Tinto	Великобритания	Коргантас в Карагандинской области	1 028	608,4	
Rio Tinto	Великобритания	Балхаш-Сарышаган в Карагандинской области	942	705,9	
ULMUS FUND	Германия	Бесшокы в Карагандинской области	289,9	447,8	
ULMUS FUND	Германия	Медине в Карагандинской области		3,3	
ILUKA	Австралия	Три участка в Северном Казахстане	438	145	
ILUKA	Австралия	Арго в Костанайской области	-	2	
JOGMEC	Япония	Кызымшек в Карагандинской области	18	-	
Персиан Гадир	Иран	Агадырь в Карагандинской области	75	20	
AO «Полиметаллы»	Россия	Шекара ГГИН в Костанайской области	318	191	
AO «Полиметаллы»	Россия	Шекара (Разведка) в Костанайской области		1	
DTK Metals and Mining B.V.	Турция	Майлишат в ВКО	43,7	67,8	
DTK Metals and Mining B.V.	Турция	Суровский в ВКО	20,4	32,2	
DTK Metals and Mining B.V.	Турция	Тектурмас ГГИН в Караганддинской области		3	
DTK Metals and Mining B.V.	Турция	Чарский ГГИН в ВКО		3	
DTK Metals and Mining B.V.	Турция	Шидерты-Экибастуз ГГИН в Павлодарской области		3	
DTK Metals and Mining B.V.	Турция	Чарский-1 в ВКО		2	
DTK Metals and Mining B.V.	Турция	Чарский-2 в ВКО		2	
DTK Metals and Mining B.V.	Турция	Чарский-3 в ВКО		2	
DTK Metals and Mining B.V.	Турция	Чарский-4 в ВКО		2	
DTK Metals and Mining B.V.	Турция	Чарский-5 в ВКО		2	
DTK Metals and Mining B.V.	Турция	Тектурмас в Карагандинской области		2	
DTK Metals and Mining B.V.	Турция	Шидерты-Экибастуз-1 в Павлодарской области		2	
DTK Metals and Mining B.V.	Турция	Шидерты-Экибастуз-2 в Павлодарской области		2	
DTK Metals and Mining B.V.	Турция	Шидерты-Экибастуз-3 в Павлодарской области		2	
Корпорация Казахмыс	Казахстан	Тамды-Саинбулак в Карагандинской области		36,8	
Корпорация Казахмыс	Казахстан	Идыгей в Карагандинской области		112,6	
Корпорация Казахмыс	Казахстан	Итауыз в Карагандинской области		131	
Корпорация Казахмыс	Казахстан	Озерное в Карагандинской области		50,5	
Корпорация Казахмыс	Казахстан	Костанайская площадь в Костанайской области	209	55,2	
Корпорация Казахмыс	Казахстан	Дюсембай в Карагандинской области	96	20	
Корпорация Казахмыс	Казахстан	Алтынказган в Карагандинской области		25	
Корпорация Казахмыс	Казахстан	Алтынказган (Центральный) в Карагандинской области		29	

			Объем		
Инвестор Страна Участок недр		Участок недр	инвести	ций	
			2017	2018	
Казцинк	Казахстан	Хамирская в ВКО		16,4	
Казцинк	Казахстан	Сакмарихинско-Черноубинская в ВКО		67,3	
Казцинк	Казахстан	Приграничная в ВКО		19,0	
Казцинк	Казахстан	Ивановская в ВКО		11,5	
Казцинк	Казахстан	Кокшетауская в ВКО		30,5	
Mineral Operation	Казахстан	Даутбай в Карагандинской области		-	
Gold Mining	Казахстан	Айнабулакское поле в			
Industries	Казахстан	Карагандинской области		-	
Science Element	Казахстан	Аккенсе в Карагандинской области		2	
Oozog Goldon	Казахстан	Карабайбулакское в Туркестанской		36	
Qazaq Golden	области			30	
Metal Giant	Казахстан	Аккудук в Жамбылской области		1,1	
KazCobalt	Казахстан	Шевченковское в Костанайской		613,9	
KazCobait	Казахстан	области		013,9	
Батыс Байкен	Казахстан	Западный в СКО		2	
КОФОС	Казахстан	Таулинская площадь в Жамбылской		2	
КОФОС	Казахстан	области		2	
Petra Maer	Казахстан	Теллур-Степокское поле в		20	
r eu a iviaei	Казахстан	Акмолинской области		20	
Standart Minerals	Казахстан	Кызылкаин в ВКО		9,6	
Minerals Kazgroup	Казахстан	Дюкаревская площадь в Жамбылской		45,4	
Willerals Kazgroup	Казахстан	области		43,4	
	Казахстан	Боршетукен в Карагандинской	23,2		
		области	25,2		
-	Казахстан	Акбулак в Костанайской области		2	
-	Казахстан	Косколь в Кызылординской области	_	5	
-	Казахстан	Союзное в Актюбинской области	_	1,1	
Всего			3 482,2	3 596	

Источник: Годовой отчет АО «НГК» «Казгеология» за 2018 г.

#### **ЛОБЫЧА**

## ДОБЫЧА ТВЕРДЫХ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ и ДОБЫЧА УРАНА

Исходные данные по добыче ТПИ взяты с сайта Комитета по статистике МНЭ  $PK^{32}$ .

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

#### Золото

По данным Комитета по статистике МНЭ РК, в 2018 г. производство необработанного и полуобработанного или в виде порошка золота увеличилось на 14,6% по сравнению с 2017 г. и составило 97,4 тонн. В 2018 г. производство золота в Акмолинской области выросло на 11,6% и составило 30,0 тонн, в Восточно-Казахстанской области – на 24,2%, до 27,9 тонн, в г. Нур-Султане (Астане), где находится аффинажный завод «Тау-Кен Алтын» – на 13,0%, до 20,7 тонн. (см. Приложение 6).

<sup>&</sup>lt;sup>32</sup> «Қазақстан және оның өңірлерінің өнеркәсібі. Промышленность Казахстана и его регионов. 2014-2018 гг. <a href="https://stat.gov.kz/official/industry/151/publication">https://stat.gov.kz/official/industry/151/publication</a>
<sup>33</sup> Указ Президента РК от 19.06.2018 г. № 702 <a href="https://adilet.zan.kz/rus/docs/U1800000702">http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1800000702</a>

Таблица 18. Производство золота и серебра

П	Объ	ем	2019 2017 0/
Наименование	2017 г.	2018 г.	2018г. к 2017 г., %
Золото, кг	85 029	97 429	14,6
Акмолинская	26 903	30 031	11,6
Алматинская	98	112	14,3
Жамбылская	2 071	2 356	13,8
Карагандинская	10 322	11 048	7,0
Костанайская	4 445	4 726	6,3
Павлодарская	402	537	33,6
Северо-Казахстанская	4	19	3,7 p
Восточно-Казахстанская	22 495	27 940	24,2
г.Нур-Султан	18 289	20 660	13,0
Серебро, тонн	1 058,6	969,3	-8,4
Акмолинская	0,11	2,77	24,5 p
Жамбылская	0,41	0,40	-0,3
Карагандинская	359,4	322,3	-10,3
Павлодарская	5,1	6,6	29,4
Восточно-Казахстанская	693,6	637,0	-8,2
Туркестанская	-	0,3	-

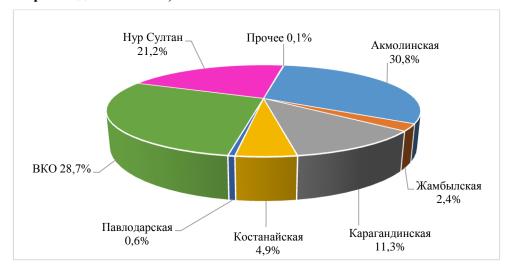
Источник: Комитет по статистике МНЭ РК. Расчеты автора

Росту производства золота способствуют следующие факторы:

- стабильный спрос со стороны Национального банка РК;
- запуск новых месторождений и расширение объемов производства на действующих площадках: в Восточно- Казахстанской области было запущено одно из крупнейших месторождений республики Бакырчикское горнодобывающее предприятие. «Корпорация «Казахмыс» увеличила добычу драгоценного металла на 31%, на «Тау-Кен Алтын» (дочернее предприятие АО «НКГ «Тау-Кен Самрук», 35) увеличились объемы производства аффинированного золота до 22,7 тонн.

В 2018 г. на Акмолинскую область приходилось 30,8% от общего объема производства золота в республике, на Восточно-Казахстанскую область – 28,7%, на город Нур-Султан (Астана) –21,2%, на Карагандинскую область – 11,3%.

Рисунок 18. Доля регионов в производстве золота и серебра в 2018 г. В производстве золота\*)



Прочее: Алматинская и Северо-Казахстанская

<sup>&</sup>lt;sup>35</sup> Годовой отчет за 2018 г. <a href="http://tks.kz/wp-content/uploads/2019/09/BOOK\_TKS\_17.09.19\_Fin.pdf">http://tks.kz/wp-content/uploads/2019/09/BOOK\_TKS\_17.09.19\_Fin.pdf</a>

В производстве серебра\*\*)

Акмолинская

О,3%

Прочее 0,1%

Карагандинская

33,2%

Павлодарская

Прочее: Жамбылская и Туркестанская

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК.

### Серебро

В 2018 г. производство необработанного и полуобработанного или в виде порошка серебра сократилось на 8,4% по сравнению с 2017 г. и составило 969,3 тонн из-за сокращения производства серебра в Карагандинской области на 10,3% и Восточно-Казахстанской области — на 8,2%. Производство серебра в Павлодарской области выросло на 29,4% (см Приложение 6).

0,7%

В Восточно-Казахстанской области производится 65,7% от общего объема производства серебра в республике, в Карагандинской области – 33,2%.

#### Медь

В 2018 г. производство рафинированной меди составило 442,6 тыс. тонн, на 3,0% больше чем в 2017 г. Наибольшее количество, 336,5 млн. тонн рафинированной меди произведено в Карагандинской области –76,0% от общего объема в республике. В Восточно-Казахстанской области производство рафинированной меди увеличилось на 15,9% и составило 93,3 млн. тонн. На область приходится 21,1% от общего объема производства рафинированной меди в республике. В г. Алматы<sup>36</sup> производство рафинированной меди сократилось на 4,5% (см. Приложение 6).

Таблица 19. Производство рафинированной меди

Наимнование	Объ	ем	2018 г. к	Доля регионов
паимнование	2017 г.	2018 г	2017 г., %	в 2018 г., %
Медь, рафинированная, тыс. тонн	429,5	442,6	3,0	100
Карагандинская	335,6	336,5	0,3	76,0
Павлодарская	0,2	0,2	25,0	0,0
Восточно-Казахстанская	80,6	93,4	15,9	21,1
г.Алматы	13,1	12,5	-4,5	2,9

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК

 $<sup>^{36}</sup>$  В г. Алматы расположен Медеплавильный завод ТОО «Кастинг» <a href="http://www.casting.kz/company/">http://www.casting.kz/company/</a>

#### Свинец и цинк

В 2018 г. производство необработанного свинца выросло на 3,8% по сравнению с 2017 г., до 153,1 тыс. тонн, производство необработанного цинка сократилось на 0,1%, до 328,8 тыс. тонн. Основной объем необработанного свинца и цинка производится в Восточно-Казахстанской области (Приложение 6).

Таблица 20. Производство полиметаллов

Пантоновонно	Объем			Доля регионов
Наименование	2017 г.	2018 г	2017 г., %	в 2018 г, %
Свинец необработанный, тыс. тонн	147,4	153,1	3,8	100
Карагандинская	0,1	0,1	-52,9	0,0
Южно-Казахстанская*				
Восточно-Казахстанская	147,3	148,6	0,9	97,1
г. Шымкент		4,4		2,9
Цинк необработанный, тыс. тонн	329,2	328,8	-0,1	100
Алматинская		0,02		
Карагандинская	0,1	0,1	13,4	0,0
Восточно-Казахстанская	329,1	328,7	-0,1	100

<sup>\*</sup> В таблице, статистические данные после переименования Южно-Казахстанской области Комитетом по статистике МНЭ РК отнесены к г. Шымкент.

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК.

## Железные руды

В 2018 г. добыто 41,9 млн. тонн железных руд, на 8,1% больше, чем в 2017 г.

В Костанайской области добыча железных руд составила 26,9 млн. тонн, что на 13,7% больше, чем в 2017 г. На регион приходится 64,3% от общего объема добытых железных руд в республике. 32,3% от общего объема железных руд добывается в Карагандинской области, где добыча железных руд в 2018 г. сократился на 3,8% по сравнению с 2017 г., до 13,5 млн. тонн. Небольшое количество, 1,4 млн. тонн железных руд добыто в Акмолинской, Актюбинской, Алматинской, Павлодарской и Туркестанской областях. На них приходится 3,4% от общего объема добытых железных руд в республике (см. Приложение 6).

Таблица 21. Добыча железных руд

Потроморому	Объе	<sup>e</sup> M	2018 г. к 2017	Доля регионов в	
Наименование	2017 г.	2018 г	г., %	2018 г., %	
Руды железные, тыс. тонн	38 728,2	41 876,5	8,1	100	
Карагандинская	14 075,6	13 537,0	-3,8	32,3	
Костанайская	23 687,7	26 923,1	13,7	64,3	
Прочее	964,9	1 416,4	46,8	3,4	

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК

### Марганцевые руды

В 2018 г. добыча марганцевой руды сократилась на 6,3% по сравнению с 2017 г. и составила 1,37 млн. тонн. Основной объем, 99,7% от общего объема, марганцевых руд добывается в Карагандинской области (Приложение 6).

## Хромовые руды

2018 г. в Актюбинской области, где добывается основной объем хромовых руд в республике, добыча выросла на 5,9% по сравнению с 2017 г. и составил 6,69 млн. тонн (Приложение 6).

#### Бокситы

2018 г. в Костанайской области, где добывается основной объем алюминиевых руд (бокситов), объем добычи составил 5,7 млн. тонн, что на 18,4% больше чем в 2017 г. (Приложение 6).

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

Наименование	Of	ьем	2018 г. к	Доля регионов
паименование	2017 г.	2018 г	2017 г., %	в 2018 г, %
Руды марганцевые, тыс. тонн	1 460,0	1 368,6	-6,3	100
Карагандинская	1 454,8	1 364,2	6,2	99,7
Восточно-Казахстанская	5,2	23,4	4,5 p	0,3
Руды хромовые, тыс. тонн	6 313,3	6 688,8	5,9	100
Актюбинская	6 313,3	6 688,8	5,9	100
Руды алюминиевые (бокситы) тыс. тонн	4 843,2	5 736,2	18,4	100
Костанайская	4 843,2	5 736,2	18,4	100

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК

# Добыча угля

На конец 2018 г. по данным BP Statistical Review of World Energy<sup>37</sup>, запасы угля в Казахстане составляют 25,6 млрд. тонн (2,4% мировых запасов). Тройка лидеров по запасам угля следующая: США (250.2 млрд тонн, 23.7%), Россия (160 млрд тонн, 15,2%) и Австралия (147,4 млрд тонн, 14,0%).

В 2018 г. добыча каменного угля выросла на 5,5% по сравнению с 2017 г. и составила 118,5 млн. тонн, из них 70,6 млн. тонн или 59,5% от общего объема добычи обеспечила Павлодарская область (рост на 3,9%). 33,3% от общего объема добычи приходится на Карагандинскую область (рост на 7,5%) и 7,0% на Восточно-Казахстанскую область (рост на 18,9%) (Приложение 6).

Таблица 23. Добыча каменного угля в регионах

Патамаратия	Объем		2018 г. к	Доля регионов
Наименование	2017 г.	2018 г	2017 г., %	в 2018 г, %
Уголь каменный, млн. тонн	112,3	118,5	5,5	100
Восточно-Казахстанская	7,0	8,3	18,9	7,0
Карагандинская	36,7	39,4	7,5	33,3
Павлодарская	67,9	70,6	3,9	59,6
Прочее	0,7	0,2	-71,4	0,1

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК

## ДОБЫЧА УРАНА

По данным Годового отчета АО «НАК «Казатомпром»  $^{38}$ , в 2018 г. объем добычи урана в республике составил 21 705 тонн, что на 6,9% меньше, чем в 2017 г. Объем добычи урана АО «НАК «Казатомпром» по доле участия во всех Дочерних Зависимых Организациях (ДЗО) составил 11 476 тонн, что 5,1% меньше, чем в 2017 г.

\_\_\_

<sup>&</sup>lt;sup>37</sup> https://www.bp.com/content/dam/bp/business-sites/en/global/corporate/pdfs/energy-economics/statistical-review/bp-stats-review-2019-full-report.pdf

economics/statistical-review/bp-stats-review-2019-full-report.pdf

38 https://www.kazatomprom.kz/storage/74/integrirovannii\_godovoi\_otchet\_ao\_nak\_kazatomprom\_za\_20
18\_god.pdf

Таблица 24. Добыча урана

Год	Казахстан, добыча урана, тонн	Казатомпром, добыча урана по доле участия во всех ДЗО, тонн
2016	24 586	13 095
2017	23 321	12 093
2018	21 705	11 476

Источник: Годовой отчет АО «НАК «Казатомпром» за 2018 г.

По данным Комитета по статистике МНЭ РК, объем добычи урана в 2018 г. составил 22 019 тонн<sup>39</sup>. Основной объем урана добывается в Туркестанской и Кызылординской областях, где в 2018 г. добыча урана составила, соответственно, 16 671 тонн и 4 556 тонн.

Туркестанская 16671 Акмолинская 407 Северо-Казахстанская Кызылординская 385 4556

Рисунок 19. Объем добычи урана в разрезе регионов в 2018 г., тонн

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК

4 декабря 2017 г. АО «НАК «Казатомпром» объявило о своем намерении сократить на 20% добычу урана, запланированную согласно контрактам на недропользование предприятий Компании, в целях приведения уровня добычи в соответствии со спросом.

#### ЭКСПОРТ

# ЭКСПОРТ ТВЕРДЫХ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Исходные данные по экспорту ТПИ взяты с сайта Комитета по статистике МНЭ РК<sup>40</sup> и Комитета государственных доходов<sup>41</sup>.

В марте 2019 г. город Астана переименован в город Нур-Султан<sup>42</sup>. Однако некоторые статистические данные за зарегистрированные 2018 Γ., переименования г. Астана даны как г. Нур-Султан.

В 2018 г. Южно-Казахстанская область переименована в Туркестанскую область, г. Шымкент отнесен к категории города республиканского значения. 43

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

<sup>40</sup> https://stat.gov.kz/edition/publication/collection

<sup>41</sup> http://kgd.gov.kz/ru/exp trade files

<sup>&</sup>lt;sup>42</sup> «О переименовании города Астаны – столицы Республики Казахстан в город Нур-Султан – Республики Казахстан» Указ Президента РК от 23.03.2019 г. № 6 http://adilet.zan.kz/rus/docs/U190000006

В 2018 г. высокие показатели *экспорта золота* связаны с поставкой золота в Кыргызстан и в Россию. Из Восточно-Казахстанской области было экспортировано 3,0 тонн (2 890,4 кг) золота в Кыргызстан и из Костанайской области –140,2 кг в Россию. В предыдущие годы экспорт казахстанского золота направлялся в Соединенное Королевство (Великобритания). В 2018 г. туда из Восточно-Казахстанской области экспортировано 2,0 кг золота на сумму 0,3 тыс. долл., тогда как в 2016 г. в Соединенное Королевство было отправлено 128,2 кг золота на сумму 22 млн. долл., в 2017 г. – 12,6 кг на сумму 2,9 млн. долл.

В 2018 г. при значительном росте физического объема экспорта серебра в 6,1 раза его стоимостный объем сократился на 16,3% по сравнению с 2017 г. Так в Соединенное Королевство отправлено 6,1 тонн серебра (рост в 7,1 раза) на сумму 309,0 млн. долл., что на 29,7% меньше, чем в 2017 г. (Приложение 6).

Таблица 25. Экспорт золота и серебра

C	Г.	2017 г.		2018 г.		2018 к 2017 ,%	
Страна - назначения	Ед. изм	объем	млн. долл.	объем	млн. долл.	по объему	по стоимости
Золото	ΚΓ	12,6	2,9	3 032,6	9,6	240,7 p	3,3 p
Кыргызстан				2 890,4	5,2		
Россия				140,2	4,4		
Соедин. Королевст		12,6	2,9	2,0	0,0	-84,2	
Серебро	тонн	1 036,6	538,1	6 351,4	450,2	6,1 p	-16,3
Узбекистан				35,3	16,5		
Соедин. Королевство		854,7	439,3	6 066,2	309,0	7,1 p	-29,7
Германия		167,3	91,0	115,1	57,1	-31,2	-37,3
Индия				134,8	67,6		
США		14,6	7,9				

Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов

В 2018 г. основными импортерами железных руд остаются Россия и Китай. В Россию экспортировано 8,1 млн. тонн железных руд, из них 7,7 млн. тонн из Костанайской области. Экспорт железных руд в Китай вырос на 9,1% по сравнению 2017 г. и составил 1,4 млн. тонн, из которых 1,3 млн. тонн отправлено из Карагандинской области.

В 2018 г. экспорт **марганцевых ру**д сократился, как в физическом, так и в стоимостном объеме, в основном из-за сокращения поставки в Россию, а также в Китай. Карагандинская область является основным экспортером марганцевых руд.

Экспорт **хромовых руд** осуществляется из Актюбинской области, где производится добыча хромовых руд. 99,3% от общего объема экспорта хромовых руд приходятся на Россию. В 2018 г. экспорт хромовых руд в Россию вырос как в физическом, так и в стоимостном объеме.

<sup>&</sup>lt;sup>43</sup> «О некоторых вопросах административно-территориального устройства Республики

Таблица 26. Экспорт марганцевых, железных и хромовых руд

	2017	Г.	2018	г.	2018 к	2018 к 2017, %	
Страна - назначение	объем, тыс. тонн	млн. долл.	объем, тыс. тонн	млн. долл.	по объему	по стоимости	
Железные руды	9 459,8	512,1	9 527,6	483,1	0,7	-5,7	
Кыргызстан			24,6	0,9			
Россия	8 131,8	462,7	8 075,0	421,5	-0,7	-8,9	
Китай	1 309,0	49,4	1 428,1	60,7	9,1	22,9	
Марганцевые руды	446,1	48,9	197,6	33,4	-55,7	-31,7	
Россия	388,3	40,1	140,9	26,4	-63,7	-34,2	
Китай	57,8	8,8	56,8	7,0	-1,7	-20,5	
Хромовые руды	963,7	201,1	946,0	156,6	-1,8	-22,1	
Россия	781,7	144,7	939,7	153,5	20,2	6,1	
Китай	123,1	37,8	5,6	2,1	-95,5	-94,4	
Швеция	58,9	18,6	0,7	1,4	-98,8	-92,5	

Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов

В 2018 г. экспорт **рафинированной меди** увеличился в Китай и Соединенное Королевство. На Китай приходится 55,3% от общего объема экспорта рафинированной меди. Основным экспортером рафинированной меди была Карагандинская область.

Общий объем экспорта **необработанного свинца и цинка** сократился. Наблюдается рост экспорта необработанного свинца в Россию и Нидерланды и экспорта необработанного цинка в Украину. Восточно-Казахстанская область, где находится предприятия Kazzinc, остается основным экспортером свинца и цинка. (Приложение 6).

Таблица 27. Экспорт рафинированной меди, необработанного свинца и цинка

	201	7 г.	2018	г.	2018 н	c 2017, %
Страна назначения	объем,	млн.	объем,	млн.	по	по
	тыс. тонн	долл.	тыс. тонн	долл.	объему	стоимости
Медь рафинированн	406,6	2 341,9	391,1	2 429,7	-3,8	3,7
Соед Королевство	47,2	279,1	59,3	374,6	25,6	34,2
Китай	192,8	1 095,9	218,0	1345,6	13,1	22,8
ОАЭ	92,5	537,4	61,8	390,9	-33,2	-27,3
Турция	68,8	401,3	44,6	275,0	-35,2	-31,5
Прочие	5,3	28,2	7,4	43,6	39,6	54,6
Свинец необработан.	126,1	251,8	92,5	202,9	-26,6	-19,4
Россия	0,5	0,9	3,1	6,7	6,2 p	7,4 p
Вьетнам	62,0	127,0	55,4	122,2	-10,6	-3,8
Испания	31,3	54,1	18,0	41,1	-42,5	-24,0
Китай	21,9	47,0	4,4	6,2	-79,9	-86,8
Нидерланды	0,5	0,9	7,1	16,6	14,2 p	18,4 p
CIIIA	7,5	16,8	3,5	8,3	-53,3	-50,6
Прочие	2,4	5,1	1,0	1,9	-58,3	-62,7
Цинк необработан.	299,6	849,4	102,2	304,1	-65,9	-64,2
Украина	14,2	40,8	17,9	47,9	26,1	17,4
Россия	13,8	42,6	5,7	17,5	-58,7	-58,9
Вьетнам	47,5	131,2	4,8	15,0	-89,9	-88,6
Китай	115,5	332,9	56,3	166,9	-53,6	-49,9
Нидерланды	18,7	49,9				
Турция	88,1	247,6	17,4	56,7	-80,2	-77,1
Прочие	1,7	4,4				

Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов

### Экспорт угля

В 2018 г. физический объем экспорта каменного угля сократился на 12,2% по сравнению с 2017 г., до 24,2 млн. тонн, стоимостный объем вырос на 0,9%, до 454 млн. долл. Россия остается основным импортером казахстанского каменного угля, в 2018 г. на нее приходилось 81,6% от общего объема экспорта. В Россию экспортировано 19,7 млн. тонн каменного угля (на 4,4% меньше, чем в 2017 г.), из них 16,2 млн. тонн из Павлодарской, 3,4 млн. тонн из Карагандинской и 1,2 млн. тонн из Восточно-Казахстанская областей (Приложение 6). В Таблице 28 даны страны импортеры каменного угля и изменения (+,-) экспорта по объему и стоимости относительно 2017 г.

Таблица 28. Экспорт каменного угля по странам

<b>Паманаранна тарапа</b>	2017	7 г.	2018	3 г.	2018	к 2017 , %
Наменование товара, основные страны назначения	объем, тыс. тонн	млн. долл. США	объем, тыс. тонн	млн. долл. США	по объему	по стоимости
Уголь каменный	27 529.2	449.8	24 172,0	454,0	-12,2	0,9
Кыргызстан	1 080,2	18,7	1 032,6	18,9	-4,4	1,1
Россия	21 291,8	259,4	19 734,1	224,8	-7,3	-13,3
Украина	404,4	54,6	371,1	59,1	-8,2	8,2
Финляндия	3 450,3	51,4	1 034,1	17,7	-70,0	-65,6
Швейцария	760,7	48,6	1 390,0	110,8	82,7	2.3 p
Прочие	1 275,2	64,8	610,1	22,7	12,6	32,7

Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов

#### ЭКСПОРТ УРАНА

По данным Комитета государственных доходов, в 2018 г. экспорт урана сократился как в физическом (на 13,9%), так и в стоимостном (на 3,7%) объеме по сравнению с 2017 г. и составил 24,2 тыс. тонн, из-за сокращения экспорта урана в Китай и США.

По всем остальным странам – импортерам наблюдается положительный тренд. Уран экспортируется в Россию, Францию, Индию, Канада, Украину (Приложение 6).

Таблица 29. Экспорт урана

•	2017 г.		2018	Γ.	2018 к 2017, %	
Страна - назначения	объем,	млн.	объем,	млн.	по объему	ПО
Уран природный,	тыс. тонн	долл.	тыс. тонн	долл.	v	стоимости
обработанный	28,1	1 340,1	24,2	1290,3	-13,9	-3,7
Россия	3,3	149,5	4,6	251,6	39,4	68,3
Украина	0,2	11,6	0,3	20,5	50,0	76,7
Индия	1,7	78,3	1,8	90,3	5,9	15,3
Канада	1,5	59,5	3,2	140,3	2.1 p	2,3 p
Китай	19,2	946,5	11,7	640,6	-39,1	-32,3
США	1,2	51,8	0,5	24,2	-58,3	-53,3
Франция	0,9	42,9	2,3	122,8	2,6 p	2,9 p

Источник: Комитет по статистике, Комитет государственных доходов

#### 3.3 Доходы правительства, создаваемые добывающими отраслями

# 3.3.1. Налоги и другие платежи (4.1)

В 2018 г., по данным Статистического бюллетеня МФ РК, сумма экспортной таможенной пошлины (ЭТП) на сырую нефть увеличилась на 24,1% по сравнению 2017 г. и составила  $1\,060,8\,$ млрд. тенге.

В декабре 2016 г. состоялось подписание соглашения об ограничении добычи нефти между странами ОПЕК<sup>44</sup> и 11 странами, не входящими в организацию (Казахстан, Россия, Азербайджан, Мексика, Оман, Бахрейн, Бруней, Малайзия, Судан, Южный Судан и Экваториальная Гвинея). Соглашение предусматривало общемировое сокращение добычи нефти странами ОПЕК и странами, не входящими в организацию, – 1,7-1,8 млн. баррелей в сутки. Сделка ОПЕК и ряда не входящих в организацию стран (ОПЕК+) по регулированию добычи нефти вступила в силу 1 января 2017 г. Соглашение было заключено на первое полугодие 2017 г. с возможностью продления. В мае 2017 г. срок его действия был продлен до конца марта 2018 г. В ноябре 2017 г. страны-участницы ОПЕК+ приняли решение продлить соглашение о сокращении добычи нефти еще на девять месяцев – до конца 2018 г.

Сделка в рамках соглашения ОПЕК+ о сокращении добычи нефти в 2017-2018 гг. позволила сбалансировать предложение на нефтяном рынке и поднять цены на нефть. В результате, по Energy Information Administration, средняя цена на сырую нефть Brent на мировых рынках в 2018 г. составила 71,34 долл. за баррель, что на 31,5% больше, чем в 2017 г. – 54,25 долл. за баррель.

В 2018 г. поступления в Национальный фонд по сравнению с 2017 г. выросли на 65,4%, до 5 755,6 млрд. тенге. В 2018 г. прямые налоги от организации нефтяного сектора (за исключением налогов, зачисляемых в местные бюджеты) составили 3 200,8 млрд тенге, превысив поступления за 2017 г. на 59,9%, за счет роста корпоративного налога (КПН) – на 75,6%, налога на сверхприбыль (НСП) – на 11,8%, бонуса – на 78,3% и рентного налога на экспорт – на 94,5%. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) сократился на 25,8% (Таблица 30).

Таблица 30. Налоговые поступления в Нацфонд, млрд. тенге

Наименование	2017 г.	2018 г.	2018 κ 2017, %
Налоговые поступления			
корпоративный подоходный налог	782,8	1 374,3	75,6
налог на сверхприбыль	50,6	56,6	11,8
бонусы	5,1	9,1	78,3
налог на добычу полезных ископаемых	626,3	464,6	-25,8
рентный налог на экспорт	250,4	487,1	94,5
доля Республики Казахстан по разделу продукции по заключенным			
договорам и дополнительный платеж недропользователя,			
осуществляющего деятельность по контракту о разделе продукции, от организации нефтяного сектора	285,9	809,2	2,8 раза
Итого по налогам	2 001,1	3 200,8	59,9

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

Инвестиционный доход от управления фондом составил 2522,3 млрд тенге. Таким образом прирост активов Нацфонда за 2018 год составил 5 755,6 млрд. тенге.

<sup>44</sup> http://energo.gov.kz/

В Таблице 31 приведен отчет о поступлениях и использовании средств Национального фонда в 2017-2018 гг.

**Таблица 31. Отчет о поступлениях и использовании Национального фонда РК** 

Иомистополис	Сумма м	лн. тенге	2018 к
Наименование	2017 г.	2018 г.	2017, %
Средства Национального фонда на начало			
отчетного периода (кассовое исполнение), всего:	23 865 623,8	22 924 524,8	-3,9
Поступления:	3 479 812,5	5 755 587,7	65,4
прямые налоги от организации нефтяного сектора			
(за исключением налогов, зачисляемых в местные			
бюджеты)	2 001 136,0	3 200 814,2	59,9
другие поступления от операций, осуществляемых			
организациями нефтяного сектора (за исключением			
поступлений, зачисляемых в местные бюджеты)	32 369,0	10 761,0	-66,8
поступления от приватизации государственного			
имущества, находящегося в республиканской			
собственности и относящегося к горнодобывающей			
и обрабатывающей отраслям	7 427,3	12 989,0	74,9
поступления от продажи земельных участков			
сельскохозяйственного назначения	444,2	262,1	-41,0
инвестиционные доходы от управления Фондом	1 429 000,2*)	2 522 315,7**)	76,5
возврат гарантированного трансферта из			
республиканского бюджета	0,0		
возврат целевого трансферта из республиканского			
бюджета	9 435,8	8 445,7	-10,5
иные поступления и доходы, не запрещенные			
законодательством Республики Казахстан	0,0		
Использование, всего:	4 420 911,5	2 618 074,4	-40,8
в том числе:			
- гарантированные трансферты	2 880 000,0	2 600 000,0	-9,7
- целевые трансферты	1 534 317,4	0	
- покрытие расходов, связанных с управлением			
Фондом и проведением ежегодного внешнего аудита	6 594,1	18 074,4	174,1
Средства Фонда на конец отчетного периода, всего	22 924 524,8	26 062 038,1	13,7

<sup>\*)</sup> С учетом инвестиционного дохода за 2017 г., согласно утвержденного отчета НБРК за 2017 г. по доверительному управлению Нацфондом.

Источник: Отчет о поступлениях и использовании Национального фонда Республики Казахстан за 2017-2018 гг. <a href="http://www.minfin.gov.kz/">http://www.minfin.gov.kz/</a>.

97,0% поступлений Национального фонда приходится на нефтедобывающие регионы: на Атыраускую область — 45,0%, на Западно-Казахстанскую —21,2%, Мангистаускую —20,3%, на Актюбинскую —5,4% и Кызылординскую —5,1%

<sup>\*\*)</sup> С учетом инвестиционного дохода за 2018 г., согласно утвержденного отчета НБРК за 2018 г. по доверительному управлению Нацфондом.

Рисунок 20. Налоги в Национальный фонд в разрезе регионов в 2018 г.

Источник: <a href="http://kgd.gov.kz/ru/section/dinamika-postupleniy-nalogov-i-platezhey-v-nacionalnyy-fond">http://kgd.gov.kz/ru/section/dinamika-postupleniy-nalogov-i-platezhey-v-nacionalnyy-fond</a> В 2018 г. гарантированные трансферты из Нацфонда в республиканский бюджет сократились на 9,7% по сравнению с 2017 г., до 2 600 млрд тенге. На покрытие расходов, связанных с управлением Фондом направлено 18,1 млрд тенге, что на 174,1% выше уровня 2017 г.

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.  $^{45}$ 

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 2018 г., тыс. тенге

	Кол-во	всего по РК	в том числе:					
Наименование	плательщ иков	(ГБ+НФ)	ГБ (РБ+МБ)	РБ	МБ	НФ		
ВСЕГО по РК		11 420 603 079	8 208 765 797	5 848 496 094	2 360 269 703	3 211 837 282		
Налоговые								
поступления		11 090 862 518	7 890 048 341	5 694 904 400	2 195 143 941	3 200 814 177		
Неналоговые								
поступления		236 942 213	226 181 172	151 230 561	74 950 611	10 761 041		
Поступления от								
продажи								
основного								
капитала		92 798 348	92 536 284	2 361 133	90 175 151	262 064		
В том числе:								
Всего								
поступления от	Г							
нефтегазового								
сектора (УВС)								
по РК	159	4 954 712 883	1 742 875 601	1 497 671 000	245 204 601	3 211 837 282		
из них сумма	75	4 671 686 557	1 616 367 808	1 392 888 126	223 479 682	3 055 318 749		

<sup>&</sup>lt;sup>45</sup>Статистический бюллетень МФ РК

 $\frac{http://www.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymous?NavigationTarget=ROLES://portal\_content/mf/kz.ecc.roles/kz.ecc.anonymous/kz$ 

	Кол-во	всего по РК		в том ч	исле:	
Наименование	плательщ иков	(ГБ+НФ)	ГБ (РБ+МБ)	РБ	МБ	НФ
поступлений по						
перечню по						
сверке УВС						
доля от общих						
поступлений						
no YBC (%)	48,08	94,29	92,74	93,00	91,14	95,13
Всего сумма						
поступлений от	r					
горнорудного						
сектора (ТПИ)						_
по РК	369	655 393 659	655 393 659	518 265 566	137 128 093	0
из них сумма						
поступлений по						
перечню по	7.00		- 1 - <b>-</b>	514605005	100 044 466	
сверке ТПИ	103	646 739 503	646 739 503	514 695 037	132 044 466	0
доля от общих						
поступлений	2= 0=	00.70	00.10	00.01	0 < 0.0	
по ТПИ (%)	27,91	98,68	98,68	99,31	96,29	0,00
Итого по УВС		10 101 <b>0</b>				
и ТПИ	528	5 610 106 542	2 398 269 260	2 015 936 566	382 332 694	3 211 837 282
Всего						
поступлений						
по перечню						
по сверке		<b>5.010.40</b> < 0.50	2 2 4 2 1 2 7 5 4 4	1 005 500 1 50	255 524 1 12	2055 210 510
УВС и ПТИ	154	5 318 426 060	2 263 107 311	1 907 583 163	355 524 148	3 055 318 749
доля от						
общих						
поступлений	20.25	0.4.00	0.436	0.4.62	02.00	05.10
no PK (%)	29,27	94,80	94,36	94,63	92,99	95,13

Источник: МФ РК

### 3.3.2. Выплаты в натуральной форме (4.2)

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан касательно получению долей Республики Казахстан в натуральной форме по каждому Соглашению о разделе продукции и стоимости реализации в отдельности в пределах своей компетенции, сообщает следующее.

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.» **недропользователь**, 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 2018 г. составила:

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

Полезные ископаемы	Полезные ископаемые в счет исполнения налогового обязательства						
Наименование	Единица измерения	Объемы полученные	Объемы реализованные	поступившего в бюджет на КБК 105328 (в тенге)			
Нефть	тонна	253 109,00	235 109,00				
Газ	тыс.куб.м	68 290,57	68 290,56				
Cepa	тонна	23 856,90	23 856,90	41 443 487 708			
Неконденсационный							
газ	тыс.куб.м	1 252,31	824,76				

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 раскрывают 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 КМG International N.V. (KMGI), являющийся дочерней компанией КМГ. КМGI осуществляет куплю-продажу нефти, переработку нефти и реализацию нефтепродуктов в странах Юго-Восточной Европы<sup>46</sup>.

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

<sup>46</sup> http://annual-report2018.kmg.kz/

разветвленной сетью магистральных нефтепроводов общей протяженностью 5,4 тыс. км, к которой подключены практически все нефтяные месторождения Компания обеспечивает транспортировку Казахстана. нефти 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 железнодорожный транспорт. Транспортировка нефти на 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.

Снижение объемов транспортировки нефти ТОО «ККТ» в 2018 г. на 3,3% по сравнению с 2017 г. связано со снижением добычи нефти кумкольской группы месторождений и перераспределением на экспорт через магистральный нефтепровод «Кенкияк – Атырау» (ТОО «МунайТас»).

Таблица 34. Результаты деятельности ТОО «ККТ»

Наименование	2017	2018	Изменение, %
Объем транспортировки нефти, тыс. тонн	16 538	15 997	-3,3
Грузооборот нефти, млн тонн-км	15 609	14 607	-6,4

Источник: Годовой отчет АО КазТрансОйл»

**ТОО** «Северо-Западная трубопроводная компания «Мунай Тас» — совместное предприятие АО «Каз Транс Ойл» (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.

В 2018 г. увеличился объем транспортировки нефти ТОО «МунайТас» на 6% по сравнению с 2017 г. в связи с увеличением сдачи нефти грузоотправителями и с перераспределением части объемов нефти Актюбинского региона с магистрального нефтепровода «Кенкияк – Кумколь».

Таблица 35. Результаты деятельности ТОО «МунайТас»

Наименование	2017	2018	Изменение, %
Объем транспортировки нефти, тыс. тонн	3 660	3 878	6,0
Грузооборот нефти, млн тонн-км	1 437	1 522	5,9

Источник: Годовой отчет АО «КазТрансОйл»

В середине 2018 г. АО НК «КазМунайГаз» и АО «Самрук-Қазына» была одобрена реализация ТОО «СЗТК «МунайТас» проекта по увеличению пропускной способности участка нефтепровода Кенкияк-Атырау до 6 млн тонн в год в реверсном направлении. Реализация проекта позволит обеспечить загрузку Павлодарского нефтехимического завода и ПКОП (Шымкентский НПЗ) западноказахстанской нефтью и нивелировать эффект снижения добычи Актюбинской и Кумкольской нефти, а также увеличить экспорт нефти в КНР. Период реализации проекта: 2018-2020

«Каспийский Трубопроводный Консорциум» (доля  $KM\Gamma - 20,75\%$ ) крупнейший международный нефтетранспортный проект с участием Казахстана, России, 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 соединяющий казахстанское нефтяное месторождение Тенгиз и нефтетерминал 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. В 2018 г. по трубопроводу КТК транспортировано 61,1 млн тонн нефти, в том числе казахстанской – 54,3 млн тонн.

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», «КМG International N.V.» и ТОО «НМСК «Казмортрансфлот», согласно которому КМТФ номинируется Генеральным перевозчиком всех грузов сырой нефти подконтрольных «КМG 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.

2018 г. общий объем транспортировки нефти незначительно, на 0.3%, вырос и составил  $75\,038$  тыс. тонн (с учетом доли КМГ). Консолидированный объем магистральной транспортировки нефти составил  $67\,961$  тыс. тонн (рост на 0.1%), объем морской транспортировки нефти –  $7\,077$  тыс. тонн нефти (рост на 1.8%).

Таблица 36. Транспортировка нефти

Наименование	Доля владения КМГ	Объем нефти*), тыс. тонн	
АО «КазТрансОйл»	90%	45 309	
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	50%	7 999	
ТОО «Северо-Западная трубопроводная компания «МунайТас»	51%	1 978	
«Каспийский Трубопроводный Консорциум»	20,75%	12 675	
Итого магистральной транспортировки		67 961	
НМСК «Казмортрансфлот», в том числе	100%	7 077	
Каспийское море		2 738	
Черное и Средиземное море		4 339	
Общий объем транспортировки		75 038	

<sup>\*)</sup> экспорт – 52%, транзит –18%, внутренний рынок –30%

Источник: Годовой отчет АО «НК «Казмунайгаз

## 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.

Снижение объемов перевалки нефти и нефтепродуктов в 2018 г. на 51% по сравнению с 2017 г. связано с отсутствием номинаций (заявок) от грузоотправителей.

Таблица 37. Результаты деятельности ООО «Батумский нефтяной терминал»

Наименование	2017	2018
Объем перевалки нефти и нефтепродуктов, тыс. тонн	2 109	1 030

Источник: Годовой отчет АО КазТрансОйл»

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 BITUМ» (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 21. Схема магистральных трубопроводов



Источник: АО НК «КазМунайГаз»

Объем транспортировки нефти АО «КазТрансОйл» за 2018 г. составил 45,3 млн. тонн, что на 2,1% ниже уровня 2017 г. Основное снижение объема транспортировки нефти связано с перенаправлением с конца 2017 г. объема нефти с месторождения Кашаган в систему АО «КТК-К» и снижением сдачи нефти в систему магистральных нефтепроводов АО «КазТрансОйл» кумкольской группы месторождений.

Таблица 38. Маршруты и объемы транспортировки в 2018 г.

Nº	Направление транспортировки	Объем нефти, млн. тонн
	Объем транспортировки	45,3
1	НПЗ РК, в том числе	16,1
	АНПЗ	5,2
	ПКОП	4,8
	ПНХЗ	5,3
	Битумный завод	0,8
2	ПСП Самара	14,8
3	Ж/д отгрузки	0,3
4	Отгрузка морем (экспорт через порт Актау)	2,0
5	Перевалка в систему МН КТК	2,1
6	Перевалка в н/п Атасу-Алашанькоу	11,4
	в том числе, транзитная российская нефть	10,0

Источник: АО «КазТрансОйл»

Консолидированный грузооборот нефти за 2018 г. уменьшился на 4,6% по сравнению с 2017 г. и составил 46 120 млн тонн-км. Уменьшение связано с общим снижением сдачи нефти в систему магистральных нефтепроводов АО «КазТрансОйл» нефтяными компаниями, а также с перенаправлением нефти с месторождения Кашаган в систему АО «КТК-К» и перераспределением бузачинской группы месторождений в порт Актау с направления Самары.

В 2018 г. увеличился объем поставки нефти на нефтеперерабатывающие заводы (НПЗ) на 9,4%, до 16 149 тыс. тонн, что связано с увеличением объемов поставки, согласно ежемесячным утвержденным графикам Министерства энергетики РК. Уменьшение поставки нефти по нефтепроводу «Атырау- Самара» на 7% по сравнению с 2017 г. связано с перераспределением нефти в направлении порта Актау и с месторождения Кашаган в систему АО «КТК-К».

Основными направлениями поставки нефти казахстанских грузоотправителей через территорию Российской Федерации являются порт Усть-Луга и порт Новороссийск. Через порт Актау в 2018 г. отгружено 2 002 тыс. тонн, что на 68% превышает показатель 2017 г. Увеличение объемов налива связано с перераспределением объема экспорта нефти отдельных грузоотправителей с направления «Атырау — Самара». Налив нефти в танкера в порту Актау производился для дальнейшей поставки в направлении порта Махачкала.

В 2018 г. продолжилась отгрузка нефти с эстакады ННП «Шагыр» в направлении Республики Узбекистан. Также производилась отгрузка с наливной эстакады НПС имени Т. Касымова для поставки на внутренний рынок. При этом отгрузка с данной эстакады не планировалась в связи с отсутствием заявок. Снижение объемов перевалки нефти в систему АО «КТК-К» относительно 2017 г. связано с уменьшением сдачи нефти.

Таблица 39. Объемы транспортировки нефти по направлениям и потребителям по системе магистральных трубопроводов АО «КазТрансОйл», тыс. тонн

Направление	2017	2018	Изменение, %
на нефтеперерабатывающие заводы			
ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий			
завод»	4 629	5 237	13,1
ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс»	4 686	4 759	1,5
ТОО «Павлодарский нефтехимический завод»	4 732	5 334	12,7
TOO «CASPI BITUM»	718	819	14,1
транзит через территорию Российской Федерации			
Нефтепровод «Атырау – Самара»	15 913	14 757	-7,3
отгрузка через порт Актау			
Отгрузка в танкеры в ГНПС Актау	1 192	2 002	67,9
перевалка нефти в трубопроводные компании			
	12 289	11 373	
	(в т.ч. транзит	(в т.ч. транзит	
ТОО «ККТ» (нефтепровод «Атасу – Алашанькоу»)	9 989)	9 989)	-7,5
АО «КТК-К» (нефтепровод КТК)	2 884	2 143	-25,7
ТОО «МунайТас»	3 306	3 485	5,4
ТОО «ККТ» (нефтепровод «Кенкияк – Кумколь»)	4 683	4 559	-2,7
железнодорожные эстакады			
Железнодорожная эстакада ННС им.Т.Касымова	0	26	
Железнодорожная эстакада ННП «Шагыр»	261	333	27,6

Источник: Годовой отчет АО «КазТрансОйл»

В 2018 г. выручка АО «КазТрансОйл» от транспортировки нефти составила 189,6 млрд. тенге, рост на 2,6% по сравнению с 2017 г., что, обусловлено в основном:

- повышением тарифа на услугу АО «КазТрансОйл» по перекачке нефти по магистральным трубопроводам на внутренний рынок Казахстана: с 1 января 2018 г. тариф на внутренний рынок составил 4 292,4 за 1 тонну на 1000 км (без учета НДС) (в 2017 г. действовал тариф 3 902,13 тенге за 1 тонну на 1000 км (без учета НДС);
- повышением тарифа на услугу АО «КазТрансОйл» по перекачке нефти по магистральным трубопроводам в целях экспорта за пределы Казахстана: с 1 апреля 2018 г. тариф на экспорт составил 6 398,92 за 1 тонну на 1000 км (без учета НДС) (до 1 апреля 2018 г. действовал тариф 5 817,2 тенге за 1 тонну на 1000 км (без учета НДС);
- повышением тарифа на транспортировку российской нефти в целях транзита через территорию Республики Казахстан по казахстанскому участку магистрального трубопровода Туймазы-Омск-Новосибирск-2: с 1 апреля 2018 г. тариф составил 4 292,4 тенге за 1 тонну на 1000 км (без НДС) (до 1 апреля 2018 г. действовал тариф 1 727,1 тенге за 1 тонну на 1000 км (без НДС).

Таблица 40. Сведения о доходах, получаемых в связи с транспортировкой

нефти АО «КазТрансОйл» в 2018 г.

Наименование доходов	Сумма, млн. тенге
Доход от оказания услуг по транспортировке нефти, в том числе:	189 600,2
Доход от оказания услуг по транспортировке нефти на экспорт	110 655,4
Доход от оказания услуг по транспортировке нефти на внутренний рынок	54 095,2
Доход от оказания услуг по транспортировке нефти по (ТОН 2)	6 819,6
Транспортировка нефти (внутренний рынок) по ТОН-2	769,4
Доход от оказания услуг по транспортировке нефти Роснефть	10 584,9
Доход от оказания услуг по замещению нефти при транспортировке	6 376,2
Доход от оказания услуг по транспортировке нефти Ферганский НПЗ	
(Узбекистан)	289,5
Доход от оказания услуг налив в ж/д цистерны Ферганский НПЗ (Узбекистан)	10,0
Доход от оказания прочих услуг, в том числе:	4 930,3
Доход от оказания услуг по хранению нефти	77,4
Доход по штрафам за недопоставленный обязательный минимальный годовой	
объем нефти (ОМО)	4 852,9
Доход в виде вознаграждения по единой маршрутизации, в том числе:	691,3
Доход от оказания услуг по операторской деятельности по единой	
маршрутизации	651,4
Доход от оказания услуг по операторской деятельности по единой	
маршрутизации (внутренний рынок)	39,9
Всего:	195 221,9

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 2018 г. были утверждены тарифы на услуги АО «КазТрансОйл»:

- по транспортировке нефти российского происхождения в целях транзита через территорию Республики Казахстан в Кыргызскую Республику<sup>47</sup>;
- по перекачке нефти по магистральным трубопроводам в целях экспорта за пределы Республики Казахстан в размере 6 398,92 тенге за 1 тонну на 1 000 км (без учета НДС)<sup>48</sup>;
- по перекачке нефти в целях транзита через территорию Республики Казахстан по казахстанскому участку магистрального трубопровода Туймазы Омск Новосибирск-2 в размере 4 292,4 тенге за 1 тонну на 1 000 км (без учета НДС)<sup>49</sup>.
- по транспортировке российской нефти в количестве 10 млн тонн в год через Казахстан в Китай в размере 15 долл. за одну тонну без учета НДС<sup>50</sup> (увеличение на 32%) на период 2019-2023 годов.

Таблица 41. Тарифы на услуги АО «КазТрансОйл» по перекачке нефти по

системе магистральных трубопроводов

Направление	Единица измерения	2017	01.01.2018 – 31.03.2018	01.04.2018 – 31.12.2018
На внутренний рынок	тенге/1000			
Республики Казахстан	тонн-км	3 902,13	4 292,4	4 292,4
На экспорт за пределы	тенге/1000			
Республики Казахстан	тонн-км	5 817,20	5 817,20	6 398,92
Транзит по казахстанскому				
участку магистрального	тенге/1000			
трубопровода «ТОН-2»	тонн-км	1 727,10	1727,1	4 292,4
Транзит в КНР	доллар США/тонн	3,11	3,11	3,11
Транзит в Республику Узбекистан	доллар США/тонн	22,9	25,12	25,12
Транзит в Кыргызскую				
Республику	доллар США/тонн		25,12	25,12

Источник: Годовой отчет АО «КазТрансОйл»

В 2018 г. по группе компаний АО «КазТрансОйл» оплачено налогов и других обязательных платежей в бюджет на сумму 35 949 248 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.

 $^{47}$  Приказ генерального директора (председателя Правления) АО «КазТрансОйл» от 25.01.2018 г. №15.

50 Приказ Министра энергетики Республики Казахстан от 28.12.2018 г. №545

<sup>&</sup>lt;sup>48</sup> Приказ генерального директора (председателя Правления) АО «КазТрансОйл» от 27.02.2018 г. №46.

<sup>&</sup>lt;sup>49</sup> Приказ генерального директора (председателя Правления) АО «КазТрансОйл» от 27.02.2018 г. №47

Таблица 42. Налоги и платежи в бюджет АО «КазТрансОйл» в 2018 г., тыс. тенге

Наименование налогов	Сумма
Корпоративный подоходный налог	17 328 744
КПН удерживаемый у источника выплаты юр. лиц-нерезидентов	22 219
НДС с резидентов	2 700 000
НДС за резидента	15 611
НДС на товары, импортируемые с территории государств- членов ЕАЭС	2 643
ИПН	4 396 326
Социальный налог	3 613 121
НДПИ (подземная вода)	1 407
Налог на имущество	7 588 997
Налог на землю	24 755
Налог на транспортные средства	42 231
Плата за эмиссии в окружающую среду	89 286
Плата за пользование водными ресурсами	7 775
Плата за использование радиочастотного спектра	28 791
Прочие налоги	87 342
Итого:	35 949 248

Источник: АО «КазТрансОйл»

В марте 2018 г. Международное рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило долгосрочный рейтинг дефолта эмитента АО «КазТрансОйл» в иностранной валюте на уровне «ВВВ-» с прогнозом «Стабильный»<sup>51</sup>.

В апреле 2018 г. Международное рейтинговое агентство Standard&Poor's Global Ratings подтвердило долгосрочный кредитный рейтинг АО «КазТрансОйл» на уровне «ВВ-» с прогнозом «Стабильный» и в ноябре 2018 г. повысило долгосрочный кредитный рейтинг Компании с уровня «ВВ-» до «ВВ» с прогнозом «Стабильный».

В июле 2018 г. произведена выплата дивидендов по простым акциям по итогам 2017 г. в размере 61,5 млрд тенге. Размер дивиденда в расчете на одну простую акцию АО «КазТрансОйл» составил 160 тенге.

#### Транспортировка газа

,

АО «КазТрансГаз»<sup>52</sup> 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 2018 г. в группу компаний АО «КазТрансГаз» входило 10 дочерних и зависимых компаний, которые представлены в следующих бизнес-направлениях:

<sup>&</sup>lt;sup>51</sup> AO «КазТрансОйл» также имеет рейтинг агентства Moody's на уровне «Ваа3» с прогнозом «Стабильный», подтвержденный в 2017 году.

<sup>&</sup>lt;sup>52</sup> 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-II от 13.05.2003 г.). Постановлением Правительства РК №914 от 5.06.2012 г. АО «КазТрансГаз» определено национальным оператором в сфере газа и газоснабжения.

- 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.

В 2017 г. впервые казахстанский газ начал экспортироваться в Китай в рамках подписанного Договора между АО «КазТрансГаз» и компанией «PetroChina International Company Limited». Это самый перспективный и емкий рынок сбыта в Азии. АО «КазТрансГаз» стало важнейшим и технологически самым мощным оператором газовых потоков в Средней и Центральной Азии. Увеличились объемы транзита среднеазиатского газа в направлении России, Европы и Китая. По итогам межправительственных соглашений начался транзит газа через территорию Узбекистана.

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 Республики.

Постановлением Правительства РК от 15 июня 2018 г. №353 АО «Интергаз Центральная Азия» определено Национальным оператором по магистральному газопроводу. 13 сентября 2018 г. во исполнение постановления Правительства РК №1141 от 30 декабря 2015 г. «О некоторых вопросах приватизации на 2016-2020 годы», заключен договор купли-продажи 100% доли участия ООО «КазТрансГаз-Тбилиси» между АО «КазТрансГаз» и компанией «Waltbay LTD».

В соответствии с Планом мероприятий (дорожной картой) по реализации пяти социальных инициатив Президента Республики Казахстан, утвержденной приказом Министра энергетики РК от 12 марта 2018 г. за №94 и решением Совета директоров АО «КазТрансГаз» от 14 мая 2018 г. №9 пункт 2 заключены договоры

купли-продажи 100% пакета акций AO «АстанаГаз КМГ» между AO «КазТрансГаз», AO «Самрук-Қазына» и AO «Baiterek Venture Fund».

12 октября 2018 г. АО «КазТрансГаз» и уполномоченная организация PetroChina International Company Limited подписали 5-летний контракт, предусматривающий увеличение экспорта казахстанского газа в Китай с 5 млрд куб. м. до 10 млрд куб. м. в год.

В период с июля по ноябрь 2018 г. введены в эксплуатацию компрессорные станции №5, №7 система SCADA и телекоммуникаций нитки «С» МГ «КазахстанКитай». С вводом в эксплуатацию третьей нитки газопровода (нитка «С») производительность МГ «Казахстан-Китай» доведена до 55 млрд куб. м. в год.

11 декабря 2018 г. АО «Интергаз Центральная Азия» стало обладателем гранпри конкурса по социальной ответственности бизнеса «Парыз», в номинации «За вклад в экологию».

11 декабря 2018 г. в Байганинском районе Актюбинской области на месторождении «Кожасай» введен В эксплуатацию современный газоперерабатывающий комплекс. В рамках данного проекта Национальным оператором ΑO «КазТрансГаз» построен магистральный газопровод протяженностью 168 км от месторождения «Кожасай» КС-12 МГ «БухараУрал».

В рамках мероприятий по увеличению пропускной способности газопровода «Бейнеу-Бозой-Шымкент» с 10 млрд. куб. м. до 15 млрд. куб. м. в год в декабре 2018 г. завершены строительство трех компрессорных станций - «Туркестан», «Арал», «Коркыт-Ата».

20 декабря 2018 г. ТОО «Азиатский Газопровод» погасило банковский заём на сумму 800 млн. долл., из которых 500 млн. долл. досрочно, что позволило сократить срок погашения кредита на два года. На сегодняшний день сумма задолженности по двум займам, полученным для реализации проекта «Строительство магистрального газопровода «Казахстан-Китай», составляет 5,2 млрд. долл. из полученных изначально 10,2 млрд. долл.

Осуществлена передача ПСД на строительство МГ «Сарыарка» согласно договору купли-продажи от 28 декабря 2018 г., заключенному между КТГ и АО «АстанаГаз КМГ» (18 августа 2018 г. получена госэкспертиза по проекту).

29 декабря 2018 г. между АО «Интергаз Центральная Азия» и АО «Узтрансгаз» впервые подписан контракт на транспортировку узбекского природного газа через территорию Республики Казахстан, в рамках которого 31 декабря 2018 г. начались транзитные поставки по магистральным газопроводам «ГазлиШымкент» и «БГР-ТБА». Контрактом предусмотрена транспортировка до 1 млрд. куб. м. узбекского газа для потребителей г. Ташкент.

АО «КазТрансГаз» ввел в эксплуатацию Центральное диспетчерское управление в г. Кызылорда на трассе магистрального газопровода «Бейнеу-Бозой-Шымкент». ЦДУ — это высокотехнологичный, компьютеризированный комплекс, выполняющий функции сбора, обработки и передачи всей необходимой информации для безопасной и надежной работы объектов МГ «ББШ».

Национальный газовый оператор в рамках государственной программы «Цифровой Казахстан» начало применять блокчейн-технологии в газовой отрасли. В первую очередь они будут использованы для мониторинга, сервисного обслуживания и ремонта газотранспортной инфраструктуры и контроля над газовыми счетчиками.

АО «КазТрансГаз» экспортировал 5 млрд. куб. м. казахстанского газа в Китай на месяц раньше запланированного срока. Договор об экспортных поставках газа в Китай выполнен досрочно и в полном объеме.

S&P Global Ratings повысил рейтинг AO «КазТрансГаз до «ВВ» с прогнозом «Стабильный», после аналогичного действия в отношении материнской компании. Также, в S&P Global Ratings считают, что с увеличением объемов торговых операций КТГ значимость компании для группы КМГ возросла. В настоящее время рейтинговое агентство рассматривает КТГ, как дочернюю компанию КМГ, имеющую «высокую стратегическую значимость», учитывая интеграцию бизнеса компании в операционную деятельность группы и тесные финансовые связи с КМГ.

В Шымкенте состоялось подписание соглашения по транзитным поставкам казахстанского газа из западного месторождения в южные регионы через узбекскую газотранспортную систему. Мероприятие прошло в рамках Форума межрегионального сотрудничества Республики Казахстан и Республики Узбекистан.

Проведены работы по газификации в рамках инвестиционных проектов по распределительным газопроводам: завершена реализация проекта по расширению газификации населенных пунктов Костанайской области.

Газифицировано 7 населенных пунктов (п. Качар г. Рудный, п. Октябрьский г. Лисаковск, с. Тогузак Карабалыкского района, Антоновка, Алчановка Денисовского района, Аулиеколь Аулиеколького района - подведен подводящий газопровод, г. Рудный — продолжение газификации). Всего за 2 года построено 238 км газопроводов, количество подключенных абонентов в газифицированных населенных пунктах составило 1,2 тыс. абонентов.

С 2012 г. реализуется проект по модернизации газораспределительных сетей г. Тараз. На 01.01.2019 г. построено порядка 862 км новых газопроводов и переподключено на новую систему газоснабжения 29 тыс. абонентов. С 2015 г. в рамках проекта по модернизации, реконструкции и новому строительству газораспределительных сетей населенных пунктов Мангистауской области построено и модернизировано 1 322 км газопроводов, подключено порядка 1,7 тыс. новых абонентов. В 2018 г. приступили к реализации проекта по дальнейшей газификации г. Алматы, модернизации, реконструкции газораспределительных систем г. Алматы. В 2018 г. в г. Алматы построено новых газопроводов 95 км и реконструировано 21,4 км.

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

Таблица 43. Финансовые и производственные показатели деятельности

группы компаний АО «КазТрансГаз»

Наименование	2016	2017	2018	2018 г. / 2017 г., %
Магистральная транспортировка, млрд. куб. м	88,1	100,8	111,6	10,7
Реализация, млрд. куб. м	16,1	17,7	22,9	29,4
Добыча газа, млн. ку. м	327	344	349	1,4

Источник: годовые отчеты АО «КазТрансГаз»

В 2018 г. по центральному аппарату АО «КазТрансГаз» реализация природного газа без исключения внутригрупповых операций составила 22 916 млн. куб. м, в том числе на экспорт – 8 917 млн. куб. м.

Таблица 44. Производственные показатели АО «КазТрансГаз»

Наименование	2016	2017	2018	2018 г. / 2017 г., %
Реализация природного газа, млн. куб. м	16 086	17 742	22 916	29,2
Внутренний рынок	11 763	12 793	13 999	9,4
Экспорт	4 323	4 949	8 917	80,2

Источник: годовой отчет АО «КазТрансГаз» (без вычета внутригрупповых операций)

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, Актюбинской и Кызылординской областей. Международная транспортировка природного газа является основной доходной составляющей бизнеса АО «ИЦА».

Таблица 45. Производственные показатели АО «Интергаз Центральная Азия»

Наименование	2016	2017	2018	2018 г. / 2017 г., %
Объемы транспортировки газа, млн. куб. м	66 788	76 564	80 134	5,0
Внутренний рынок	12 297	12 916	13 568	5,0
Экспорт	13 251	16 710	18 873	13,0
Международный транзит	41 240	46 938	47 693	2,0

Источник: годовой отчет АО «КазТрансГаз»

По сравнению с 2017 г. наблюдается рост объемов транспортировки газа в связи с увеличением транзита российского газа и экспорта.

#### 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».

Таблица 46. Производственные показатели АО «КазТрансГаз Аймак»

Наименование	2016	2017	2018	2018 г. / 2017 г., %
Распределительная транспортировка газа, млн. куб. м	9 217	9 597	9 848	3,0
Магистральная транспортировка газа, млн. куб. м	2 600	2 501	2 622	5,0
Реализация природного газа, млн. куб. м	11 596	11 527	12 378	7,0

Источник: годовой отчет АО «КазТрансГаз»

Рисунок 22. Газопроводная сеть Республики Казахстан



Источник: Годовой отчет АО НК «КазМунайГаз» за 2017 г.

Через территорию Казахстана осуществляется транзит природного газа из Туркменистана и Узбекистана в Китай и Российскую Федерацию. 53

Сведения по тарифам и доходам от транспортировки газа по группе AO «КазТрансГаз» в 2018 г. приведены в Таблице 3 Приложение 7.

 $<sup>^{53}</sup>$ Годовой отчет АО НК «КазМунайГаз» за 2018 г.

#### 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 2018 году по группе компаний АО «КазТрансГаз» доход от транспортировки составил 1 133,5 млрд. тенге. Уплачено налогов и других обязательных платежей в бюджет (Приложение 7) на сумму 66,4 млрд. тенге по всем видам деятельности – не только по транспортировке, в том числе:

- AO «ИнтергазЦентральная Азия» 23,7 млрд. тенге;
- AO «КазТрансГаз Аймак» 11,2 млрд. тенге;
- TOO «Азиатский газопровод» 25,8 млрд. тенге;
- ТОО Газопровод Бейнеу-Шымкент 5,7 млрд. тенге (в 2017 г. 0,7 млрд. тенге).

#### 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 соотвествии 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 грузовом в международном транзитном сообщении, как и перевозки грузов в контейнерах, не регулируются государством. <sup>54</sup> 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 «ҚТЖ» как субъекта естественных монополий, в том числе тарифообразование, регулируется и контролируется Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики РК (далее – Комитет).

<sup>&</sup>lt;sup>54</sup> AO «НК КТЖ» Консолидированный годовой финансовый отчет за 2018 г. с аудиторским заключением.

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. Комиететом утверждены тарифы на услуги магистральной железнодорожной сети с ежегодным ростом в среднем на 4%. 55

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, грузообороту и доходах от

<sup>&</sup>lt;sup>55</sup> AO «НК КТЖ» Консолидированный годовой финансовый отчет за 2018 г. с аудиторским заключением.

траспортировки (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 инфрастуктуры и бартерные соглашения (4.3)

Согласно отчетности по ЛКУ, компании-недропользователи финансируют объекты инфраструктуры в регионах (Приложение 5). В 2018 г. затраты на социальную сферу (более детально в раздел 3.5) и местную инфраструктуру составили 71,6 млрд. тенге.

## СВОП-операции

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 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.

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 руководства.

В годовом отчете за 2018 год отмечено, что в 2017 г. ФНБ Самрук-Казына не признала выручку от операций своп на сумму 57 177 млн. тенге, себестоимость реализации на сумму 52 532 млн. тенге и скорректировала баланс запасов на 4 645 млн. тенге. Группа не признала выручку от операций своп на сумму 65 052 млн. тенге, себестоимость реализации на сумму 68 112 млн. тенге и скорректировала баланс запасов на 1 585 млн. тенге

Газ. 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 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. 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. Такая ситуация сложилась в связи с тем, что система газовых магистралей в указанных областях была создана в период строительства советской газотранспортной системы.

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.

#### Об установлении цены сделки, осуществляемой по взаимообмену 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 2018 г. для обеспечения газом внутреннего рынка Республики Казахстан путем встречных поставок в 2018 г. на условиях DAP граница Республика Казахстан/Российская Федерация, газоизмерительная станция «Александров Гай» в объеме до 6,0 млрд. куб м по следующим ценам:

- за газ узбекского происхождения, поставляемый на границу Республика Узбекистан/Республика Казахстан в объеме 1,9 млрд. куб м в период с 1 января по 20 августа 2018 г., по цене 3 803 российских рублей за 1000 куб м и в объеме 924 млн. куб м в период с 21 августа по 31 декабря 2018 г., по цене 3932 российских рублей за 1000 куб м;
- за газ российского происхождения, поставляемый на границу Российская Федерация/Республика Казахстан в объеме 2,3 млрд. куб м в период с 1 января по 20 августа 2018 г., по цене 3 864,92 российских рублей за 1000 куб м; в объеме 709 млн. куб м включительно в период с 21 августа по 31 декабря 2018 г., по цене 3 993,91 российских рублей за 1000 куб м и в объеме 117 млн куб м включительно в течение декабря 2018 г., по цене 3 932 российских рублей за 1000 куб м.

Источник «Об установлении цены сделки, осуществляемой по взаимообмену газом» Постановление Правительства РК от 24 июля 2018 г. № 457 с изменениями, внесенными Постановлением Правительства РК от 13 июня 2019 г. № 405. Вводится в действие с 01. 01.2018. http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1800000457

#### 3.3.5. Транзакции государственных компаний (4.5)

В 2018 г. АО «ФНБ «Самрук-Казына» осуществил выплату дивидендов Акционеру (Правительству) в размере 12 732 млн. тенге по итогам 2017 г. в соответствии с Постановлением Правительства от 4 декабря 2018 г. В 2018 г.

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):

- AO HK «Казмунайгаз (государственная доля 90,42%) 32 676 456 тыс. тенге;
- AO «Тау-Кен Самрук» 60 000 000 тыс. тенге;
- AO «НАК» Казатомпром» 161 661 000 тыс. тенге.

АО НК «Казмунайгаз» перечислил Национальному Банку РК (государственная доля 9,58%) – 3 595 213 тыс. тенге.

По данным годового отчета АО «НГК «Казгеология», в 2018 г. по итогам 2017 г. выплата дивидендов по акциям составила 87 720 тыс. тенге. АО «НГК «Казгеология» перечислило РГУ УГД по Есильскому району ДГД по г.Нур-Султан КГД МФ РК 27 965 тыс. тенге «Дивиденды на государственные пакеты акции, находящиеся в республиканской собственности» (Приложение 2-2). Сама Казгеология не получала дивиденды от дочерних компаний.

Таблица 47. Дивиденды, полученные АО «НК «Казмунайгаз» и АО «НАК «Казатомпром» от совместных, ассоциированных компаний в 2018г. за 2017г.

	rusurominpomii or cobinectiibix, uccodiinpobumibix komitainii b 20101. su 20171.							
No	Наименование		Сумма,	Сумма, тыс.				
п/п			тыс. тенге	долл. США				
<b>AO</b> <	НК «Казмунайгаз»							
1	TOO «Казахойл Актобе»	50%	6 000 000					
2	ТОО «Тенгизшевройл»	20%		187 000				
3	ТОО «КМГ Карачаганак»	50%	16 721 107					
4	ТОО «КМГ Инжиниринг»	100%	850 626					
AO «	НАК «Казатомпром»							
1	ТОО «Аппак»	65%	1 150 583					
2	AO «СП «Заречное»	49,98%	199 154					
3	TOO «PY-6»	100%	165 657					
4	TOO «Казатомпром-Sauran»	100%	108 446					
5	АО «СП «Акбастау»	50%	7 522 496					
6	ТОО СП «Бетпак Дала»*)	30%	1 681 743					
7	ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	30%	7 200 000					
8	ТОО «Каратау»	50%	9 644 730					
9	ТОО СП «Катко»	49%	3 394 679					
10	ТОО «Добывающее предприятие «Орталык»**)	100%	-1 573 173					

<sup>\*)</sup> В 2018 г. ликвидировано

Источник: АО «НК «Казмунайгаз» и Приложение 2-2

<sup>\*\*)</sup> Компания не представила отчет

#### АО «НАК «Казатомпром»

АО «НАК «Казатомпром» получает дивиденды и другие платежи от своих дочерних компаний, СП и ассоциированных компаний и других инвестиций. За 2017 г. АО «НАК «Казатомпром» получил дивиденды в размере 36 486 млн тенге и 12 773 млн тенге соответственно от своих СП и ассоциированных компаний и других инвестиций. Снижение в 2018 г. в основном связано с изменением в структуре АО «НАК «Казатомпром». 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»

#### Дивиденды единственному акционеру

По результатам 2017 г. в течение 2018 г. **Тау-Кен Самрук** объявила и выплатила дивиденды АО «ФНБ «Самрук-Казына» в размере **60 000 000 тысяч тенге**, в 2017 г. – **5 617 478 тыс. тенге**.

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

#### 3.4. Распределение доходов от добывающих отраслей (5.1)

Как уже было отмечено, налоги и платежи от добывающих компаний нефтегазового сектора поступают в Национальный фонд РК, частично в РБ и МБ (таблица 1). 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 2018 г. составил 2,6 трлн. тенге. Он использован для пополнения общих доходов бюджета.

#### 3.5. Социальные расходы (6.1)

Согласно отчетности ЛКУ, в 2018 г. затраты на социальную сферу и местную инфраструктуру составили 71,6 млрд. тенге, из них нефтегазовыми компаниями 61,4 млрд. тенге (81% от общей суммы), горнорудными компаниями 10,5 млрд. тенге. Зачисление платежей на развитие социальной сферы регионов поступает на код бюджетной классификации (КБК) 206114 «Отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры». 56

Также в акиматах административных областей на ежегодной основе проводятся открытые заседания с привлечением компаний, общественности, СМИ, где местные административные органы (далее – МИО) отчитываются об использовании средств, выделенных компаниями на развитие социальной сферы регионов. При этом, кроме средств, направленных на КБК 206114,

<sup>&</sup>lt;sup>56</sup>Приказ 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».

осуществляются расходы в рамках меморандумов, договоров социального партнерства.

С 1993 г. средства, выделяемые ТШО на финансирование социальных проектов и программ в Атырауской области и оказание помощи местному населению и сотрудникам, превысили 1,7 млрд. долл. США. В рамках добровольной социально-инфраструктурной программы «Игилик» (каз. «благо») ТШО реализовал 84 проекта.

В 2018 г. ТШО инвестировал 25 млн долл. США на реализацию социально значимых проектов в рамках указанной программы (школы, детские сады, дома культуры, спортивные комплексы и пр.).

ТШО также завершил строительство двух детских садов в Жылыойском районе и приступил к реализации шести новых важных социальноинфраструктурных проектов в Атырауской области, включая строительство флагштока в г. Атырау, детского сада и ФОКа в поселке Майкомген, а также еще одного детского сада в поселке Доссор. Помимо программы «Игилик», ТШО построил и передал два футбольных поля в поселке Боранкул Бейнеуского района Мангистауской области в рамках Программы социальных инвестиций ПБР-ПУУД. В партнёрстве с местными и международными организациями по Программе социальных инвестиций ТШО выделил денежные средства на проекты, направленные на поддержку сфер образования, здравоохранения и развитие социального предпринимательства в Атырауской области. Общая сумма годовых социальных инвестиций составила 1 млн долл. США.

По договоренности с администрацией ЗКО КПО ежегодно реализует ряд проектов по благоустройству социальной инфраструктуры в Западно-Казахстанской области. Данные проекты включают в себя строительство и ремонт дорог, улиц, мостов, а также объектов здравоохранения, образования, культуры и спорта. К работам привлекаются только казахстанские подрядчики. В 2018 г. КПО занималась реализацией 36 социально-инфраструктурных проектов, что является рекордным числом за всю историю Компании, 31 проект из которых был успешно завершен.

На конец 2018 г. совокупный объем инвестиций КПО в социальную инфраструктуру достиг 368 млн долл. В 2018 г. была достигнута договоренность об увеличении суммы, ежегодно выделяемой на социально-инфраструктурные проекты, с 20 млн.долл., выделяемых сегодня, до 30 млн долл. на период с 2019 до 2023 года. Эти расходы относятся к возмещаемым затратам по СРП.

КПО стремится оставить для местного населения путем наращивания местного производственного потенциала и реализации мероприятий, направленных на поддержку населения. В рамках реализации программ по поддержке населения было приобретено 200 путевок в санаторий «Акжайык» для пенсионеров и 80 путевок для учащихся школ в летний лагерь «Талап». На протяжении года поддерживали обратную связь с жителями после переезда сел Березовка и Бестау. Вопросы, поднятые бывшими селянами, в основном касались устранения мелких недоработок строительства, а также пожеланий в устройстве дополнительных объектов, детских площадок и грунта для зеленых насаждений.

#### 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 2018 год приводятся данные по спонсорской и благотворительной помощи и государственным субсидиям. <sup>57</sup> Аналогичную информацию можно найти и в годовых отчетах за 2018 г. НК КМГ, НАК Казатомпром, и др. госкомпаний.

Отчет по квазифискальным расходам в 2018 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 33 699,8 млн. тенге. 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 2018 г. в соответствии с распоряжениями Акционера, ФНБ «Самрук-Казына» признал обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 64,736 млрд. тенге. Данные обязательства были признаны как прочие распределения акционеру.

В 2018 г. ФНБ «Самрук-Казына» признала обязательства по финансированию строительства социальных объектов в городе Туркестан, в рамках социально-экономического развития Туркестанской области в сумме 31 млрд. тенге.

Компании входящие в ФНБ «Самрук-Казына» поддерживали благотворительность через «Самрук-Казына Траст» на 5,6 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 мероприятии 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.

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

<sup>&</sup>lt;sup>57</sup> https://www.sk.kz/about-fund/otchety-i-plany/

являются квазифискальным расходом, когда ФНБ «Самрук-Казына» осуществляет перечисление бюджетных средств до конечного получателя.

#### 3.7. Информация по казахстанскому содержанию

Кодексом сохранены государственное регулирование порядка закупок товаров, работ и услуг (ТРУ) недропользователями, обязательства по отчетности ТРУ и местному содержанию с учетом требований ВТО. Доля местного содержания в работах и услугах, приобретаемых для проведения операций по недропользованию, устанавливаемая в условиях контрактов на недропользование, лицензий на добычу твёрдых полезных ископаемых, должна составлять не менее 50% от общего объёма приобретённых работ и услуг в течение календарного года.

В области поддержки казахстанских кадров и производителей в отношении УВС уполномоченным органом будет определяться оператор, который будет осуществлять функции мониторинга выполнения недропользователями обязательств по местному содержанию, а также формирования и ведения реестра ТРУ, используемых при проведении операций по недропользованию.

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 2018 год приведена в Приложении 9. Доля казахстанского содержания в приобретаемых ТРУ за 2018 г. составила 56%.

**Нефтегазовый сектор (УВС)**. Основная доля закупок недропользователей Казахстана приходится на трех основных недропользователей: ТШО, Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.. и North Caspian CompanyB.V.).

С каждым годом ТШО продолжает увеличивать расходы на казахстанские товары и услуги. В 2018 г. ТШО затратил более 3,5 млрд долл. США на товары и услуги казахстанских производителей. С 1993 г. ТШО инвестировал более 28 млрд долл. США в казахстанские товары и услуги.

Компания работает со своими главными подрядчиками и поставщиками с целью увеличения казахстанского содержания, а также привлечения инвестиций и создания новых рабочих мест в Республике Казахстан. В 2018 г. поставщики продемонстрировали несколько значительных достижений по казахстанскому содержанию:

- Международный производитель нефтепромысловых труб проинвестировал и открыл современный объект в г. Актау и обеспечил ТШО трубами с резьбой
- Международная компания по предоставлению услуг питания и управления объектами совместно с местными партнерами открыла сверхсовременную теплицу в г. Кульсары, имеющую стекляное покрытие площадью 25 тыс. кв.м и снабжающую овощами столовые ТШО и местное население
- Ряд казахстанских компаний квалифицировался и выиграл тендер стоимостью в несколько миллионов долларов США по снабжению вагонами для транспортировки серы. Кроме того, ТШО работает напрямую с местными

поставщиками для их развития и квалификации по поставкам товаров и услуг напрямую в ТШО. Несколько наглядных примеров:

- Продукция местного производителя антикоррозионного покрытия была испытана и допущена на производственные объекты ТШО
- Продукция местного изготовителя кабеля КИП была испытана и допущена к использованию на объектах ТШО. Два местных предприятия были квалифицированы для ремонта электродвигателей. Кроме того, ТШО сотрудничает с Европейским банком Реконструкции и развития (ЕБРР) с целью реализации Программы развития местного содержания, в рамках которой было охвачено более 27 компаний по обеспечению технических сертификатов и сертификатов качества, а также по иным улучшениям их деловой деятельности.

Дополнительно, проведено свыше 10 тренингов для аудитории более 300 человек в сфере улучшения их работы и техники безопасности, что отразилось на следующих результатах:

- 73% участников увеличили оборот до 66%, а число работников в среднем увеличилось до 32%
- 73% предприятий, прошедших оценку, увеличили производительность труда до 35% и совокупный оборот до 3,2 млн. евро. Казахстанское содержание является неотъемлемой частью деятельности основного производства и ПБР-ПУУД ТШО.

Свыше 45 000 казахстанцев работают на ПБР-ПУУД в пределах страны, что составляет 91% от общей численности персонала проекта в Казахстане. ТШО привлек казахстанские организации к участию в работах по проектированию, закупкам и изготовлению модулей для ПБР-ПУУД.

КПО прилагает все необходимые усилия в целях максимального увеличения местного содержания в Карачаганакском проекте и поддержки местных производителей.

За отчетный год доля местного содержания в закупках товаров, работ и услуг КПО выросла до 60%, что в денежном выражении составляет около 474 млн долл. США. С момента подписания ОСРП в 1997 г. общая доля местного содержания в закупках товаров, работ и услуг КПО составила около 7 млрд долл. США.

Компания продолжила реализацию дальнейших мер по укреплению межрегионального взаимодействия и локализации товаров, работ и услуг в соответствии с рядом инициатив, включая программу развития местного содержания КПО, Меморандум о взаимопонимании по развитию отечественной промышленности, Актаускую декларацию и т.д. В 2018 г. КПО приступила к локализации восьми наименований товаров на сумму 70 млн долл. США и восьми технически сложных услуг на сумму 390 млн долл. США. КПО является первой в Казахстане компанией, разместившей заказ на ремонт газовых турбин высокого давления в сервисном центре в г. Уральск, а также первым международным консорциумом, использующим буровые долота местного производства в своей повседневной деятельности.

Доля казахстанского содержания — 49 % (2,3 трлн. тенге) в общей сумме по привлекаемым товарам, работам и услугам недропользователями УВС, охваченных сверкой в 2018 г.

**Горнорудный сектор (ТПИ)**. Доля казахстанского содержания — 84% (694,0 млрд.тенге) в общей сумме по привлекаемым товарам, работам и услугам недропользователями, подвергшихся сверке за 2018 г.

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 2018 г. по данным Комитета по статистике МНЭ РК, валовая добавленная стоимость (ВДС) нефтегазового сектора составила 13 032.1 млрд. тенге, или 21.1% к ВВП $^{58}$  (в 2017 г. -18,6% к ВВП). Доля добычи сырой нефти и природного газа; технические услуги в области горнодобывающей промышленности составляет 12,2% к ВВП (в 2017 г. -11,1% к ВВП).

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

Индекс промышленного производства (ИПП) к 2017 г. составил 104,4% (Таблица 10). Объем производства горнодобывающей промышленности и разработки карьеров в стоимостном выражении составил 14 877,1 млрд. тенге, ИПП к 2017 г.— 104,6%, его доля в общем объеме производства промышленной продукции увеличилась до 54,7% в 2018 г. с 49,4% в 2017 г.

Доля добычи сырой нефти и природного газа в общем объеме производства промышленной продукции составила 44,3%, в том числе доля добычи сырой нефти -43,4%%, природного газа -0,9%.

#### Занятость в добывающих отраслях

В 2018 г. по данным Комитета по статистике МНЭ РК *«Основные показатели по труду по крупным и средним предприятиям в Республике Казахстан»* численность занятых в горнодобывающей промышленности выросла на 0,6% к уровню 2017 г. и составила 199,3 тыс. человек (Таблица 48).

Таблица 48. Численность работников в горнодобывающей промышленности и их доля от общей численности занятых

№	Наименование	2017 г.	2018 г.	2018 к 2017, %
1	Всего занято в экономике, тыс. чел.	8 585,2	8 695,0	1,3
2	Промышленность	632,7	641,7	1,4
3	В горнодобывающей отрасли, тыс. чел. всего, в т.ч.:	198,2	199,3	0,6
4	Добыча угля и лигнита, тыс. чел.	28,4	28,2	-0,7
5	Добыча сырой нефти и природного газа, тыс. чел.	48,2	47,4	-1,7
6	Добыча металлических руд, тыс. чел.	80,9	82,9	2,5
7	Прочие отрасли горнодобывающей промышленности	11,4	11,6	1,8
	Технические услуги в области горнодобывающей			
8	промышленности	29,3	29,2	- 0,3
	Доля работников горнодобывающей промышленности			
9	в общей численности занятых в экономике, %	2.3	2.3	

Источник: Комитет по статистике МНЭ РК

<sup>&</sup>lt;sup>58</sup> Комитет по статистике МНЭ РК. Экспресс-информация № 36-2/315 от 09.09. 2019 г.

<sup>&</sup>lt;sup>59</sup> 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 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 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 2018 год» (приложение 1-6). Информация по платежам в бюджет в разрезе Плательщиков представлена в приложениях 1-4 и 1-5.

За 2018 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», ТОО «Батыс Стандарт КZ», АО «СПК «Орал», АО СПК «Актобе» и АО «СПК «Павлодар» представили письма, что не участвуют в сверке по причинам:

• AO «НК «СПК «Сарыарка» в 2018 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 «Аqjaiyq» и передало контракты на разведку и добычу ТПИ в качестве взноса в уставный капитал во вновь создаваемые совместные предприятия с долей участия 15%;
- У АО «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе» согласно уведомлениям МИИР РК от 12.06.2018г за № 04-2-18/3976 и 04-2-18/3993 действия контрактов досрочно прекращены в одностороннем порядке;
- Основной деятельностью ТОО «Стандарт Цемент» является производство цемента, в 2018 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;
- 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 взноса в уставный капитал совместных предприятий;
- У ТОО «Батыс Стандарт KZ» контракт на разведку и добычу не был заключен.

Доля их общей суммы налогов и платежей составила -3,188 млн. тенге (0,49% от общей суммы налогов по горнорудному сектору за 2018 г).

Одна компания отчет не предоставила (ТОО Внешнеэкономическая компания «ТЕК КАЗИНВЕСТ»), работа ведется, к ней принимаются меры.

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» 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;
- TOO «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;
- AO «Нефтяная компания «КОР» не предоставила отчет по ИПДО в связи с конфиденциальной политикой Компании и не подписанием МоВ;

Доля их общей суммы налогов и платежей составила -271,279 млн.тенге (5,49 % от общей суммы налогов по нефтегазовому сектору за 2018 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 и минеральных ресурсов РК, по Платежам, производимым в натуральной форме.

За 2018 год поступили доходы в бюджет от Плательщиков недропользователей (по которым осуществлялась сверка) по налогам и другим платежам в сумме 5 318 426,06 млн.тенге, в том числе от Плательщиков нефтегазового сектора в сумме 4 671 686,56 млн.тенге (87,84% от общей суммы доходов), от Плательщиков горнорудного сектора в сумме 646 739,50 млн.тенге (12,16% от общей суммы доходов).

Расхождение данных Плательщиков и данных Получателя за 2018 год составило — 122 289,7 млн. тенге, (2,30% от общей суммы Платежей) в том числе по нефтегазовому сектору составило 121 101,5 млн.тенге, по горнорудному сектору 1 188,2 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

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	2 196 348 012
Отчет Получателя	2 215 372 338
Расхожление	19 094 688

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.

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	1 966 412 508
Отчет Получателя	1 966 533 821
Расуожление	122 056

Расхождение по «Корпоративному подоходному налогу» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 122 056 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

TAC.		Итоговые данные		Расхождение		
№ п/п	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП
	АО НАК					
1	«Казатомпром»	12 878 150	12 877 808	-	-	342
	ТОО Внешне-					
	экономическая					
	компания «ТЕК					
2	КАЗИНВЕСТ»	-	120 840	-	120 840	-
	TOO «Сарыарка-					
3	<b>ENERGY</b> »	10	-	=	-	10
	TOO «Морская					
	нефтяная					
	компания					
4	КазМунайТениз»	1 930 452	1 931 298	846	-	-
	ТОО «Тобеарал					
5	Ойл»	73 730	73 711	-	-	19
	Незначительные					
	расхождения по					
	прочим					
	компаниям за					
6	счет округления		(1)	(1)		-
	Итого:	14 882 342	15 003 657	845	120 840	371

По выясненным 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 846 тысяч тенге, которые возникают ежегодно.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
NDN	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
101110	ТОО Морская				
(101101-	нефтяная компания				
101104)	«КазМунайТениз»	1 930 452	1 931 298	846	-
	Итого:	1 930 452	1 931 298	846	_

# По **АО** «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»:

КБК	Расхождение	Объяснение	Предоставленные документы
101110	846	Осуществляет деятельность по доверительному	
101201	325 853	управлению (ДУ) контрактными территориями	
103101	237 916	«Толкын» и «Боранколь». Выплаты налогов и платежей в бюджет в рамках деятельности по	Письмо исх. № 201-09/596 от
104309	3 996	ДУ осуществляются со специального	29.09.2020г.,
105115	522	банковского счета с разрешения МЭ РК. Учет	Договор № 1 ДУ-
105316	6 549	деятельности по ДУ ведется раздельно, отражается в отдельной финансовой отчетности	УВС/198-26 и № 2- ДУ-УВС/197-26 от
204201	120	Филиала КМТ и не консолидируется в	21.07.2010r.
106110	1 453 798	подтвержденной аудиторами TOO «Ernst &	
106201	428	Young» финансовой отчетности КМТ.	
Итого:	2 030 027		

Невыясненное расхождение по ТОО Внешнеэкономическая компания «ТЕК **КАЗИНВЕСТ»** произошло вследствие того, что Плательщик не предоставил отчет. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение		
KDK	кинания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
	ТОО Внешне-					
101110	экономическая					
(101101-	компания «ТЕК					
101104)	КАЗИНВЕСТ»	=	120 840	-	120 840	
	Итого:	-	120 840	-	120 840	

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 371 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	2018
Отчет Плательщиков	93 444 247
Отчет Получателя	112 016 301
Расхождение	18 573 413

Расхождение по «Индивидуальному подоходному налогу» между данными Плательщика и данными Получателя составляет сумму 18 573 413 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

NG.	1	Итоговые данные		Расхождение		
№ п/п	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП
	АО НАК					
1	«Казатомпром» ТОО «VERTEX	921 268	920 984	-	-	284
2	HOLDING» TOO Внешне-	5 652	5 452	-	-	591
3	экономическая компания «ТЕК КАЗИНВЕСТ»	_	41	_	41	_
3	TOO		11		11	
4	«Тенгизшевройл» ТОО «Морская нефтяная компания	9 866 509	28 112 841	18 246 332	-	-
5	КазМунайТениз» АО «СНПС-Ай-	20 936	346 789	325 853	-	-
6	Дан Мунай» Незначительные	96 823	97 134	-	-	311
7	расхождения по	-	1	1	-	

<b>№</b> п/п		Итоговые данные		Расхождение		
	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП
	прочим					
	компаниям за					
	счет округления					
	Итого•	10 911 188	29 483 242	18 572 186	41	1 186

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 18 246 332 тысяч тенге.

КБК	Компания	Итоговые данные		Итоговые данные Расх		Pacxo	ждение
KDK	компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное		
101201	TOO «Тенгизшевройл» в КZT TOO «Тенгизшевройл» в	9 861 478	28 112 841	18 246 332	-		
	USD	5 031	5 031	-			
	Итого:	9 866 509	28 112 841	18 246 332	-		

По ТОО «Тенгизшевройл» образовалось расхождение в сумме 18 246 332 тысяч тенге по КБК 101201, 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:

$N_{\underline{0}}$	№ платежного	Дата платежного	Сумма в тысячах
п/п	поручения	поручения	тенге
1	249184PT	12.01.2018	497 510
2	269798PT	12.10.2018	399 844
3	249184PT	13.02.2018	629 328
4	250329 PT	13.03.2018	422 646
5	2507503PT	13.04.2018	506 528
6	2612030PT	13.06.2018	585 703
7	2617342PT	14.08.2018	528 081
8	2689649PT	14.09.2018	759 746
9	2703211PT	14.11.2018	399 728
10	2714681	14.12.2018	484 099
11	2609768PT	15.06.2018	577 606
12	2592337PT	15.05.2018	647 194
13	155713	19.01.2018	376
14	155872	20.03.2018	17 729
15	156675	21.12.2018	15 553
16	156175	22.06.2018	35 155
17	155804	23.02.2018	41 537
18	156172	23.05.2018	9 120
19	156178	23.07.2018	196

$N_{\Omega}$	№ платежного	Дата платежного	Сумма в тысячах
п/п	поручения	поручения	тенге
20	156181	23.08.2018	19 271
21	156516	23.10.2018	11 966
22	156607	23.11.2018	18 619
23	155724	24.01.2018	241
24	156184	24.09.2018	23 211
25	156679	24.12.2018	4 675
26	156685	27.12.2018	3 200 000
27	155953	25.04.2018	25 816
	Итого		9 861 <i>4</i> 78

По **АО** «**Морская нефтяная компания** «**КазМунайТениз**» образовалось расхождение в сумме 325 853 тыс. тенге, объяснение см. на стр. 135 данного отчета:

TC	Итоговые	данные	Расхождение		
Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
ТОО Морская					
«КазМунайТениз»	20 936	346 789	325 853	-	
Итого•	20 936	346 789	325 853	_	
	Компания ТОО Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» Итого:	Компания         Плательщика           ТОО Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»         20 936	Плательщика         Получателя           ТОО Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»         20 936         346 789	Компания         Плательщика         Получателя         Выясненное           ТОО Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»         20 936         346 789         325 853	

Невыясненное расхождение по **ТОО Внешнеэкономическая компания «ТЕК КАЗИНВЕСТ»** произошло вследствие того, что Плательщик не предоставил отчет. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным	По данным По данным _		ждения
	1to minum	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
	ТОО Внешне-				
	экономическая				
	компания «ТЕК				
101201	КАЗИНВЕСТ»	-	41	-	41
	Итого:	-	41	-	41

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 1 186 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 зачтенную сумму.

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	99 398 373
Отчет Получателя	99 636 425
Расуомпение	238 060

Расхождение по «Социальному налогу» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 238 060 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

•	opo p	Итоговы	е данные	Расхождение		
№ п/п	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное 1	Невыясненное	До 500 МРП
	ТОО Внешне- экономическая компания «ТЕК					
1	КАЗИНВЕСТ» «КМГ Кашаган Б.В»	-	29	-	29	-
2	(Нидерланды)/ Казахстан ТОО «Морская	888 000	888 100	-	-	100
3	нефтяная компания КазМунайТениз» Филиал «БГ Эксплорейшн энд Продакшн	19 931	257 847	237 916	-	-
4	Лимитед» (Великобритания)	11 957	11 954	_	-	3
5	АО «Озенмунайгаз» Незначительные расхождения по	7 267 442	7 267 452	-	-	10
6	прочим компаниям за счет округления	-	2	2	-	
	Итого:	8 187 330	8 425 384	237 918	29	113

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 237 916 тыс. тенге, объяснение см. на стр. 135 данного отчета:

КБК	Компания	Итоговые	данные	Расхождение	
KDK	компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
	ТОО Морская				
	нефтяная компания				
103101	«КазМунайТениз»	19 931	257 847	237 916	-
	Итого:	19 931	257 847	237 916	-

Невыясненное расхождение по **ТОО Внешнеэкономическая компания «ТЕК КАЗИНВЕСТ»** произошло вследствие того, что Плательщик не предоставил отчет. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

кбк	БК Компания		По данным	Расхождения		
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
	ТОО Внешне-					
	экономическая					
	компания «ТЕК					
103101	КАЗИНВЕСТ»	-	29	-	29	
	Итого:	-	29	-	29	

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 113 тыс. тенге.

# 4. Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, КБК 104101

В тысячах тенге	2018
О П	<b>71 702 400</b>
Отчет Плательщиков	71 703 489
Отчет Получателя	71 677 506

Расхождение 26 025

Расхождение по «Налогу на имущество» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 26 025 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№		Итоговые	данные	Расхождение			
Л <u>е</u>	Компания	Компания Плательщика Получателя		Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП	
1	TOO «Каратау» AO «Региональный институт развития	254 842	254 861	-	-	19	
2	«СПК «Жетісу» ТОО «Сарыарка-	2 157	1 167	-	-	990	
3	ENERGY» AO «СНПС-Ай-	74 168	74 157	-	-	11	
4	Дан Мунай» Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет	288 873	263 873	25 000	-	-	
5	округления	-	5	5	-		
	Итого:	620 040	594 063	25 005	-	1 020	

По выясненным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

По **АО** «**СНПС Ай-Дан Мунай»** образовалось расхождение в сумме 25 000 тыс. тенге:

КБК	<b>Г</b> ом <b>н</b> очия	Итоговые	данные	Расхождение		
KDK	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
	АО «СНПС Ай-Дан					
104101	Мунай»	288 873	263 873	25 000	=	
	Итого:	288 873	263 873	25 000	_	

В качестве подтверждающих документов Плательщик, АО «СНПС Ай-Дан Мунай», 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 31.12.2018 года по следующим ДГД:

- Сырдарьинского района Кызылординской области;
- По городу Кызылорда.

Nº		Уплачено		Возвращено с бюджета			TT	
п/п	Компания	Налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	Итого
	АО «СНПС Ай-							
1	Дан Мунай»	288 873	-	-	-	-	-	288 873
	Итого:	288 873	_	_	_	_	_	288 873

Расхождение произошло вследствие того, что Плательщик уплатил 25 000 тыс. тенге по платежному поручению № ТНК3310/17-0019147 от 25.12.2017 года, на лицевой счет были зачислены Получателем 04 января 2018 года и отсторнированы 05.01.2018 года. По объяснениям, полученным с МФ РК, 25 000 тысяч тенге ошибочно были зачислены в УГД по ЮКО и впоследствии были отсторнированы 05.01.2018 года.

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 1 020 тыс. тенге.

#### 5. Земельный налог, КБК 104303-104309

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	3 114 707
Отчет Получателя	3 119 444
Расуожление	5 257

Расхождения по «Земельному налогу» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 5 257 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

No.		Итоговые,	данные	Расхождение		
№ п/п	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП
1	TOO «Корпорация «Казахмыс» AO «Региональный	24 905	24 653	-	-	252
2	институт развития «СПК «Жетісу» AO «ТНК	2 381	3 369	-		988
3	Казхром»	233 967	233 970	-	_	3
4	АО «СПК «Ертіс» ТОО «КАСКАД-	6 171	6 180	-		9
5	Н» ТОО «Морская нефтяная компания	9	2	-	-	7
6	КазМунайТениз» Незначительные расхождения по	-	3 996	3 996	-	-
7	прочим компаниям за счет округления	-	2	2	-	
	Итого:	267 433	272 172	3 998	-	1 259

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 3 996 тыс. тенге, объяснение см. на стр. 135 данного отчета:

ICEIC	IC	Итоговые данные		Расхождение	
КБК	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
	ТОО Морская				
	нефтяная компания				
104309	«КазМунайТениз»	-	3 996	3 996	=_
	Итого:	-	3 996	3 996	-

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 1 259 тыс. тенге.

#### 6. Налог на транспортные средства с юридических лиц, КБК 104401

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	598 875
Отчет Получателя	598 829
Расхождение	126

Расхождения по «Налогу на транспортные средства» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 126 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

No		Итоговые данные		Расхождение			
п/п	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП	
	АО НАК						
1	«Казатомпром»	1 272	1 296	-	-	24	
2	ТОО «Аппак»	1 646	1 660	-	-	14	
	Филиал АО						
	«Алюминий						
3	Казахстана» ТБРУ	3 482	3 397	-	-	85	
	Незначительные						
	расхождения по						
	прочим						
	компаниям за						
4	счет округления	-	3	3	-		
	Итого:	6 400	6 356	3	-	123	

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 Плательщикам составила 123 тыс. тенге.

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

В тысячах тенге	2018
_	
Отчет Плательщиков	(140 328 086)
Отчет Получателя	(140 330 297)
Расхожление	2 224

Расхождения по «Налогу на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы, оказанные услуги на территории РК» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 2 224 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№		Итоговые данные		Расхождение		
п/п	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП
	TOO «Богатырь					
1	Комир»	4 554 761	4 552 761	2 000	-	-
2	ТОО фирма «Рапид»	63 578	63 584	-	-	6
3	AO «Озенмунайгаз»	(19 005 870)	(19 006 088)	-	-	218
	Итого:	(14 387 531)	(14 389 743)	2 000	-	224

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.

ICTIC	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
КБК		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
	TOO «Богатырь				
105101	Комир»	4 554 761	4 552 761	2 000	-
	Итого:	4 554 761	4 552 761	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 31.12.2018 года и отразил в отчете данные согласно вышеуказанного документа.

Расхождение в 2 000 тыс. тенге образовалось вследствие того, что Плательщик 29.12.2018 оплатил 2 000 тыс. тенге, а Получатель в 2018 году отразил данную сумму дважды.

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 224 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	2018
Отчет Плательщиков	42 540 524
Отчет Получателя	42 549 035
Расхождение	17 059

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 17 059 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

NG.	Компания	Итоговые данные		Расхождение			
№ п/п		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП	
1	AO «Арселор Миттал Темиртау» Филиал «Total E&P Kazakhstan» / «Тоталь Э энд П	8 549 766	8 549 634	132	-	-	
2	Казахстан» в РК ТОО	121	482	-	-	361	
3	«Тенгизшевройл» ТОО СП	33 230	45 654	12 424	-	-	
4	«Жаикмунай»	506 978	502 836	4 142	-		
	Итого:	9 090 095	9 098 606	16 698	-	361	

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 132 тыс. тенге.

I/FI/	1/	Итоговые данные		Расхождение	
КБК	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
	УД АО «Арселор				
105102	Миттал Темиртау»	8 549 766	8 549 634	132	
	Итого:	8 549 766	8 549 634	132	-

В качестве подтверждения Плательщик 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 31.12.2018 года и отразил в отчете данные согласно вышеуказанного документа.

Nº Ic		Уплачено		Возвращено с бюджета			TI	
п/п	Компания	налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	Итого
	АО «Арселор							
	Миттал							
1	Темиртау»	7 128 934	10 087	-	-	-	-	7 139 021
	Итого:	7 128 934	10 087	_	-	-	-	7 139 021

Также были предоставлены 157 платежных поручений и чеков, оплаченных за наличный расчет за 1-й квартал 2018 года на общую сумму 1 410 745 тыс. тенге. Таким образом, сумма Плательщика составила 8 549 766 тыс. тенге, Получатель показал в отчете сумму 8 549 634 тыс. тенге, расхождение составило 132 тыс. тенге по нижеследующим платежным поручениям:

№ п/п	№ платежного	Дата платежного	Сумма в тысячах	
J\⊻ 11/11	поручения	поручения	тенге	
1	526674/140218	14.02.18	114	
2	526707/160218	16.02.18	18	
	Итого:		132	

В отчете по **ТОО** «**Тенгизшевройл**» образовалось расхождение в сумме 12 424 тыс. тенге.

КБК	I/0	Итоговые	данные	Расхождение	
NDN	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
105102	TOO «Тенгизшевройл»	33 230	45 654	12 424	<u> </u>
	Итого:	33 230	45 654	12 424	<u>-</u>

В качестве подтверждения Плательщик предоставил платежные поручения на всю сумму:

№ п/п	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	261324PT	17.07.2018	30 385
2	259234PT	18.05.2018	330
3	2585694PT	27.04.2018	300
4	2707048PT	30.11.2018	2 215
	Итого:		33 230

По запросу Получатель предоставил в качестве подтверждения данные из ИС ЦУЛС по уплаченным суммам в бюджет, ниже приводятся данные по расхождению, по данным Получателя образовалось расхождение в сумме 14 639 тыс. тенге. В платежном поручении на сумму 2 215 тыс. тенге, включенном в отчетные данные Плательщика, в назначении платежа был указан другой БИН 090440011223, по которому в разноску Получателя эта сумма не попала и учтена в совокупном расхождении за минусом и равна 12 424 тыс. тенге.

			Сумма в тысячах
№ пп	№ Идентификатора	Дата	тенге
1	1356745490	17.05.2018 0:00	(11)
2	1488734680	24.10.2018 0:00	5
3	1294174980	07.02.2018 0:00	8
4	1305367318	21.02.2018 0:00	8
5	1277694182	12.01.2018 0:00	10
6	1348346507	04.05.2018 0:00	11
7	1356749358	17.05.2018 0:00	11
8	1305367324	21.02.2018 0:00	13
9	1287235407	30.01.2018 0:00	14

			Сумма в тысячах
№ пп	№ Идентификатора	Дата	тенге
10	1471801788	04.10.2018 0:00	14
11	1308608482	26.02.2018 0:00	15
12	1277694179	12.01.2018 0:00	18
13	1316294507	06.03.2018 0:00	19
14	1298176925	13.02.2018 0:00	20
15	1298176932	13.02.2018 0:00	21
16	1316294505	06.03.2018 0:00	24
17	1374664553	21.06.2018 0:00	25
18	1325280150	27.03.2018 0:00	28
19	1315179953	03.03.2018 0:00	31
20	1380976331	03.07.2018 0:00	39
21	1380978032	03.07.2018 0:00	40
22	1380972310	03.07.2018 0:00	40
23	1545826106	27.12.2018 0:00	57
24	1481688131	16.10.2018 0:00	62
25	1319991586	15.03.2018 0:00	64
26	1277694185	12.01.2018 0:00	65
27	1433789113	27.08.2018 0:00	79
28	1399560322	23.07.2018 0:00	86
29	1298176937	13.02.2018 0:00	87
30	1298176938	13.02.2018 0:00	100
31	1319991567	15.03.2018 0:00	135
32	1385273795	05.07.2018 0:00	142
33	1455893116	20.09.2018 0:00	228
34	1433786886	27.08.2018 0:00	386
35	1433786853	27.08.2018 0:00	402
36	1471973870	04.10.2018 0:00	432
37	1429888625	23.08.2018 0:00	542
38	1416917883	08.08.2018 0:00	1 400
39	1429354072	22.08.2018 0:00	1 432
40	1418223901	09.08.2018 0:00	1 450
41	1386076488	04.07.2018 0:00	1 604
42	1425354066	17.08.2018 0:00	5 483
	Итого:		14 639
1	2707048PT	30.11.2018	(2 215)

Всего:

ТОО «Тенгизшевройл» в электронном сообщении объяснил данное расхождение тем, что Плательщиком платежи оплачивались через таможенных брокеров напрямую.

12 424

В отчете по **ТОО «СП «Жаикмунай»** образовалось расхождение в сумме 4 142 тыс. тенге.

КБК	I company	Итоговые	данные	Расхождение	
NDN	Компания -	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
105102	ТОО «СП «Жаикмунай»	506 978	502 836	4 142	-
	Итого:	506 978	502 836	4 142	-

В качестве подтверждения Плательщик прислал выписку с лицевого счета и чек Ref No 836301770429 от 29.12.2018 года на сумму 4 142 тыс. тенге, которые были зачислены Получателем 03.01.2020 года, вследствие чего образовалось расхождение.

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 361 тыс. тенге.

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

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	12 007 604
Отчет Получателя	12 113 995

Расхождение 106 391

Расхождения по «Налогу на добавленную стоимость за нерезидента» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 106 391 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№		Итоговые данные		Расхождение			
п/п	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП	
	Казахстанский						
	филиал						
	«Карачаганак						
	Петролеум						
1	Оперейтинг Б.В.»	46 433	152 824	106 391	-	-	
	Итого:	46 433	152 824	106 391	-	-	

По выясненным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

Расхождения между данными **Казахстанский филиал** «**Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.**» и данными Получателя составили 106 391 тысяч тенге.

КБК	Компания	Итоговые	данные	Расхождение	
KDK	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
	Казахстанский				
	филиал «Карачаганак				
	Петролеум				
105104	Оперейтинг Б.В.»	46 433	152 824	106 391	=
	TT	46.422	152.024	107.201	_
	Итого:	46 433	152 824	106 391	-

В качестве подтверждения Плательщик прислал платежные поручения, оплаченные за него третьими лицами на общую сумму 106 391 тыс. тенге, реестр которых приведен ниже:

№	Плательщик	№ платежного	Дата платежного	Сумма в тысячах
п/п	Плательщик	поручения	поручения	тенге
		74	01.10.2018	149
		23	10.08.2018	153
1	Лукойл Оверсиз Карачаганак	15	29.01.2018	113
1	Б.В.	16	11.04.2018	95
		18	13.06.2018	235
		21	19.07.2018	182
2	TOO (J/ME Veneverous)	210	30.05.2018	94
2	ТОО «КМГ Карачаганак»	13	09.01.2018	19 940
3	Филиал Шеврон Интернэншнл	27	21.05.2018	2 715
	-	703	25.08.2018	27 981
	A CID WAD A CILA CANAW D. W	168	23.02.2018	13 394
4	AGIP KARACHAGANAK B.V.	1009	23.11.2018	4 157
	BRANCH	431	23.05.2018	14 878
		1008	23.11.2018	22 305
	Итого:			106 391

## 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

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	(1 737)
Отчет Получателя	(1 737)
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	2018
Отчет Плательщиков	44 335 714
Отчет Получателя	44 336 359
Расуомпанна	644

Расхождения по «Налогу на добавленную стоимость на товары, импортированные с территории государств — членов ЕАЭС» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 644 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

No	Компания	Итоговые данные		Расхождение			
№ п/п		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП	
1	ТОО «Кумколь Транс Сервис» ТОО «Морская нефтяная компания	4 861	4 981	-	-	120	
2	КазМунайТениз» Незначительные расхождения по прочим компаниям за	-	522	522	-	-	
3	счет округления	-	2	2	-	-	
	Итого	4 861	5 505	524	-	120	

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 522 тыс. тенге, объяснение см. на стр. 135 данного отчета:

I/FI/	Компания	Итоговые	данные	Расхождение	
КБК		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
	ТОО Морская				
	нефтяная компания				
105115	«КазМунайТениз»	-	522	522	=_
	Итого:	-	522	522	-

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 120 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	2018
Отчет Плательщиков	2 947 030
Отчет Получателя	2 947 031
Расхождение	1

Расхождения по «Перечислению (возврату) налогоплательщиком суммы НДС, ранее возвращенной из бюджета и не подтвержденной к возврату» между данными Плательщиков и данными Получателя не существенны и составляет сумму 1 тысяча 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	2018
Отчет Плательщиков	3 692
Отчет Получателя	3 692

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	2018
Отчет Плательщиков Отчет Получателя	( <b>19 569</b> ) (19 504)
Расхождение	65

Расхождения по «Прочим налоговым поступлениям в республиканский бюджет» между данными Плательщиков и данными Получателя составляют 65 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение			
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП	
1	AO «КазАзот» (ТОО «Казазот»)	_	51	_	_	51	
2	ТОО «Казцинк» Незначительные расхождения по прочим компаниям за	120	132	-	-	12	
3	счет округления	-	2	2		-	
	Итого:	120	185	2	-	63	

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 Плательщикам составила 63 тыс. тенге.

#### 15. Прочие налоговые поступления в местный бюджет, КБК 107110

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	190 639
Отчет Получателя	191 437
Расхождение	3 367

Расхождения по «Прочим налоговым поступлениям в местный бюджет» между данными Плательщиков и данными Получателя составляют 3 367 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№		Итоговые данные		Расхождение			
п/п	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП	
	ТОО СП						
1	«Жаикмунай»	5 156	4 728	428	-	_	
	АО «СНПС-Ай-						
2	Дан Мунай»	4 084	6 166	2 083	-	-	
	Филиал компании						
	«Buzachi operating						
	B.V.» «Бузачи						
3	Оперейтинг ЛТД»	428	-	-	-	428	
4	TOO «Оркен»	428	-	-		428	
	Итого:	10 060	10 894	2 511	-	856	

По выясненным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

В отчете по **ТОО** «СП «Жаикмунай» образовалось расхождение в сумме 428 тыс. тенге.

КБК	Vorgania -	Итоговые данные		Расхождение	
	Компания -	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
107110	ТОО «СП «Жаикмунай»	5 156	4 728	428	-
	Итого:	5 156	4 728	428	

В качестве подтверждения Плательщик прислал платежные поручения на всю сумму оплаты, информация по которым приведена ниже:

	№ платежного	Дата платежного	Сумма в тысячах
№ п/п	поручения	поручения	тенге
1	61989	04.01.2018	350
2	61990	04.01.2018	458
3	61991	04.01.2018	404
4	61992	04.01.2018	404
5	62483	17.01.2018	428
6	63055	31.01.2018	428
7	63056	31.01.2018	428
8	63535	14.02.2018	428
9	63536	14.02.2018	428
10	64691	26.03.2018	486
11	64692	26.03.2018	428
12	64693	26.03.2018	486
	Итого:		5 156

Расхождение в сумме 428 тыс. тенге по платежному поручению № 62483 от 17.01.2018 года образовалось вследствие того, что Получатель не учел данный платеж в своих данных.

В отчете по **АО** «**СНПС** «**Ай-данМунай**» образовалось расхождение в сумме 2 083 тыс. тенге.

ICTIC	Компания	Итоговые	данные	Расхождение		
КБК		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
	AO «СНПС «Ай-					
107110	данМунай»	4 084	6 166	2 083		
	Итого:	4 084	6 166	2 083	-	

В качестве подтверждающих документов Плательщик, АО «СНПС Ай-Дан Мунай», 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 31.12.2018 года по по городу Кызылорда.

N₂	IC	Уплачено		Возвращено с бюджета			11	
п/п	Компания	налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	Итого
	AO «СНПС Ай-							
1	Дан Мунай»	4 084	-	-	-	-	-	4 084
	Итого:	4 084	-		_	-		4 084

Расхождение произошло вследствие того, что Получатель указал в своих

отчетных данных больше на  $2\,083$  тыс. тенге по платежным поручениям от 15.10.2018 года в сумме  $1\,712$  тыс. тенге и от 14.08.2018 года в сумме 371 тыс. тенге.

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 856 тыс. тенге.

#### 4.1.2. Поступления за использование природных и других ресурсов

В тысячах тенге	2018
_	
Отчет Плательщиков	2 088 814 777
Отчет Получателя	2 088 820 118
Расхождение	8 972

В том числе результат сверки в разрезе специальных платежей недропользования:

## 1. Налог на сверхприбыль, за исключением поступлений от предприятий нефтяного сектора, КБК 105302

15 771 558
15 771 558
_

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

Расхождение

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	56 503 680
Отчет Получателя	56 503 681
Расхождение	1_

Расхождения по «Налогу на сверхприбыль от организаций нефтяного сектора» между данными Плательщиков и данными Получателя не существенны и составляют сумму 1 тысяча тенге.

#### 3. Бонусы, за исключением поступлений от нефтяного сектора, КБК 105305

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	4 338 442
Отчет Получателя	4 338 442
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

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	7 131 582
Отчет Получателя	7 131 363
Расхождение	220

Расхождения по «Бонусам» между данными Плательщиков и данными Получателя составляют сумму 220 тыс. тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

N₂		Итоговыс	е данные	Расхождение		
п/п	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП
	AO					
1	«Каспийнефть»		220	-		220
	Итого:	-	220		<u>-</u>	220

Данные расхождения составили сумму менее 500 МРП.

## 5. Налог на добычу полезных ископаемых, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора, КБК 105306

Расхождений по «Налогу на добычу полезных ископаемых» между данными Плательщиков и данными Получателя нет.

### 6. Налог на добычу полезных ископаемых от организаций нефтяного сектора, КБК 105326

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	462 673 538
Отчет Получателя	462 673 757
Расхождение	219

Расхождения по «Налогу на добычу полезных ископаемых» между данными Плательщиков и данными Получателя составляют сумму 219 тыс. тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

Mo		Итоговы	е данные	Расхождение		
№ п/п	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП
	AO					
1	«Каспийнефть»	8 789 493	8 789 713	-	-	219
	Итого:	8 789 493	8 789 713	-	-	219

Данные расхождения составили сумму менее 500 МРП.

#### 7. Рентный налог на экспорт, КБК 105307, 105327

В тысячах тенге	2018	
Отчет Плательщиков	492 460 308	
Отчет Получателя	492 460 308	
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	2018
Отчет Плательщиков	687 374 045
Отчет Получателя	687 374 045

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

2018
35 060
35 060

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

Расхождение	1 500
Отчет Получателя	5 108 527
Отчет Плательщиков	5 109 251
D motorius mette	2010
В тысячах тенге	2018

Расхождения по «Плате за пользование земельными участками» между данными Плательщиков и данными Получателя составляют сумму 1 500 тыс. тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

NG.		Итоговые ,	данные	Расхождение			
№ п/п	Компания	Плательщика Получателя		Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП	
1	AO «ТНК Казхром»	55 753	55 756	-	_	3	
2	AO «ССГПО»	680 226	679 115	1 111	-	_	
3	ТОО «СГХК»	8	10	-	-	2	
	AO «КазАзот»						
4	(ТОО «Казазот»)	17 701	18 083	-	-	382	
	Незначительные						
	расхождения по						
	прочим компаниям						
5	за счет округления	-	2	2	-	-	
	Итого:	753 688	752 966	1 113	-	387	

В отчете по **АО** «**ССГПО**» по КБК 105315 образовалось расхождение в сумме 1 111 тыс. тенге.

КБК	II are married	Итоговые	данные	Pacxo	эждение
NDN	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
105315	AO «ССГПО»	680 226	679 115	1 111	
	Итого:	680 226	679 115	1 111	-

В качестве подтверждающих документов Плательщик, АО «ССГПО», предоставил выписку 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 31.12.2018 года по Филиалу акционерного общества «Соколовско-Сарбайское горнообогатительное производственное объединение» - «Алексеевский доломитовый рудник»:

No		Уплачено		Возвращено с бюджета			11	
п/п	Компания	налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	Итого
	AO «ССГПО» -							
	филиал							
	«Алексеевский							
	доломитовый							
1	рудник»	1 111	-	-	-	-	-	1 111
	Итого:	1 111	_	_	_	_	_	1 111

Расхождение произошло вследствие того, что Получатель не указал в своих

отчетных данных уплаченные налоги за филиал Плательщика.

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 387 тыс. тенге.

#### 11. Плата за эмиссию в окружающую среду, КБК 105316

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	50 034 075
Отчет Получателя	50 040 140
Росуомланна	7 030

Расхождения по «Плате за эмиссию в окружающую среду» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 7 030 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№		Итоговы	е данные	P		
л/п	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП
1	ТОО «Кызылту» Филиал АО «Алюминий	63 389	63 346	-	-	43
2	Казахстана» ТБРУ ТОО «Морская нефтяная компания	55 358	54 918	-	-	440
3	КазМунайТениз» Незначительные расхождения по прочим компаниям	-	6 549	6 549	-	-
4	за счет округления	-	-2	-2	-	
	Итого:	118 747	124 811	6 547	-	483

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 6 549 тыс. тенге, объяснение см. на стр. 135 данного отчета:

КБК	I/overover	По данным	По данным	Pacxo	ждения
11211	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
	TOO «Морская				
	нефтяная компания				
105316	КазМунайТениз»	=	6 549	6 549	-
	Итого:	-	6 549	6 549	-

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 483 тыс. тенге.

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

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	15 970 723
Отчет Получателя	15 970 723
•	

Расхождение -

Расхождений по «Платежу по возмещению затрат» между данными Плательщиков и данными Получателя нет.

#### 13. Плата за использование радиочастотного спектра, КБК 105309

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	95 998
Отчет Получателя	95 999
Расхождение	2

Расхождения по «Плате за использование радиочастотного спектра» между данными Плательщиков и данными Получателя незначительны и составляют 2 тыс. тенге.

#### 14. Плата за пользование судоходными водными путями, КБК 105310

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	
·	-
Отчет Получателя	<del>-</del>
_	
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

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	444 608
Отчет Получателя	444 608
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

Расхождение	117 032
Отчет Получателя	23 221 256
Отчет Плательщиков	23 309 086
В тысячах тенге	2018

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

,	921 180
Отчет Плательщиков	920 921

Расхождения по «Средствам, полученным по искам о возмещении вреда» между данными Плательщиков и данными Получателя составляют 308 тыс. тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№		Итоговые данные		Расхождение		
л/п	Компания	Плательщика Получате		Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП
	ТОО «Богатырь					
1	Комир»	-	239	-	-	239
2	ТОО «Казцинк»	3 144	3 168	-	-	24
	Филиал АО «Алюминий					
3	Казахстана» КБРУ	25	-	-	-	25
4	ТОО «Кызылту»	-	20	-		20
	Итого:	3 169	3 427	-	-	308

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 Плательщикам составила 308 тыс. тенге.

## 2. Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые центральными государственными органами, их территориальными подразделениями на организации нефтяного сектора, КБК 204201

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	7 419 596
Отчет Получателя	7 415 292
Расхожление	5 508

Расхождения по «Административным штрафам, пени, санкциям» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 5 508 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

TA Co.		Итоговые данные		Расхождение		
№ п/п	Компания	Плательщика	Плательщика Получателя		Невыясненное	До 500 МРП
1 2	АО «КазАзот» (ТОО «Казазот») АО «АНАКО» ТОО «Морская	4 810	481	4 810	-	481
3	нефтяная компания КазМунайТениз» ТОО «Фирма АДА-	-	120	120	-	-
4	Ойл» Незначительные расхождения по прочим компаниям	192	96	-	-	96
5	за счет округления	-	1	1_	-	
	Итого:	5 002	698	4 931		577

По выясненным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

В отчете по **АО** «**Анако**» по КБК 204201 образовалось расхождение в сумме 4 810 тыс. тенге.

КБК	Компания	Итоговые	Итоговые данные		Расхождение	
KDK	компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
204201	AO «Анако»	4 810	-	4 810		
	Итого:	4 810	_	4 810	-	

В качестве подтверждения Плательщик предоставил платежное поручение № 521 от 28.05.2018 года на сумму 4 810 тыс. тенге, в котором указано КБК 204142. Расхождение вызвано тем, что Плательщик указал в отчете вместо КБК 204201 «Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые центральными государственными органами, территориальными ИХ подразделениями, на организации нефтяного сектора» КБК «Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые судебными исполнителями, судебными приставами и другими сотрудниками судов, уполномоченными председателем суда или председательствующим в заседании суда, за исключением поступлений от организаций».

По **АО** «**Морская нефтяная компания** «**КазМунайТениз**» образовалось расхождение в сумме 120 тыс. тенге по КБК 204201, объяснение см. на стр. 135 данного отчета:

КБК Компония По данным		По данным	<b>Расхождения</b>		
11211	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
	TOO «Морская				
	нефтяная компания				
204201	КазМунайТениз»	=	120	120	-
			100	4.0	_
	Итого:	-	120	120	-

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 577 тыс. тенге.

#### 3. Прочие штрафы, пени, санкции, взыскания, государственными учреждениями, финансируемыми из республиканского бюджета, на организации нефтяного сектора, КБК 204202

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	1 084 417
Отчет Получателя	1 088 653
Расхождение	4 237

Расхождения по «Прочим штрафам, пени, санкциям на организации нефтяного сектора» между данными Плательщиков и данными Получателя составили 4 237 тыс. тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№		Итоговые данные		Расхождение			
п/п	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП	
	AO «HK	0.57	5.004	4 227			
_1	«КазМунайГаз»	857	5 094	4 237	-		
	Итого:	857	5 094	4 237	-	_	

По выясненным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

В отчете по АО «НК «КазМунайГаз» образовалось расхождение в сумме 4 237 тыс. тенге.

КБК Компония		По данным	По данным	Pacxo	ждения
	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
	AO «HK				
204202	«КазМунайГаз»	857	5 094	4 237	
	Итого:	857	5 094	4 237	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил платежное поручение № 619 от 04.09.2018 года на сумму 857 тыс. тенге.

По дополнительному запросу Получатель сообщил информацию, приведенную ниже:

Налогоплательщик	РНН620100210025 ИИН/БИН0202400005555				
	PHH: 430100262831				
Головное предприятие	ИИН/БИН: 081040003774				
	ТОО «Н Оперейтинг Компани»				
П	Платежное поручение № 667 от 26.12.2018 г.				
Платеж	Не подлежит разноске на ЛС				
Сумма платежа	4 237 830				
КБК	204201				
КНП	912				
Дата списания, зачисления	26.12.2018r., 26.12.2018r.				
Опер.день	26.03.2018 г.				
	Штраф в размере 1% от суммы неисполненного за отчетный период				
	обязательств, согласно Соглашения о расторжении Контракта				
Назначение платежа	№2546 от 29.12.2007 г. от имени АО Национальная Компания				
	«КазМунайГаз» БИН 020240000555 и «Н Блок Б. В.» БИН				
	090441003595 НДС НЕ ОБЛАГАЕТСЯ Пеня по обязательствам в				

бюджет Прочие штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые

государственными учреждениями, финансируемыми

Платеж Тип проводки

АО Народный сберегательный Банк Казахстана Банк, счет

плательщика\отправителя KZ586010231000036630

УГД по Есильскому району г. Астаны Бенефициар

ИИН/БИН: 081240013779

Расхождение вызвано тем, что Получатель включил в свои отчетные данные платеж, оплаченный ТОО «Н Оперейтинг Компани», который не учел в своих данных Плательщик.

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

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	652 850
Отчет Получателя	652 850

Расхождение

Расхождения по «Средствам, полученным от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора» между данными Плательщиков и Получателем отсутствуют.

#### 5. Другие неналоговые поступления в республиканский бюджет, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора, в том числе, КБК 206108

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	3 261
Отчет Получателя	6 541
Расхождение	3 279

Расхождение по «Другим неналоговым поступлениям от организаций нефтяного сектора» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 3 279 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

No		Итоговые данные		Расхождение			
п/п	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП	
1	TOO «Казцинк» TOO «Корпорация	-	425	-	-	425	
2	Казахмыс» AO	192	2 975	2 783	-	-	
3	«Майкаинзолото» ТОО «Богатырь	-	68	-	-	68	
4	Комир»		3	_	_	3	
	Итого:	192	3 471	2 783	_	496	

По выясненным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

В отчете по **ТОО** «**Корпорация** «**Казахмыс**» образовалось расхождение в сумме 2 783 тыс. тенге.

КБК	16	По данным	По данным	Pacxo	ждения
при	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
	TOO «Корпорация				
206108	«Казахмыс»	192	2 975	2 783	=
	Итого:	192	2 975	2 783	

Расхождение в сумме 2 783 тыс. тенге образовалось вследствие того, что Плательщиком были осуществлены платежи и удержания из заработной платы за физическое лицо Тен В.Л., ИИН 840612350048, согласно Постановлению б/н от 30.10.2017г.

Плательщик в качестве подтверждения предоставил платежные поручения на сумму расхождения:

$N_{\underline{0}}$	№ платежного	Дата платежного	Сумма в тысячах
п/п	поручения	поручения	тенге
1	125810	11.01.218	278
2	128732	13.02.2018	162
3	131260	14.03.2018	106
4	133651	13.04.2018	176
5	136134	11.05.2018	162
6	139270	07.06.2018	199
7	143263	13.07.2018	285
8	146624	09.08.2018	260
9	150113	11.09.2018	285
10	153750	12.10.2018	285
11	157998	12.11.2018	266
12	161970	11.12.2018	319
	Итого:		2 783

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 496 тыс. тенге.

### 6. Другие неналоговые поступления в местный бюджет, другие неналоговые поступления от организаций нефтяного сектора, КБК 206109, 206111

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	706 738
Отчет Получателя	706 670

Расхождение 148

Расхождение по «Другим неналоговым поступлениям...» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 148 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№		Итоговые данные			Расхождение	
п/п	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП
1	TOO «Казцинк» TOO «Богатырь	-	12	-	-	12
2	Комир»	-	28	-	-	28
3	АО «АНАКО»	108	=	=	=	108
	Итого:	108	40	-	-	148

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 Плательщикам составила 148 тыс. тенге.

## 7. Отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры, КБК 206114

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	12 521 304
Отчет Получателя	12 430 072
Расхождение	103 552

Расхождение по «Отчислениям недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 103 552 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

TAC.		Итоговые	Итоговые данные		Расхождение		
№ п/п	Компания		Невыясненное	До 500 МРП			
1	АО «Шубарколь комир» Филиал АО «Алюминий	200 747	206 905	6 158	-	-	
2	Казахстана» КБРУ Филиал ТОО «Казфосфат» «ГПК	72 862	-	72 862	-	-	
3	«Каратау» Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет	24 771	240	24 531	-	-	
4	округления		2	2	-		
	Итого:	298 380	207 146	103 552	-	-	

По выясненным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

В отчете по **АО** «**Шубарколь комир**» образовалось расхождение в сумме 6 158 тыс. тенге.

КБК	I company	Итоговые	данные	Pacxo	эждение
NDN	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
	AO «Шубарколь				
206114	комир»	200 747	206 905	6 158	
	Итого:	200 747	206 905	6 158	

Плательщик в качестве подтверждения прислал реестр платежных поручений о произведённой оплате:

Дата платежного	№ платежного	Сумма в
поручения	поручения	тысячах тенге
24.12.2018	10011395	5 000
24.12.2018	10011396	195 447
25.12.2018	10011434	300
Итого:		200 747

Получатель в качестве подтверждения прислал реестр платежных поручений на сумму расхождения:

Дата платежного поручения	№ платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
11.01.2018	10000107	1231,5
29.01.2018	10000839	1231,5
28.03.2018	10002514	1231,5
30.03.2018	10002589	1231,5
03.05.2018	10003469	1231,5
Итого:		6 157,5

Согласно полученным разъяснениям от Получателя, в назначении платежа было указано, что платежи были совершены за охрану складов, но КБК и все реквизиты были указаны как за оплату налоговых отчислений.

В отчете по **АО** «**Алюминий Казахстана**, филиал **КБРУ**» образовалось расхождение в сумме 72 862 тыс. тенге.

ICUIC	I/overouse	Итоговые	Итоговые данные		эждение
КБК	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
	Филиал АО				
	«Алюминий				
206114	Казахстана» КБРУ	72 862	=	72 862	<u>-</u> _
	Итого:	72 862	-	72 862	-

Расхождение по КБК 206114 в сумме 72 862 тыс. тенге образовалось вследствие того, что данная оплата была произведена АО «Алюминий Казахстана», БИН 94014000325, за филиал КБРУ АО «Алюминий Казахстана», но в платежном поручении в назначении платежа Плательщик указал БИН АО «Алюминий Казахстана», а не филиала.

Плательщик в качестве подтверждения предоставил платежные поручения:

Дата платежного	№ платежного		Сумма в
поручения	поручения	Назначение платежа	тысячах тенге
		Отчисления недропользователей на	
		социально-экономическое развитие	
		региона, согласно контракта № 187 от	
		29.05.1998г. (без НДС) АО «АК» БИН	
10.07.2018	10010742	940140000325 (КБРУ)	1 708
		Отчисления недропользователей на	
		социально-экономическое развитие	
		региона, согласно контракта № 2119 от	
		26.07.2006г. (без НДС) АО «АК» БИН	
10.07.2018	10010741	940140000325 (КБРУ)	213
		Отчисления недропользователей на	
		социально-экономическое развитие	
		региона, согласно контракта № 187 от	
		29.05.1998г. (без НДС) АО «АК» БИН	
12.06.2018	10008891	940140000325 (КБРУ)	3 200

Дата платежного	№ платежного		Сумма в
поручения	поручения	Назначение платежа	тысячах тенге
		Отчисления недропользователей на	
		социально-экономическое развитие	
		региона, согласно контракта № 2119 от	
		26.07.2006г. (без НДС) АО «АК» БИН	
12.06.2018	10008892	940140000325 (КБРУ)	878
		Отчисления недропользователей на	
		социально-экономическое развитие	
		региона, согласно контракта № 2119 от	
		26.07.2006г. (без НДС) АО «АК» БИН	
12.06.2018	10008893	940140000325 (КБРУ)	2 463
		Отчисления недропользователей на	
		социально-экономическое развитие	
		региона, согласно контракта № 2119 от	
		26.07.2006г. (без НДС) АО «АК» БИН	
15.05.2018	10007145	940140000325 (КБРУ)	3 400
		Отчисления недропользователей на	
		социально-экономическое развитие	
		региона, согласно контракта № 187 от	
		29.05.1998г. (без НДС) АО «АК» БИН	
15.05.2018	20007146	940140000325 (КБРУ)	23 000
		Отчисления недропользователей на	
		социально-экономическое развитие	
		региона, согласно контракта № 187 от	
		29.05.1998г. (без НДС) АО «АК» БИН	
13.04.2018	10006002	940140000325 (КБРУ)	38 000
	Итого:		72 862

В отчете по «Филиал ТОО «Казфосфат» Горно-перерабатывающий комплекс «Каратау» образовалось расхождение в сумме 24 531 тыс. тенге.

I/TI/	1/01/2002	Итоговые	данные	Расхождение			
КБК	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное		
	Филиал ТОО						
	«Казфосфат» «ГПК						
206114	«Каратау»	24 771	240	24 531	=_		
	Итого:	24 771	240	24 531	-		

Данное расхождение возникло, вследствие того, что Плательщиком данной суммы является ТОО «Казфосфат». Данный платеж был произведен за Филиал ГПК «Каратау», но в платежном поручении ТОО «Казфосфат» это не указывает.

В качестве подтверждения ГПК «Каратау» Филиал ТОО «Казфосфат» предоставил Платежные поручения № 8150 от 20.12.2018 года на сумму 12 478,4 тыс. тенге, и № 8151 от 20.12.2018 года на сумму 12 292,1 тыс. тенге.

Плательщиком не был учтен платеж на сумму 240 тысяч тенге. Получатель же на данную сумму предоставил расшифровку:

II.	ФТОО Казфосфат	ФТОО Казфосфат
Налогоплательщик	БИН: 001241003623	БИН: 001241003623
Платежное поручение	№ 12520 от 31.10.2018 г.	№ 458 26.04.2018 г.
Сумма, тенге	200 000	40 000
КБК	206114	206114
КНП	979	979
	Согласно контракта 786	Отчисление на социально-
	дополнительного соглашения	экономическое развитие региона
	№5-выполнение условий по	и его инфраструктуры по
Назначение платежа	социальному развитию региона.	контракту 17, 18 за 2017, 2018 гг.
	Прочие отчисления	по 10 000 тенге. Прочие
	недропользователей на	отчисления недропользователей
	социально-экономическое	на социально-экономическое
	4 - 4	

развитие региона и развитие его

инфраструктуры

АО «Народный сберегательный

банк Казахстана»

KZ956010161000019720

210101 - ДГД по Жамбылской

области

развитие региона и развитие его

инфраструктуры

АО «Народный сберегательный

банк Казахстана»

KZ956010161000019720

210101 - ДГД по Жамбылской области

#### 4.1.4. Таможенные платежи

Банковский счет

Получатель

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	1 090 564 730
Отчет Получателя	991 012 348

103 069 045 Расхождение

В том числе результат сверки в разрезе таможенных платежей:

#### 1. Ввозные таможенные пошлины, в том числе, КБК 106101

2018
0.400.500
8 488 539
7 644 656

Расхождение 846 124

Расхождение ПО «Ввозным таможенным пошлинам» между данными Плательщиков и данными Получателем составляет сумму 846 124 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

N₂	роршидия о риспольде	Итоговые	данные	P	асхождение			
Л <u>е</u> П/П	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП		
1	AO «ТНК «Казхром» Филиал AO «Алюминий	186 047	60 985	125 062	-	-		
2	Казахстана» КБРУ УД АО «Арселор	98 200	-	98 200	-	-		
3	Миттал Темиртау» TOO «KAZ Minerals	2 775 267	2 155 603	619 664	-	-		
4	Aktogay» TOO «Коппер	1 263 143	1 263 300	-	-	157		
5	Текнолоджи»	31 798	32 070	-	-	272		
6	ТОО «БГП» АО «Финансово- инвестиционная	196 050	194 350	1 700	-	-		
7	корпорация «Алел» АО «Ульбинский металлургический	142 324	143 002	-	-	678		
8	завод»	9 500	9 513	-	-	13		
9	ТОО «Тенгизшевройл» Филиал компании «Тоталь Е энд П Дунга	260	52	-	-	208		
10	ГмбХ» в РК ТОО «Тарбагатай	113	8	-	-	105		
	Мунай» Филиал «Total E&P	24	21	-	-	3		

N₂		Итоговые	данные	P	Расхождение			
п/п	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП		
	Каzakhstan» / «Тоталь Э энд П Казахстан» в РК Незначительные расхождения по прочим компаниям за	86	25	-	-	61		
13	счет округления	-	1	1	-			
	Итого:	4 702 812	3 858 930	844 627	-	1 497		

По выясненным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

В отчете по **АО** «**ТНК** «**Казхром**» образовалось расхождение в сумме 125 062 тыс. тенге.

КБК	Компания	Итоговые	данные	Pacxo	эждение
кинания дал		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
106101	AO «НТК «Казхром»	186 047	60 985	125 062	<u>-</u>
	Итого:	186 047	60 985	125 062	_

Расхождение образовалось вследствие того, что Получатель в своих данных не учел поступления по филиалу «Донской ГОК». В качестве подтверждения Плательщик прислал платежные поручения на сумму расхождения:

$N_{\underline{0}}$	Дата платежного	Номер платежного	Сумма в тысячах
п/п	поручения	поручения	тенге
1	26.02.2018	10007882	10 000
2	15.03.2018	10010443	15 000
3	16.03.2018	10010578	16 000
4	04.05.2018	10015856	8 000
5	05.07.2018	10023900	50 000
6	12.11.2018	10043351	327
7	11.12.2018	10046849	11 335
8	26.12.2018	10050013	14 400

Итого: 125 062

В отчете по **АО** «**АрселорМиттал Темиртау**» образовалось расхождение в сумме 619 664 тыс. тенге.

КБК	Varranna.	Итоговые	данные	Расхождение		
KDK	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
	AO «АрселорМиттал					
106101	Темиртау»	2 775 267	2 155 603	619 664	=_	
	Итого:	2 775 267	2 155 603	619 664		

По КБК 106101 расхождение в сумме 619 664 тыс.тенге образовалось вследствие того, что Получателем не были учтены платежи за 1 квартал 2018 года. Плательщик в качестве подтверждения предоставил Лицевой счет за период с 01.04.2018 года по 31.12.2018 года на сумму 2 155 603 тыс. тенге:

№	IC	$\mathbf{y}_{\mathrm{l}}$	Уплачено Возвращено с бюджета			И		
п/п	Компания	налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	Итого
	АО «Арселор							
1	Миттал Темиртау»	2 145 960	9 643	-	-	-	-	2 155 603
	Итого:	2 145 960	9 643	-	-	-	-	2 155 603

А также реестр платежных поручений и чеков на сумму 619 664 тыс. тенге:

<b>№</b> п/п	Дата платежного поручения/чека	Номер платежного поручения/чека	Сумма в тысячах тенге
1	03.01.2018	чек 144141	25 000
2	08.01.2018	чек 144147	30 000
3	08.01.2018	чек 144149	20 000
4	09.01.2018	чек 144154	5 000
5	10.01.2018	чек 144159	15 000
6	11.01.2018	чек 144164	12 000
7	15.01.2018	чек 144169	10 000
8	16.01.2018	чек 144176	13 000
9	19.01.2018	чек 144187	15 000
10	24.01.2018	чек 144197	5 000
11	26.01.2018	чек 144203	349
12	26.01.2018	чек 144205	41
13	29.01.2018	чек 144215	0,4
14	29.01.2018	чек 144219	10 000
15	30.01.2018	чек 144225	3 000
16	31.01.2018	чек 144232	20 000
17 18	02.02.2018 05.02.2018	чек 144240 чек 144246	25 000 3
19	05.02.2018	чек 144248	16 000
20	06.02.2018	чек 144259	20 500
21	06.02.2018	чек 144262	5 042
22	08.02.2018	чек 144276	15 000
23	12.02.2018	чек 144285	3 000
24	12.02.2018	чек 144293	7 193
25	12.02.2018	чек 144294	3 899
26	13.02.2018	чек 144303	5 000
27	14.02.2018	чек 144308	15 000
28	15.02.2018	чек 144314	7 000
29	19.02.2018	чек 144320	20 000
30	21.02.2018	чек 144324	13 000
31	22.02.2018	чек 144329	8 000
32	23.02.2018	чек 144334	10 000
33 34	28.02.2018 03.03.2018	чек 144343 чек 144351	30 000 5 000
35	05.03.2018	чек 144357	3 526
36	05.03.2018	чек 144358	818
37	05.03.2018	чек 144361	2
38	05.03.2018	чек 144362	0,3
39	05.03.2018	чек 144374	3 000
40	06.03.2018	чек 144379	7 000
41	12.03.2018	чек 144385	30 000
42	15.03.2018	чек 144392	5 000
43	15.03.2018	чек 144400	20 000
44	26.03.2018	чек 144407	3 000
45	26.03.2018	чек 144411	5 000

<b>№</b> п/п	Дата платежного поручения/чека	Номер платежного поручения/чека	Сумма в тысячах тенге
46	27.03.2018	чек 144415	15 000
47	28.03.2018	чек 144419	27 000
48	03.01.2018	526431/030118	526
49	05.01.2018	526443/050118	876
50	05.01.2018	526449/050118	100
51	08.01.2018	526458/080118	73
52	08.01.2018	526455/080118	36
53	08.01.2018	526470/080118	63
54	08.01.2018	526467/080118	48
55	10.01.2018	526483/100118	61
56	15.01.2018	526491/150118	1 305
57	16.01.2018	526503/160118	48
58	16.01.2018	526506/160118	4 980
59	31.01.2018	526601/310118	1 934
60	05.02.2018	526653/050218	14
61	19.01.2018	526524/190118	577
62	19.01.2018	526515/190118	9
63	19.01.2018	526518/190118	536
64	19.01.2018	526521/190118	333
65	22.01.2018	526539/220118	134
66	25.01.2018	526545/250118	818
67	29.01.2018	526557/290118	191
68	30.01.2018	526577/300118	14
69	29.01.2018	526560/290118	8
70	30.01.2018	526580/300118	164
71	31.01.2018	526599/310118	10
72	30.01.2018	526574/300118	483
73	29.01.2018	526551/290118	489
74	31.01.2018	526608/310118	257
75	30.01.2018	526571/300118	5
76	05.02.2018	526618/050218	99
77	05.02.2018	526631/050218	26
78	05.02.2018	526634/050218	9
79	05.02.2018	526621/050218	6
80	05.02.2018	526624/050218	24
81	15.02.2018	526686/150218	1 872
82	16.02.2018	526702/160218	40
83	15.02.2018	526680/150218	106
84	16.02.2018	526712/160218	421
85	20.02.2018	526734/200218	47
86	15.02.2018	526683/150218	10
87	20.02.2018	526743/200218	478
88	20.02.2018	526746/200218	378
89	19.02.2018	526718/190218	17
90	21.02.2018	526761/210218	43
91	21.02.2018	526758/210218	654
92	20.02.2018	526740/200218	68
12	20.02.2010	220710/200210	30

<b>№</b> п/п	Дата платежного поручения/чека	Номер платежного поручения/чека	Сумма в тысячах тенге
93	22.02.2018	526776/220218	12
94	22.02.2018	526779/220218	73
95	26.02.2018	526788/260218	122
96	27.02.2018	526794/270218	16
97	28.02.2018	526800/280218	138
98	01.03.2018	526812/010318	97
99	02.03.2018	526824/020318	371
100	05.03.2018	526834/050318	15
101	12.03.2018	526853/120318	5
102	12.03.2018	526850/120318	641
103	14.03.2018	526868/140318	40
104	15.03.2018	526882/150318	8
105	14.03.2018	526871/140318	41
106	01.03.2018	526885/150318	174
107	16.03.2018	526900/160318	182
108	19.03.2018	526909/190318	164
109	19.03.2018	526918/190318	717
110	19.03.2018	526906/190318	28
111	26.03.2018	526932/260318	650
112	28.03.2018	526946/280318	657
113	28.03.2018	526949/280318	15
114	30.03.2018	526968/300318	230
115	30.03.2018	526962/300318	150
116	04.01.2018	526437/040118	3 483
117	07.02.2018	526658/070218	426
118	13.02.2018	526668/130218	123
119	14.02.2018	526674/140218	114
120	16.02.2018	526707/160218	18
121	21.02.2018	526770/210218	283
122	06.03.2018	526842/060318	547
123	14.03.2018	526862/140318	20
124	19.01.2018	89	1 367
125	24.01.2018	101	37
126	26.01.2018	308578	10 000
127	06.02.2018	308582	23 500
128	06.02.2018	308583	5 439
129	08.02.2018	308589	15 000
130	06.03.2018	308598	10 000
131	13.03.2018	308604	15 000
	Итого:		619 664

В отчете по **«Филиал АО «Алюминий Казахстана» Краснооктябрьское бокситовое рудоуправление (КБРУ)»** образовалось расхождение в сумме 98 200 тыс. тенге.

КБК	Vorename.	Итоговые	данные	Расхождение		
NDN	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
	Филиал АО					
	«Алюминий					
106101	Казахстана» КБРУ	98 200	-	98 200	-	
	11	00.200	_	00.200	_	
	Итого:	98 200	-	98 200	-	

Расхождение по КБК 106101 в сумме 98 200 тыс. тенге образовалось вследствие того, что данная оплата была произведена АО «Алюминий Казахстана», БИН 94014000325, за филиал КБРУ АО «Алюминий Казахстана», но в платежном поручении в назначении платежа Плательщик указал БИН АО «Алюминий Казахстана», а не филиала.

Плательщик в качестве подтверждения предоставил платежные поручения:

Дата платежного поручения	№ платежного поручения	Назначение платежа	Сумма в тысячах тенге
		Ввозные таможенные пошлины (иные	
		пошлины, налоги и сборы, имеющие	
		эквивалентное действие), уплаченные в	
		соответствии с Договором о Евразийском	
04.01.2018	10000009	экономическом союзе (КБРУ)	6 500
		Ввозные таможенные пошлины (иные	
		пошлины, налоги и сборы, имеющие	
		эквивалентное действие), уплаченные в	
		соответствии с Договором о Евразийском	
06.04.2018	10005620	экономическом союзе (КБРУ)	51 600
		Ввозные таможенные пошлины (иные	
		пошлины, налоги и сборы, имеющие	
		эквивалентное действие), уплаченные в	
		соответствии с Договором о Евразийском	
20.03.2018	10004708	экономическом союзе (КБРУ)	30 100
		Ввозные таможенные пошлины (иные	
		пошлины, налоги и сборы, имеющие	
		эквивалентное действие), уплаченные в	
		соответствии с Договором о Евразийском	
23.02.2018	10003494	экономическом союзе (КБРУ)	10 000
Итого•			98 200

В отчете по «**ТОО** «**Бакырчикское горнодобывающее предприятие**» образовалось расхождение в сумме 1 700 тыс. тенге.

КБК	I/aa	Итоговые	данные	Расхождение		
NDK	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
106101	ТОО «БГП»	196 050	194 350	1 700	_	
	Итого:	196 050	194 350	1 700	-	

Плательщик в качестве подтверждения предоставил Лицевой счет за период с 01.04.2018 по 31.12.2018 года на сумму 194 350 тыс. тенге:

№ п/п	Компания	Уплачено		Возвращено с бюджета			17	
		налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	Итого
1	ТОО «БГП»	194 350	-	-		-	-	194 350
	Итого:	194 350		-		-	-	194 350

А также платежное поручение № 84 от 16.03.2018г на сумму 1 700 тыс. тенге. Согласно объяснениям Плательщика Приказом МФ РК от 20.02.2018 года № 244 «О некоторых вопросах ведения лицевых счетов плательщиков» ведение лицевых счетов по таможенным платежам в органах государственных доходов установлено с 01.04.2018 года, чем и вызвано расхождение, поскольку в отчетных данных Получатель указал суммы по лицевым счетам.

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 1 497 тыс. тенге.

#### 2. Таможенные пошлины на вывозимые товары, КБК 106102

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	468 911
Отчет Получателя	468 915
Росуоманно	4

Расхождения по «Таможенным пошлинам на вывозимые товары» между данными Плательщиков и данными Получателем составляет сумму 4 тысячи тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение		
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП
	TOO					
1	«Тенгизшевройл»	-	4	-	-	4
	-					
	Итого:	-	4	-	4	4

По выясненным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

#### 3. Вывозные таможенные пошлины на сырую нефть, КБК 106110

В тысячах тенге	2018
0	1 0 6 1 10 2 6 1 2
Отчет Плательщиков	1 061 103 642
Отчет Получателя	963 444 572
Расуожление	100 976 503

Расхождения по «Вывозным таможенным пошлинам на сырую нефть» между данными Плательщиков и данными Получателем составляет сумму 100 976 503 тыс. тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№	Компания	Итоговые	данные	Расхождение			
п/п		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП	
1	АО «Озенмунайгаз»	62 412 785	11 993 000	50 419 785	-	-	
2	АО «Эмбамунайгаз»	53 955 002	5 057 000	48 898 002	-	-	
3	ТОО «Морская		1 453 798	1 453 798			

№	Компания	Итоговые данные		Расхождение		
п/п		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП
	нефтяная компания КазМунайТениз» ТОО «Манаш Петролеум» (ТОО «Самек	-			-	-
4	Интернешнл») Незначительные расхождения по прочим компаниям	777 786	982 705	204 919	-	-
_ 5	за счет округления	-	-1	-1	-	
	Итого:	117 145 573	19 486 502	100 976 503	-	-

По выясненным 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 50 419 785 тыс. тенге.

КБК	1/01/2012	Итоговые	данные	Расхождение		
NDN	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
106110	AO «Озенмунайгаз»	62 412 785	11 993 000	50 419 785	-	
	Итого:	62 412 785	11 993 000	50 419 785		

В качестве подтверждения АО «Озенмунайгаз» предоставил документы в виде платежных поручений:

№ п/п	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	272305	25.42018	4 566 000
2	273453	25.05.2018	4 918 000
3	275010	26.06.2018	5 857 000
4	289854	25.07.2018	6 375 000
5	291238	24.08.2018	5 626 785
6	292426	24.09.2018	5 798 000
7	293684	24.10.2018	5 679 000
8	295569	23.11.2018	6 200 000
9	296846	25.12.2018	5 400 000
	Итого:		50 419 785

В вышеуказанных платежных поручениях в назначении платежа указан декларант – АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» с иным БИНом, что и вызвало расхождения.

В отчете по **АО «Эмбамунайгаз»** образовалось расхождение в сумме 48 898 002 тыс. тенге.

КБК	L'arranna	Итоговые	данные	Расхождение		
	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
106110	AO «Эмбамунайгаз»	53 955 002	5 057 000	48 898 002		
	Итого:	53 955 002	5 057 000	48 898 002	-	

В качестве подтверждения Плательщик, АО «Эмбамунайгаз» предоставил документы в виде платежных поручений:

<b>№</b> п/п	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
	поручения	поручения	Tenre
1	270158	26.02.2018	4 000 000
2	272303	25.04.2018	3 851 000
3	273500	25.05.2018	4 465 000
4	275008	26.06.2018	5 233 000
5	290002	25.07.2018	5 115 000
6	291412	24.08.2018	5 190 002
7	292427	24.09.2018	5 248 000
8	293682	24.10.2018	5 596 000
9	295639	23.11.2018	5 600 000
10	296900	24.12.2018	4 600 000
	Итого:		48 898 002

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 1 453 798 тыс. тенге, объяснение см. на стр. 135 данного отчета:

КБК	I common of	По данным	По данным	Расхождения		
	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
	ТОО «Морская					
	нефтяная компания					
106110	КазМунайТениз»	-	1 453 798	1 453 798	-	
	Итого:	-	1 453 798	1 453 798	-	

Дополнительно, ввиду существенности суммы мы запросили от Плательщика подтверждающие документы, но он нам их не предоставил, сославшись на достаточность первоначального объяснения.

Расхождение между **TOO** «**Манаш Петролеум**» **(TOO** «**Самек Интернешнл**») и Получателем составило 204 919 тысяч тенге.

КБК	TC	По данным	По данным	Расхождения	
	Компания	Плательщика Получателя		Выясненное	Невыясненное
	ТОО «Манаш				_
	Петролеум» (TOO				
	«Самек				
106110	Интернешнл»)	777 786	982 705	204 919	=
	Итого:	777 786	982 705	204 919	_
	miu.	777 700	702 103	204 717	

В качестве подтверждения Плательщик предоставил выписку 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 31.12.2018 года:

N₂	100000	Уплачено		Возвращено с бюджета			11	
п/п	Компания	налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	Итого
	TOO «Манаш							
	Петролеум» (TOO							
1	«Самек Интернешнл»)	777 666	120	-	-	-	-	777 786
	Итого:	777 666	120	_	_	_	_	777 786

На сумму расхождения Получатель предоставил выгрузку с информационной системы ЦУЛС:

			Сумма в
№ п/п	№ Идентификатора	Дата	тысячах тенге
1	1343203217	25.04.2018	(68 300)
2	1273706077	05.01.2018	61 543
3	1335078539	28.05.2018	68 300
4	1292694550	05.01.2018	69 024
5	1316414108	06.02.2018	74 352
	Итого:		204 919

Расхождение произошло ввиду того, что Плательщик в своем отчете отразил не все платежи.

### 4. Вывозные таможенные пошлины на товары, выработанные из нефти, КБК 106111

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	5 492 745
Отчет Получателя	5 492 496
Расусично	1

Расхождения по «Вывозным таможенным пошлинам на товары, выработанных из нефти» между данными Плательщиков незначительны и составили 1 тыс. тенге.

#### 3. Таможенные пошлины на ввозимые товары, КБК 106112

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	1 761 485
Отчет Получателя	1 765 328
Расхожление	3 843

Расхождения по «Таможенным пошлинам на ввозимые товары» между данными Плательщиков и данными Получателем составляет сумму 3 843 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

No	Компания	Итоговые данные		Расхождение		
п/п		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП
1	TOO «Тенгизшевройл» Незначительные	977	4 819	3 842	-	-
2	расхождения по прочим	-	1	1	-	_

No	Компания	Итоговые данные		Расхождение		
п/п		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП
	компаниям за счет округления					
	Итого:	977	4 820	3 843	-	_

По выясненным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

В отчете по **ТОО** «**Тенгизшевройл**» образовалось расхождение в сумме 3 842 тыс. тенге.

КБК	T.C	По данным	По данным	Расхождения		
кък Компания		Плательщика Получателя		Выясненное	Невыясненное	
	TOO					
106112	«Тенгизшевройл»	977	4 819	3 842		
	Итого:	977	4 819	3 842	_	

В качестве подтверждения Плательщик предоставил платежные поручения:

	Итого:		977
2	2613242PT	17.07.2018	608
1	2707047PT	30.11.2018	369
№ п/п	поручения	поручения	тенге
	№ платежного	Дата платежного	Сумма в тысячах

В качестве подтверждения Получатель предоставил платежные поручения на всю сумму оплаты с Информационной системы ЦУЛС, расхождение образовалось ввиду того, что Плательщик отразил не всю сумму налогов в отчете:

$N_{\underline{0}}$			Сумма в тысячах
п/п	№ Идентификатора	Дата	тенге
1	1433787265	27.08.2018	3
2	1433785932	27.08.2018	4
3	1992481361	30.05.2018	69
4	1455805571	20.09.2018	102
5	1429888473	23.08.2018	104
6	1471973861	04.10.2018	150
7	1416917387	08.08.2018	160
8	1416055133	09.08.2018	380
9	1386076597	04.07.2018	572
10	1429354076	22.08.2018	575
11	1425354043	17.08.2018	1723
	Итого:		3 842

### 6. Поступления от осуществления таможенного контроля и таможенных процедур, КБК 106201

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	12 541 163
Отчет Получателя	11 532 797
Расхождение	1 197 663

Расхождения по «Поступлениям от осуществления таможенного контроля и таможенных процедур» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 1 197 663 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	Итоговые данные		P		
№ п/п	Компания			Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП
	АО «Жайремский					
1	ГОК»	1 000	1 050	_	-	50
	УД АО «Арселор					
2	Миттал Темиртау»	222 188	161 029	61 159	-	_
3	ТОО «БГП»	2 065	2 040	-	-	25
	Филиал АО					
	«Алюминий					
4	Казахстана» КБРУ	400	-	=		400
	TOO					
5	«Тенгизшевройл»	40 580	43 931	3 351	-	-
	Казахстанский					
	филиал					
	«Карачаганак					
	Петролеум					
6	Оперейтинг Б.В.»	4 333 259	4 017 494	315 765	-	-
-	TOO «KAZ Minerals	17, 100	15 451			20
7	Aktogay»	17 422	17 451	1 000	-	29
8	AO «Озенмунайгаз»		500	1 000	-	-
9	АО «Эмбамунайгаз «	866 600	194 000	672 600	-	-
	Казахстанский					
	филиал компании					
10	«Нельсон	122 747	146 035	23 288		
10	Петролеум» ТОО «Морская	122 /4/	140 033	23 200	-	-
	нефтяная компания					
11	КазМунайТениз»	_	428	428		_
11	ТОО СП	_	420	420		_
12	«Жаикмунай»	189 097	189 065	_	_	32
12	АО «Ульбинский	107 077	107 003			32
	металлургический					
13	завод»	11 000	11 224	_	-	224
	АО «СНПС-Ай-Дан					
14	Мунай»	-	525	-	-	525
	«КМГ Кашаган Б.В»					
	(Нидерланды)					
15	/Казахстан	849 525	848 725	-	-	800
	TOO «Манаш					
	Петролеум» (TOO					
	«Самек					
16	Интернешнл»)	52 728	59 129	6 401	-	-
	Филиал компании с					
	ограниченной					
	ответственностью					
17	«Аджип Каспиан Си	017.042	0.66,000	51.004		
17	Б.В.»	917 243	866 009	51 234	-	-
	Филиал «Total E&P					
	Kazakhstan» /					
18	«Тоталь Э энд П Казахстан» в РК	750 662	920 01 <i>5</i>	60.252		
10	казалетан» в гк	759 663	820 015	60 352	-	
	Итого:	8 387 017	7 378 650	1 195 578	-	2 085
		0.00, 01,	. 2.0 000			_ 500

По выясненным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

Расхождение между **АО** «**АрселорМиттал Темиртау**» и Получателем составило 61 159 тысяч тенге.

КБК	10	По данным	По данным	Расхождения		
	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
	AO «Арселор				_	
106201	Миттал Темиртау»	222 188	161 029	61 159	-	
	Итого:	222 188	161 029	61 159	_	

В качестве подтверждения Плательщик предоставил выписку 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 31.12.2018 года:

№	TC .	Уплачено		Возвращено с бюджета			17	
п/п	Компания	налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	Итого
	AO «Арселор							
1	Миттал Темиртау»	158 025	3 000	-		-	-	161 025
	Итого:	158 025	3 000	-		-	-	161 025

А также реестр платежных поручений и чеков на сумму расхождений 61 164 тыс. тенге. Данное расхождение образовалось вследствие того, что Получатель предоставил данные за 2-4 кварталы 2018 года, а не за весь год.

-		-	
$N_{\underline{0}}$	Дата		Сумма в
п/п	документа	№ документа	тысячах тенге
1	09.01.2018	чек 144153	3 000
2	11.01.2018	чек 144163	5 000
3	16.01.2018	чек 144175	5 000
4	23.01.2018	чек 144191	5 000
5	31.01.2018	чек 144231	5 000
6	06.02.2018	чек 144256	10
7	08.02.2018	чек 144275	5 000
8	12.02.2018	чек 144291	40
9	12.02.2018	чек 144292	22
10	14.02.2018	чек 144307	5 000
11	22.02.2018	чек 144328	4 000
12	28.02.2018	чек 144342	3 000
13	05.03.2018	чек 144373	5 000
14	15.03.2018	чек 144391	3 000
15	15.03.2018	чек 144399	5 000
16	29.03.2018	чек 144425	3 000
17	03.01.2018	526430/030118	36
18	05.01.2018	526442/050118	25
19	05.01.2018	526448/050118	36
20	08.01.2018	526457/080118	25
21	08.01.2018	526454/080118	36
22	08.01.2018	526469/080118	36

$N_{\underline{0}}$	Дата		Сумма в
п/п	документа	№ документа	тысячах тенге
23	08.01.2018	526466/080118	25
24	09.01.2018	526478/090118	25
25	10.01.2018	526482/100118	25
26	15.01.2018	526490/150118	25
27	16.01.2018	526502/160118	36
28	17.01.2018	526505/160118	69
29	19.01.2018	526523/190118	25
30	19.01.2018	526514/190118	36
31	19.01.2018	526517/190118	25
32	19.01.2018	526520/190118	36
33	22.01.2018	526538/220118	47
34	25.01.2018	526544/250118	25
35	29.01.2018	526556/290118	36
36	30.01.2018	526596/300118	25
37	30.01.2018	526576/300118	25
38	29.01.2018	526559/290118	36
39	30.01.2018	526579/300118	36
40	31.01.2018	526598/310118	25
41	30.01.2018	526573/300118	25
42	29.01.2018	526550/290118	25
43	30.01.2018	526568/300118	25
44	31.01.2018	526610/310118	25
45	31.01.2018	526607/310118	25
46	30.01.2018	526570/300118	25
47	05.02.2018	526626/050218	25
48	05.02.2018	526617/050218	36
49	05.02.2018	526630/050218	25
50	05.02.2018	526633/050218	25
51	05.02.2018	526620/050218	36
52	05.02.2018	526623/050218	25
53	15.02.2018	526685/150218	69
54	15.02.2018	526688/150218	25
55	16.02.2018	526701/160218	36
56	15.02.2018	526679/150218	36
57	16.02.2018	526711/160218	36
58	20.02.2018	526733/200218	25
59	15.02.2018	526682/150218	36
60	19.02.2018	526722/190218	47
61	20.02.2018	526742/200218	25
62	20.02.2018	526745/200218	36
63	19.02.2018	526717/190218	36
64	21.02.2018	526760/210218	36
65	21.02.2018	526757/210218	36
66	19.02.2018	526720/190218	36
67	20.02.2018	526739/200218	36
68	22.02.2018	526775/220218	25
69	22.02.2018	526778/220218	25

<b>№</b> п/п	Дата документа	№ документа	Сумма в тысячах тенге
70	26.02.2018	526787/260218	25
71	27.02.2018	526793/270218	25
72	28.02.2018	526799/280218	25
73	28.02.2018	526805/280218	25
74	01.03.2018	526809/010318	25
75	01.03.2018	526811/010318	36
76	01.03.2018	526814/010318	25
77	02.03.2018	526829/020318	25
78	02.03.2018	526823/020318	58
79	05.03.2018	526833/050318	36
80	12.03.2018	526852/120318	25
81	12.03.2018	526849/120318	69
82	14.03.2018	526867/140318	25
83	15.03.2018	526881/150318	36
84	15.03.2018	526879/150318	36
85	14.03.2018	526870/140318	58
86	15.03.2018	526884/150318	25
87	15.03.2018	526895/150318	25
88	16.03.2018	526899/160318	25
89	19.03.2018	526908/190318	25
90	19.03.2018	526917/190318	47
91	19.03.2018	526905/190318	25
92	26.03.2018	526931/260318	25
93	26.03.2018	526927/260318	25
94	26.03.2018	526929/260318	25
95	28.03.2018	526951/280318	25
95 96	27.03.2018	526941/270318	36
90 97	28.03.2018	526945/280318	25
98	28.03.2018	526948/280318	25
98 99	04.01.2018	526436/040118	
			135
100	07.02.2018	526660/070218	25
101	07.20.2018	526657/070218	25
102	13.02.2018	526667/130218	25
103	04.02.2018	526673/140218	69
104	21.02.2018	526769/210218	25
105	06.03.2018	526841/060318	25
106	06.03.2018	526839/060318	25
107	14.03.2018	526861/140318	25
108	20.03.2018	526923/200318	25
109	19.01.2018	88	36
110	24.01.2018	100	36
111	08.02.2018	308588	1 000
112	18.01.2018	15417977	500
113	26.02.2018	15422236	500
	Итого:		61 164

Расхождение между **АО** «Озенмунайгаз» и Получателем составило 1 000 тысяч тенге.

КБК	Компания	По данным	По данным	Расхождения		
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
106201	AO «Озенмунайгаз»	1 500	500	1 000	-	
	Итого:	1 500	500	1 000	-	

Плательщик предоставил в качестве подтверждений платежные поручения:

$N_{\underline{0}}$	№ платежного	Дата платежного	Сумма в тысячах
п/п	поручения	поручения	тенге
1	289855	25.07.2018	500
2	293685	24.10.2018	500
	Итого:		1 000

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.»** образовалось расхождение в сумме 315 765 тыс. тенге.

КБК	TC	По данным	По данным	Расхождения		
	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
	Казахстанский					
	филиал «Карачаганак					
	Петролеум					
106201	Оперейтинг Б.В.»	4 333 259	4 017 494	315 765	-	
	Итого:	4 333 259	4 017 494	315 765	-	

В качестве подтверждения Казахстанский филиал «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.» прислал акт сверки по таможенным платежам и налогам с данными по лицевому счету, отраженными в электронному кабинете налогоплательщика, уведомление, в которых видно, что Плательщик уплатил 4 333 259 тысяч тенге за 2018 год за минусом возвратов.

Период	Сальдо на начало периода (недоимка -, переплата +)	Начислено	Возвращено/ уменьшено	Уплачено	Сальдо на конец периода (недоимка -, переплата +)
По данным УГ,	Д по Бурлинскому ра	йону			
2-й кв. 2018г	1 839 104	(1 244 846)	(306)	1 078 000	1 671 952
3-й кв. 2018г	1 671 952	(1 394 467)	(19 502)	1 436 298	1 694 281
4-й кв. 2018г	1 694 281	$(2\ 026\ 484)$	-	834 388	502 185
Итого:	1 839 104	4 665 797	(19 808)	3 348 686	502 185
По данным Кол	мпании				
2-й кв. 2018г	4 750	12 936	(1)	11 104	2 917
Итого:		(4 678 733)	(19 809)	3 359 790	-
По Департаме	нту Государственні	ых Доходов по З	ВКО		
1-й кв. 2018г	1 763 860	(918 267)	-	973 774	1 819 367
2-й кв. 2018г	Не предоставлены	данные			
3-й кв. 2018г	2 916	(10 880)	-	7 965	1
4-й кв. 2018г	1	(6 554)	-	6 554	1
Итого:	1 763 860	(935 701	-	988 293	1
Уведомление Л	½ 13 om 22.12.2018 го	ода о погашени	u		
задолженност	и по таможенным п	латежам и на	погам, пеней	4 985	-
Всего:			(19 809)	4 353 068	

Также в качестве подтверждения на сумму расхождения Казахстанский филиал «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.» прислал платежное поручение № PP0004455 от 20.12.2018 года на сумму 2 505 тыс. тенге, чек терминал № 18920633 от 27.03.2018 года на сумму 313 260 тыс. тенге, оплаченный через АО «Народный банк Казахстана».

По дополнительному запросу Получатель сообщил, что:

Платеж         ИИН/БИН: 981141001567         ИИН/БИН: 981141001567           Плат. пор.         № 1086012 от 27.03.2018 г.         № 000738206 от 03.01.2019 г.           Сумма платежа         313260520         2505000           КБК         106201         106201           КНП         911         911           Дата списания, зачисления         27.03.2018г., 28.03.2018г.         03.01.2019г., 03.01.2019г.           Опер.день         26.03.2018г.         03.01.2019г.           Назначение платежа         таможенного контроля и таможенного контроля и таможенных процедур         Платеж           Тип проводки         Платеж         АО Народный сберегательный Банк Казахстана         АО Народный сберегательный Банк Казахстана           Банк, счет плательщика\отправителя         АО Народный сберегательный Банк Казахстана         К К2176010011287000           ОГД-получатель         271801 - УГД по г. Уральск         270301 - УГД по Бурлинскому району	Налогоплательшик	PHH: 270300007850	PHH: 270300007850		
Платеж  Сумма платежа  К№ 1086012 от 27.03.2018 г.  Сумма платежа  КБК  106201  Дата списания, зачисления Опер.день  Опер.день  Таможенного контроля и  таможенных процедур  Тип проводки  Банк, счет плательщика\отправителя  ОГЛ-получатель  271801 - УГЛ по г Уральск  М№ 000738206 от 03.01.2019 г.  № 000738206 от 03.01.2019 г.  № 000738206 от 03.01.2019 г.  2505000  106201  911  911  911  Оз.01.2019г., 03.01.2019г.  03.01.2019г.  Поступление от осуществления таможенных процедур  Таможенных процедур Платеж  АО Народный сберегательный Банк Казахстана № КZ176010011287000  270301 - УГД по Бурлинскому	талогонла гельщик	ИИН/БИН: 981141001567	ИИН/БИН: 981141001567		
Сумма платежа       № 1086012 от 27.03.2018 г.       № 000738206 от 03.01.2019 г.         КБК       106201       2505000         КНП       911       911         Дата списания, зачисления       27.03.2018г., 28.03.2018г.       03.01.2019г., 03.01.2019г.         Опер.день       26.03.2018г.       03.01.2019г.         Назначение платежа       Поступление от осуществления       Поступление от осуществления         Назначение платежа       таможенных процедур       платеж         Банк, счет       АО Народный сберегательный       Банк Казахстана         № КZ176010011287000       271801 - УГЛ по г. Уральск	Пиотом	Плат. пор.	Плат. пор.		
КБК КНП Дата списания, зачисления Опер.день Назначение платежа Таможенного контроля и таможенных процедур Тип проводки Банк, счет плательщика\отправителя Плательщика\отправителя Тобара довара дов	Платеж	№ 1086012 от 27.03.2018 г.	№ 000738206 от 03.01.2019 г.		
КНП       911       911         Дата списания, зачисления       27.03.2018г., 28.03.2018г.       03.01.2019г., 03.01.2019г.         Опер.день       26.03.2018г.       03.01.2019г.         Назначение платежа       Поступление от осуществления       Поступление от осуществления         Назначение платежа       таможенного контроля и таможенных процедур       таможенных процедур         Тип проводки       Платеж       АО Народный сберегательный Банк Казахстана         Банк, счет плательщика\отправителя       АО Народный сберегательный Банк Казахстана       № КZ176010011287000         ОГЛ-получатель       271801 - УГЛ по г Уральск       270301 - УГД по Бурлинскому	Сумма платежа	313260520	2505000		
Дата списания, зачисления         27.03.2018г., 28.03.2018г.         03.01.2019г., 03.01.2019г.           Опер.день         26.03.2018г.         03.01.2019г., 03.01.2019г.           Назначение платежа         Поступление от осуществления таможенного контроля и таможенных процедур         Поступление от осуществления таможенного контроля и таможенных процедур           Тип проводки         Платеж         АО Народный сберегательный Банк Казахстана           Банк, счет плательщика\отправителя         АО Народный сберегательный Банк Казахстана           ОГЛ-получатель         271801 - УГЛ по г. Уральск	КБК	106201	106201		
Опер.день 26.03.2018г. Поступление от осуществления Назначение платежа таможенного контроля и таможенного контроля и таможенных процедур Тип проводки Платеж АО Народный сберегательный Банк Казахстана № КZ176010011287000 270301 - УГД по г. Уральск 271801 - УГД по г. Уральск	КНП	911	911		
Поступление от осуществления таможенного контроля и таможенного контроля и таможенных процедур Тип проводки Платеж Платеж Банк, счет плательщика\отправителя АО Народный сберегательный Банк Казахстана ОГЛ-получатель 271801 - УГЛ по г Уральск Поступление от осуществления таможенного контроля и таможенных процедур Платеж АО Народный сберегательный Банк Казахстана № КZ176010011287000 270301 - УГД по Бурлинскому	Дата списания, зачисления	27.03.2018г., 28.03.2018г.	03.01.2019г., 03.01.2019г.		
Назначение платежа таможенного контроля и таможенного контроля и таможенных процедур Тип проводки Платеж Банк, счет АО Народный сберегательный Банк Казахстана Плательщика\отправителя ОГЛ-получатель 271801 - УГЛ по г. Уральск Таможенного контроля и таможенного контроля и таможенных процедур Платеж АО Народный сберегательный Банк Казахстана № КZ176010011287000 270301 - УГД по Бурлинскому	Опер.день	26.03.2018г.	03.01.2019г.		
таможенных процедур Тип проводки Платеж Платеж АО Народный сберегательный Банк, счет плательщика\отправителя ОГЛ-получатель 271801 - УГЛ по г. Уральск Таможенных процедур Платеж АО Народный сберегательный Банк Казахстана № КZ176010011287000 270301 - УГД по Бурлинскому		Поступление от осуществления	Поступление от осуществления		
Тип проводки         Платеж         Платеж           Банк, счет плательщика\отправителя         АО Народный сберегательный Банк Казахстана         АО Народный сберегательный Банк Казахстана           ОГЛ-получатель         271801 - УГЛ по г. Уральск         Уральск	Назначение платежа	таможенного контроля и	таможенного контроля и		
Банк, счет плательщика\отправителя         АО Народный сберегательный Банк Казахстана         АО Народный сберегательный Банк Казахстана         АО Народный сберегательный Банк Казахстана           ОГЛ-получатель         271801 - УГЛ по г. Уральск         Угл по г. Уральск         270301 - УГД по Бурлинскому		таможенных процедур	таможенных процедур		
Банк, счет       АО народный соерегательный         плательщика\отправителя       Банк Казахстана         ОГЛ-получатель       271801 - УГЛ по г. Уральск             Банк Казахстана       № KZ176010011287000         270301 - УГД по Бурлинскому	Тип проводки	Платеж	Платеж		
плательщика\отправителя Банк Казахстана № KZ176010011287000  ОГЛ-получатель 271801 - УГЛ по г Уральск	Банк счет	AO Наполный сберегательный	1		
ОГЛ-получатель 271801 - УГЛ по г Уральск 270301 - УГД по Бурлинскому	,	1			
ОГЛ-получатель 2/1801 - УГЛ по г. уральск	плательщика (отправителя	Builk Rususe fullu			
району	ОГЛ-получатель	271801 - VГЛ по г Уральск	270301 - УГД по Бурлинскому		
	01 7 1001, 1010010	2,1001 11 mo 1. 1 punber	району		

1. Согласно данным информационной системы ЦУЛС сумма 313 260 520 тенге с датой списания 27.03.2018 г. и датой зачисления 28.03.2018 г. по КБК 106201 поступила в бюджет по БИН 000000000000 в УГД по г.Уральск. Плательщик указан AOZT KPO B.V.

При этом в ТАИС (Таможенная автоматизированная информационная система) данная сумма 28.03.2018 г. разнесена на лицевом счете АО «Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В. Казахстанский филиал» по КБК 106201.

2. Согласно данным информационной системы ЦУЛС сумма 2 505 000 тенге зачислена в бюджет 03.01.2019 г. на КБК 106201 в УГД по Бурлинскому району и разнесена на лицевой счет 03.01.2019 г. по БИН 981141001567.

Расхождение между **АО** «Эмбамунайгаз» и Получателем составило 672 600 тысяч тенге.

КБК	Компания	По данным	По данным	Расхождения		
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
106201	AO «Озенмунайгаз»	866 600	194 000	672 600		
	Итого:	866 600	194 000	672 600	-	

В качестве подтверждения Плательщик, АО «Эмбамунайгаз» на сумму расхождения предоставил документы в виде платежных поручений:

№	№ платежного	Дата платежного	Сумма в тысячах
п/п	поручения	поручения	тенге
1	272304	25.04.2018	46 000
2	273501	25.05.2018	80 000
3	274906	26.06.2018	80 000
4	290003	25.07.2018	80 000
5	291413	24.08.2018	81 100
6	292700	24.09.2018	87 500
7	293683	24.10.2018	85 000
8	295640	23.11.2018	73 000
9	296901	24.12.2018	60 000
	Итого:		672 600

В вышеуказанных платежных поручениях в назначении платежа указан декларант – АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» с иным БИНом, что и вызвало расхождения.

Расхождение между **«Филиал компании с ограниченной ответственностью «Аджип Каспиан Си Б.В.»** и Получателем составило 51 234 тысяч тенге.

КБК	IC	По данным	По данным	Расхождения		
	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
	Филиал компании с ограниченной ответственностью «Аджип Каспиан Си					
106201	Б.В.»	917 243	866 009	51 234		
	Итого:	917 243	866 009	51 234	-	

Плательщик в качестве подтверждения предоставил выписку с абсолютного лицевого счета, чеки, платежные поручения. Ниже приведены данные по уплаченным суммам через АО «Халык Банк» на сумму расхождения, которое не учел Получатель по ТП «Ауезжай (Аэропорт)»:

$N_{\underline{0}}$		$N_{\underline{0}}$		Сумма в
ПП	Название компании	чека	Дата чека	тысячах тенге
1	Филиал компании с ограниченной ответственностью «Аджип Каспиан Си Б.В.»	114	09.04.2018	51 234
	Итого:			51 234

Расхождение между **Казахстанский филиал компании «Нельсон Петролеум»** и Получателем составило 23 288 тысяч тенге.

КБК	10	По данным	По данным	Расхождения		
RDI	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
	Казахстанский				_	
	филиал компании					
106201	«Нельсон Петролеум»	122 747	146 035	23 288	<u>-</u> _	
	Итого:	122 747	146 035	23 288	_	

В качестве подтверждения Плательщик предоставил выписку 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 31.12.2018 года:

N₂	Компания	Уплачено		Возвращено с бюджета			11	
п/п		налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	Итого
	Казахстанский							
	филиал компании							
1	«Нельсон Петролеум»	122 747	-	-	-	-	-	122 747
	Итого:	122 747	_	_	_		_	122 747

Расхождение вызвано тем, что Получателем не были учтены возвраты налогов по:

- платежному поручению № 71041М003 от 13.03.2018 года на сумму 13 588 тыс. тенге;
- платежному поручению № 510 от 13.02.2015 года на сумму 9 700 тыс. Тенге, отраженные в лицевом счете Плательщика.

Расхождение между **TOO** «**Манаш Петролеум**» (**TOO** «**Самек Интернешнл**») и Получателем составило 6 401 тысяч тенге.

КБК	IC	По данным	По данным	Расхождения	
11211	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
	TOO «Манаш				
	Петролеум» (TOO				
	«Самек				
106201	Интернешнл»)	52 728	59 129	6 401	=
	Итого:	52 728	59 129	6 401	

В качестве подтверждения Плательщик предоставил выписку 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 31.12.2018 года:

№	Компания	Уплачено		Возвращено с бюджета			17	
п/п		налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	Итого
	TOO «Манаш							
	Петролеум» (ТОО							
1	«Самек Интернешнл»)	52 726	18	-	(16)	-	-	52 728
	Итого:	52 726	18	-	(16)	_	-	52 728

На сумму расхождения Получатель предоставил выгрузку с информационной системы:

		Дата платежного	Сумма в
№ п/п	№ Идентификатора	поручения	тысячах тенге
1	1343203222	25.04.2018	(2 200)
2	1361724156	28.05.2018	1
3	1273672317	05.01.2018	2 000
4	1292694584	06.02.2018	2 200
5	1316406777	07.03.2018	2 200
6	1334996991	10.04.2018	2 200
	Итого:		6 401

Расхождение произошло ввиду того, что Плательщик учел в своем отчете не все платежи.

Расхождение между **Филиал «Total E&P Kazakhstan»** / **«Тоталь Э энд П Казахстан» в РК** и Получателем составило 60 352 тысяч тенге.

КБК	I/ 0147707777	По данным	По данным	Расхождения		
	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
	Филиал «Total E&P				_	
	Kazakhstan» / «Тоталь	•				
	Э энд П Казахстан» в					
106201	РК	759 663	820 015	60 352	-	
	Итого:	759 663	820 015	60 352	_	

В качестве подтверждения Плательщик предоставил выписку 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 31.12.2018 года:

№	Компания	Уплачено			Возвращено с бюджета			17
п/п		налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	Итого
	Филиал «Total E&P							
	Kazakhstan» /							
	«Тоталь Э энд П							
1	Казахстан» в РК	759 663	-	-	-	-	-	759 663
	Итого:	759 663	_	_	_	_	_	759 663

На сумму расхождения Получатель предоставил выгрузку с информационной системы:

		Дата платежного	Сумма в
№ пп	№ Идентификатора	поручения	тысячах тенге
1	1434008699	24.08.2018	26
2	1293516421	07.02.2018	29
3	1281252028	22.01.2018	922
4	1281062961	22.01.2018	28 209
	Итого:		29 186

Также Получатель не учел возврат по платежному поручению №134408898 от 16.03.2018 г на сумму 31 166 тысяч тенге. Совокупная сумма расхождения составила 60 352 тысяч тенге из-за того, что Плательщик отразил в своих отчетных данных на 29 186 тыс. тенге меньше, а Получатель не учел возврат в своих отчетных данных.

По **АО** «**Морская нефтяная компания** «**КазМунайТениз**» образовалось расхождение в сумме 428 тыс. тенге объяснение см. на стр. 135 данного отчета:

КБК	Компания	По данным	По данным	Расхождения		
11211		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
	ТОО «Морская					
	нефтяная компания					
106201	КазМунайТениз»	=	428	428	=	
	Итого:	_	428	428	_	

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 2 085 тыс. тенге.

## 6. Специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, КБК 106202

О П	700 244
Отчет Плательщиков	708 244
Отчет Получателя	663 336
Расхождение	44 908

Расхождения по «Специальным защитным, антидемпинговым и компенсационным пошлинам» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 44 908 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

No.		Итоговые	данные	Расхождение			
№ п/п	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	До 500 МРП	
1	УД АО «Арселор Миттал Темиртау» Филиал корпорации «СNРС	580 909	536 239	44 670	-	-	
2	Интернешионал (Бузачи) Инк» ТОО СП	-	(59)	-	-	59	
3	«Жаикмунай»	193	14	-	-	179	
	Итого:	581 102	536 194	44 670	-	238	

По выясненным расхождениям Плательщики предоставили выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, платежные поручения и письменные объяснения.

Расхождение между **АО** «**АрселорМиттал Темиртау**» и Получателем составило 44 670 тысяч тенге.

КБК	TC	По данным	По данным	Расхождения		
	Компания	Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное	
	AO «Ареселор				_	
106201	Миттал Темиртау»	580 909	536 239	44 670		
	Итого	<b>5</b> 90,000	526 220	44.670		
	Итого:	580 909	536 239	44 670	-	

В качестве подтверждения Плательщик предоставил выписку 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 31.12.2018 года:

N₂	IC	Уплачено		Возвращено с бюджета			Итого	
п/п	Компания	налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	MIOLO
	AO «Арселор							
1	Миттал Темиртау»	536 239	-	-		-	-	536 239
	Итого:	536 239	-	-		-	-	536 239

А также реестр платежных поручений и чеков на сумму расхождений 44 670 тыс. тенге. Данное расхождение образовалось вследствие того, что Получатель предоставил данные за 2-4 кварталы 2018 года, а не за весь год.

$\mathcal{N}_{\underline{0}}$	Дата		Сумма в тысячах
п/п	документа	№ документа	тенге
1	24.01.2018	чек 144199	14 000
2	30.01.2018	чек 144227	8 500
3	05.02.2018	чек 144250	9 000
4	28.03.2018	чек 144421	13 000
5	04.01.2018	526438/040118	170
	Итого:		44 670

Совокупная сумма расхождений меньше 500 МРП по данному КБК по Плательщикам составила 238 тыс. тенге.

4.2. Платежи, отраженные в иностранно	`	
	2018	2018
	В тысячах	В тысячах
	долларах США	тенге
Отчет Плательщиков	6 392 845	2 210 879 946
Отчет Получателя	6 392 845	2 210 879 946
Расхождение	-	
В том числе результат сверки в разрезовалюте:	е налогов, оплаченных	в иностранной
1. Корпоративный подоходный налог, К	БК 101105-101110	
	2018	2018
	В тысячах	В тысячах
	долларах США	тенге
Отчет Плательщиков	3 670 901	1 267 937 307
Отчет Получателя	3 670 901	1 267 937 307
_		
Расхождение	-	
2. Индивидуальный подоходный налог, 1	КБК 101201-101205	
	2018	2018
	В тысячах	В тысячах
	долларах США	тенге
Отчет Плательщиков	16	5 031
Отчет Получателя	16	5 031
Расхождение	-	-
2 11 10772 104101		
3. Налог на имущество, КБК 104101	2018	2018
	В тысячах	В тысячах
	долларах США	тенге
Отчет Плательщиков	40 844	14 254 984
Отчет Получателя	40 844	14 254 984
Расхождение	-	_
4. НДС, КБК 105101-105115	2010	2010
	2018	2018
	В тысячах долларах США	В тысячах тенге
	ооллирах США	тенге
Отчет Плательщиков	385 823	133 524 863
Отчет Получателя	385 823	133 524 863
Расхождение	-	-

#### 5. Налог на добычу, КБК 105326

	2018	2018
	В тысячах	В тысячах
	долларах США	тенге
Отчет Плательщиков	378 053	124 775 510
Отчет Получателя	378 053 378 053	124 775 510
Расхождение	_	

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

	2018	2018
	В тысячах	В тысячах
	долларах США	тенге
		_
Отчет Плательщиков	1 917 197	670 378 723
Отчет Получателя	1 917 197	670 378 723

#### Расхождение - -

#### 7. Плата за пользование земельными участками, КБК 105315

7. HIIATA SA HOMBSOBAIINE SEMEMBIMIN Y 12	<b>2018</b> В тысячах долларах США	<b>2018</b> В тысячах тенге
Отчет Плательщиков	11	3 528
Отчет Получателя	11	3 528
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

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	5 399 036 604
Отчет Получателя	5 318 426 059
Расхождение	122 289 738

В том числе:

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

Расхождение	121 101 521
Отчет Получателя	4 671 686 556
Отчет Плательщиков	4 751 375 645
В тысячах тенге	2018

Расхождение по итогу «Налоговые платежи в бюджет от компаний нефтегазового сектора» между данными Плательщика и данными Получателя составляет сумму 121 101 521 тысяч тенге.

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

В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	647 660 958
Отчет Получателя	646 739 503
Расхождение	1 188 217

Расхождение по итогу «Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков горнорудного сектора» между данными Плательщика и данными Получателя составляет сумму 1 188 217 тысяч тенге.

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

#### Национальный фонд

Расхождение

В тысячах тенге	2018
О П	2 0 5 5 2 4 0 0 2 5
Отчет Плательщиков	3 055 318 835
Отчет Получателя	3 055 318 749
Расхождение	10 203
Налоговые платежи в Республиканский бюджет	
В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	2 006 897 274
Отчет Получателя	1 907 583 163
Расхождение	103 321 056
Налоговые платежи в местный бюджет	
В тысячах тенге	2018
Отчет Плательщиков	336 820 494
Отчет Получателя	355 524 147

18 958 478

#### 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-I	II. Налоги и неналоговые		бюджет			•
1	Корпоративный	101110-	1 066 412 509	1 066 522 921	120.940	0.0060/
1	подоходный налог Индивидуальный	101105 101201-	1 966 412 508	1 966 533 821	120 840	0,006%
2	подоходный налог	101205	93 444 247	112 016 301	41	0,000%
3	Социальный налог	103101	99 398 373	99 636 425	29	0,000%
	Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных					
4	предпринимателей	104101	71 703 489	71 677 506	-	0,00%
5	Земельный налог	104309 (104303, 104308)	3 114 707	3 119 444	-	0,00%
	Налог на транспортные средства с юридических					
6	лиц	104401	598 875	598 829	_	0,02%
7	Налог на добавленную	105101, 105102, 105104, 105113,	(20, 400, 000)	(20, 205, (15)		0.000
7	Актичал на отгруго пофт	105114, 105115	(38 498 989)	(38 385 615)	-	0,00%
8	Акцизы на сырую нефть и газовый конденсат произведенные на территории РК	105229	_		_	0,00%
-	Прочие виды	10322)				0,0070
8.1	подакцизной продукции, ввозимой на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Таможенного союза	105278 (105240, 105273)	3 692	3 692		0.00%
0.1	Прочие налоговые	107109,	3 072	3 072		0,0070
9	поступления	107110	171 070	171 933	<u> </u>	0,00%
10	Налог на сверхприбыль, за исключением поступлений от предприятий нефтяного сектора	105302	15 771 558	15 771 558	_	0,00%
-	Налог на сверхприбыль	100002	10 771 000	10 111 000		0,0070
11	от организаций нефтяного сектора	105322	56 503 680	56 503 681	-	0,00%
12	Бонусы, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	105305	4 338 442	4 338 442		3,09%
13	Бонусы от организаций нефтяного сектора	105325	7 131 582	7 131 363	-	0,00%
	Налог на добычу полезных ископаемых, за исключением поступлений от организаций нефтяного					
14	сектора	105306	290 871 908	290 871 908	-	0,00%
15	Налог на добычу полезных ископаемых от организаций нефтяного сектора	105326	462 673 538	462 673 757	-	0,00%
	Рентный налог на экспорт, за исключением поступлений от организаций нефтяного					,
16	сектора Рентный налог на	105307	5 685 509	5 685 508	-	0,00%
17	экспорт от организаций	105327	486 774 799	486 774 800	-	0,00%

№ п/п	Виды платежей в бюджет	квк	Данные Плательщиков	Данные Получателя	Невыясненное расхождение	% невыясненного расхождения
	нефтяного сектора					
	Доля Республики					
	Казахстан по разделу продукции по					
	заключенным					
	контрактам, за					
	исключением					
	поступлений от организаций нефтяного					
18	сектора	105308	-	-	-	0,00%
	Доля Республики					
	Казахстан по разделу					
	продукции по заключенным					
	контрактам от					
	организаций нефтяного					
19	сектора	105328	687 374 045	687 374 045	-	0,00%
	Дополнительный платеж недропользователя,					
	осуществляющего					
	деятельность по					
	контракту о разделе					
	продукции, от					
20	организаций нефтяного сектора	105329	_	_	_	0,00%
	Плата за использование	10002				0,0070
	особо охраняемых					
	природных территорий					
21	республиканского значения	105313	35 060	35 060	_	0,00%
21	Плата за использование	103313	33 000	33 000		0,0070
	особо охраняемых					
22	природных территорий	105014				0.000/
22	местного значения Плата за пользование	105314	-	-	-	0,00%
23	земельными участками	105315	5 109 251	5 108 527	_	0,00%
	Плата за эмиссии в					
24	окружающую среду	105316	50 034 075	50 040 140	-	0,00%
25	Платеж по возмещению	105319	15 970 723	15 070 722		0,00%
23	исторических затрат Плата за использование	103319	13 970 723	15 970 723		0,0070
26	радиочастотного спектра	105309	95 998	95 999	-	0,00%
	Плата за пользование					
27	судоходными водными	105210				0.000/
27	путями Плата за пользование	105310	-		-	0,00%
	водными ресурсами					
	поверхностных					
28	источников	105303	444 256	444 256	-	0,00%
29	Плата за лесные пользования	105304	352	352		0,00%
29	Средства, полученные от	103304	332	332	_	0,00%
	природопользователей					
	по искам о возмещении					
	вреда, за исключением					
	поступлений от организаций нефтяного					
30	сектора	204110	920 921	921 180	-	0,00%
	Административные					
	штрафы, пени, санкции,					
	взыскания, налагаемые					
	центральными государственными					
	органами, их					
	территориальными					
	подразделениями, на					
۵.	организации нефтяного сектора	204201	7 419 596	7 415 292	_	0,00%
31						

№ п/п	Виды платежей в бюджет	КБК	Данные Плательщиков	Данные Получателя	Невыясненное расхождение	% невыясненного расхождения
	санкции, взыскания,					
	налагаемые государственными					
	учреждениями,					
	финансируемыми из					
	республиканского					
	бюджета, на организации нефтяного					
	сектора					
	Средства, полученные от природопользователей					
	по искам о возмещении					
	вреда организациями					
33	нефтяного сектора	204203	652 850	652 850	-	0,00%
	Другие неналоговые					
	поступления в республиканский					
	бюджет, за исключением					
	поступлений от					
34	организаций нефтяного	206109	2 261	6 5 A 1		0.000/
34	сектора Другие неналоговые	206108	3 261	6 541		0,00%
	поступления в местный					
35	бюджет	206109	705 535	705 467	-	0,00%
	Другие неналоговые					
	поступления от организаций нефтяного					
36	сектора	206111	1 203	1 203	-	0,00%
	Отчисления					·
	недропользователей на					
	социально- экономическое развитие					
	региона и развитие его					
37	инфраструктуры	206114	12 521 304	12 430 072	-	0,00%
	Итого налогов по сверке ИПДО		4 308 471 874	4 327 413 713	120 910	0,003%
	Ввозные таможенные					ĺ
	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	40.445.				
1	эквивалентное действие)	106101	8 488 539	7 644 656	-	0,00%
2	Таможенные пошлины на вывозимые товары	106102	468 911	468 915	_	0,00%
Ħ	Совокупный	100102	100 711	100 713	_	0,0070
	таможенный платеж на	10210-				
3	ввозимые товары	106105	0	0	-	0,00%
	Вывозные таможенные пошлины на сырую					
4	нефть	106110	1 061 103 642	963 444 572	-	0,00%
	Вывозные таможенные					,
ا	пошлины на товары,	107111	5 400 545	5 400 545		0.000/
5	выработанные из нефти Таможенные пошлины	106111	5 492 745	5 492 746	-	0,00%
	на ввозимые товары и					
	(или) ввозные					
	таможенные пошлины,					
6	обязанность по уплате	106112	1 761 485	1 765 328		0,00%
υ	которых возникла до	100112	1 /01 403	1 /03 328	_	0,00%

№ п/п	Виды платежей в бюджет	КБК	Данные Плательщиков	Данные Получателя	Невыясненное расхождение	% невыясненного расхождения
	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)					
	Поступления от					
	осуществления					
1 ,	таможенного контроля и	106201	10.541.162	11 522 707		0.000/
7	таможенных процедур	106201	12 541 163	11 532 797	-	0,00%
	Специальные защитные,					
	антидемпинговые и					
	компенсационные	10.000	500.245	662.222		0.000/
8	пошлины	106202	708 245	663 332	-	0,00%
	Итого таможенных					
	платежей по сверке					
	ИПДО		1 090 564 730	991 012 346	-	0,00%
	n ) 1777		7 200 027 704	5 210 424 650	120.010	0.0022/
	Всего разделы I-IV		5 399 036 604	5 318 426 059	120 910	0,002%

Как видно, процент невыясненных расхождений составил 0,002% и образовался в основном за счет расхождений по корпоративному, индивидуальному и социальному налогам по Плательщику ТОО Внешнеэкономическая компания «Тек Казинвест» вследствие того, что пояснений со стороны Плательщика не получено.

Невыясненное расхождение не превышает 1% от всех поступлений в бюджет и является несущественным.

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

Сводный отчет по расходам на социальное развитие регионов и местную инфраструктуру, за исключением средств, перечисленных на КБК 206114 за 2018 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 2018 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 2018 год, выплаченных/поступивших в 2018 году и о результатах их сверки

«Сводный отчет о Платежах/Поступлениях по долям собственности, принадлежащим государству за 2018 год, выплаченные/поступившие в 2018 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. РЕКОМЕНДАЦИИ**

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, что в 2018 году действовала предыдущая версия Стадарта ИПДО 2016 г., 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.
- доступ Независимому администратору к форме ЕГСУ 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 No 374 «Об утверждении Правил представления недропользователями отчетов при проведении операций по разведке и добыче твердых полезных общераспространенных ископаемых, добыче полезных ископаемых», Приложению 6 Приказа Министра энергетики Республики Казахстан от 23 мая 2018 года No 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	Да/нет, комментарий
за 2017 год	
1. Плательщикам, представляющим «Отчет	Необходимо улучшить Инструкцию
о существенных налоговых и неналоговых	и Методические Рекомендации по

п п	HIIC FECU
Платежах/Поступлениях Плательщиков	заполнению ИИС ЕГСУ.
нефтегазового и горнорудного секторов	
РеспубликиКазахстан» для сверки,	
улучшить качество составления Отчетов с	
соблюдением Инструкции по заполнению	
отчетов.	
2. В целях сокращения разницы по	Выполнено
Приложению 3-2 «Сводный отчет по	
расходам на социальное развитие и	
местную инфраструктуру, за 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	Не до конца
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».	
4. Включить в План работ на 2019 год	Нет информации
проведение НСЗС для ответственных	
должностных лиц Компаний обучающие	
семинары-тренинги по соблюдению	
Инструкции по заполнению отчетных форм	
при составлении Отчета.	
5. Рекомендуем откорректировать перечень	Не откорректирован.
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.)	
6. Принимая во внимание, что ожидается	Было использовано стандартное
Валидация, подготовленный нами	Техническое задание, но без учета
Национальный отчет за 2017 г. учитывает	рекомендаций предыдущих отчетов
	r, r, r,

все требования Стандарта и освещает требуются вопросы, которые не Техническом задании. Тем самым, нами выполнен объем работ, 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, следующее Техническое задание изготовлению Наиионального отчета ИПДО подготовить в соответствии с требования к Техническому заданию для Независимого Администратора: https://eiti.org/guidace-notes-and-stsndardtems-reference#ToRIAи в соотвествии с требованиями Стандарта.

ИПДО и без учета Валидации.

Стандарт ИПЛО в п.4.5 требуют раскрытия информации о правилах и практике, регулирующих переводы средств между государственным предприятием (ГП) нераспределенную государством, прибыль, реинвестирование финансирование сторонних организаций. Требование Стандарта 6.2 «Там, где участие государства В добывающих отраслях приводит 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 оплата социальных как услуг, государственной инфраструктуры, рабочей занятости, топливных субсидий, обслуживания государственного долга и Т.Π. за рамками государственного бюджетного процесса. Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна разработать процесс отчетности с расчетом достижение прозрачности, на уровня соизмеримого c другими потоками платежей и доходов, и должна включать представителей дочерних компаний совместных предприятий ГП.»

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.

В Казахстане нет правил и практики, регулирующих переводы средств между государственным предприятием (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,	НСЗС следует обсудить этот
поощряющие Правительство публиковать	вопрос.
контракты (2.4). Казахстан не публикует	вопрос.
контракты (2.4). Казахетан не пуоликует контракты и СРП, и этот вопрос должен	
быть адресован НСЗС Правительству и	
Парламенту для обсуждения и принятия	
решения.	
<u> </u>	Не выполнено.
9. Анализ содержания данных для Приложения 4 по квазифискальным	ПС выполнено.
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.	
10. Рекомендуем включить в Методическое	Не выполнено.
руководство о порядке составления и	Tre administration.
представления отчета по Инициативе	
прозрачности деятельности добывающих	
отраслей в Интегрированной	
информационной системе «Единая	
государственная система управления	
госубиренных системи упривления	

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

Руководительпроекта: Аудитор РК:

Аудитор РК:

Квалификационное свидетельство № МФ-0000238 от 18 февраля 2015 года

