



ӨСАБ КАЗАХСТАН

Өндіруші салалар ашықтығы
бастамасын асыру туралы.



ИПДО КАЗАХСТАН

Реализация инициативы
прозрачности добывающих
отраслей в Республике
Казахстан.



EITI KAZAKHSTAN

Implementation of the extractive
industry transparency initiative in
the Republic of Kazakhstan.

ҰЛЛТЫҚ ЕСЕП

НАЦИОНАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

NATIONAL REPORT



МУНАЙГАЗ СЕКТОРЫ
НЕФТЕГАЗОВЫЙ СЕКТОР
OIL AND GAS SECTOR



ТАУ-КЕН СЕКТОРЫ
ГОРНОРУДНЫЙ СЕКТОР
MINING SECTOR

2016



12-й НАЦИОНАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

**О реализации Инициативы прозрачности деятельности
добывающих отраслей в Республике Казахстан
за 2016 год**

**Работа выполнена компанией ТОО «УНУ SAPA Consulting»
в соответствии с договором о государственных закупках
услуг № 25 от 28 марта 2017 года заключенным с РГУ
«Республиканский центр геологической информации
«Казгеоинформ» Комитета геологии и недропользования
Министерства по инвестициям и развитию Республики
Казахстан»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Список сокращений и аббревиатур	6
	Отчет о результатах выполнения согласованных процедур	9
I.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	12
1.1.	Инициатива прозрачности добывающих отраслей	12
1.2.	ИПДО в Республике Казахстан	12
1.3.	Сведения об участии компаний	13
1.4.	Состояние отчетности по ИПДО	13
II.	ПОДХОД ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ ДАННЫХ	14
2.1.	Цель	14
2.2.	Объем работы	14
2.3.	Подход для проведения сверки	14
III.	ОБЗОР ДОБЫВАЮЩЕГО СЕКТОРА	19
3.1.	Вклад и роль добывающего сектора в экономике Казахстана	19
	Экспорт	23
	Инвестиции	28
	Занятость	28
	Неформальный сектор	28
	Валовой внутренний продукт	29
	Доходы	29
3.2.	Добывающие отрасли	33
	Ключевые характеристики, регионы, основные игроки	33
	Нефть	40
	Газ	54
	Уголь	60
	Металлы	63
	Уран	65
	Литий	68
	Геологоразведочные работы	75
	Транспортировка	80
3.3.	Управление добывающим сектором	91
3.3.1.	Правовая основа	91
	Информация о лицензиях и контрактах	104
	Раскрытие контрактов	107
3.3.2.	Фискальный режим	109
3.3.3.	Роль и участие государства	113
3.3.4.	Квазигосударственный сектор	120
	Национальные компании и государственные предприятия	120
3.3.5.	Квазигосударственный сектор: доходы и расходы	139
3.3.6.	Распределение и управление доходами от добывающих секторов	148
IV	СВЕРКА ОТЧЕТНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	161
4.1.	Сводный отчет о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях	161
4.1.1.	Налоговые поступления	163
4.1.2.	Поступления за использование природных и других ресурсов	196
4.1.3.	Другие неналоговые поступления в бюджет	210
4.1.4.	Таможенные платежи	224

4.2.	Платежи, отраженные в иностранной валюте (Доллары США)	238
4.3.	Всего налогов и других обязательных платежей в бюджет	240
4.3.1.	Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков нефтегазового сектора	240
4.3.2.	Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков горнорудного сектора	240
4.4.	Распределение налогов и других обязательных платежей по бюджетам	241
4.5.	Уровень и процент невыясненных расхождений	242
V	РЕКОМЕНДАЦИИ	246

ПЕРЕЧЕНЬ ТАБЛИЦ

Таблица 1	Перечень платежей и поступлений, подлежащих сверке	16
Таблица 2	Объемы и индексы промышленного производства по видам деятельности	22
Таблица 3	Экспорт Республики Казахстан отдельных товаров	24
Таблица 4	Счета консолидированного бюджета (государственный бюджет и Национальный фонд), 2013-2016 годы	31
Таблица 5	Сведения о сумме поступлений в консолидированный бюджет (ГБ+НФ) за 2016 год.	32
Таблица 6	Объемы добычи по видам полезных ископаемых и по регионам	33
Таблица 7	Цены на драгоценные металлы	65
Таблица 8	Транспортировка нефти морским флотом	83
Таблица 9	Основные магистральные газопроводы Казахстана	85
Таблица 10	Грузооборот железнодорожного транспорта общего пользования	87
Таблица 11	Транспортировка грузов по областям	87
Таблица 12	Подвижной состав железнодорожного транспорта	88
Таблица 13	Налоги АО «КазТрансОйл» в 2016 г.	90
Таблица 14	Разграничение деятельности национальных компаний в сфере недропользования	126
Таблица 15	Перечень крупных дочерних и зависимых организаций АО «НК «КМГ», предлагаемых к передаче в конкурентную среду в приоритетном порядке	136
Таблица 16	Бюджетное кредитование и операции с фискальными активами, в нормальном выражении (млрд. тенге)	143
Таблица 17	Отчет о поступлениях и использовании НФ РК за 2016 год	157

ПЕРЕЧЕНЬ РИСУНКОВ

Рисунок 1	Основные факторы роста налоговых поступлений	30
Рисунок 2.	Топ 5 самых доходных добывающих компаний РК по итогам 2015 года	31
Рисунок 3	Цена за баррель нефти (Brent), долл. США	42
Рисунок 4	Изменение цен на нефть к соответствующему периоду прошлого года, %	43
Рисунок 5	Планируемые объемы добычи на 2017 год и последующие годы	45
Рисунок 6	Сценарии среднегодового объема добычи газа в Казахстане до 2030 года с перспективой до 2050 года, млрд.м ³	55
Рисунок 7	Прогнозный баланс газа до 2030 года с перспективой до 2050	56

	года (прагматичный сценарий), млрд.м ³	
Рисунок 8	Прогноз транзита товарного газа, млрд.м ³	58
Рисунок 9	Прогноз экспорта (+) / импорта (-) товарного газа (без учета обменных операций с ОАО «Газпром») по сценариям внутреннего потребления, млрд.м ³	59
Рисунок 10	Интерактивная карта Комитета геологии и недропользования	72
Рисунок 11	Уровень геологоразведочных работ по странам	75
Рисунок 12	Прогноз затрат на геологоразведочные работы на период до 2020 г.	75
Рисунок 13	Объемы транспортировки газа по магистральным газопроводам	83
Рисунок 14	Схема магистральных газопроводов Казахстана	86
Рисунок 15	Основные задачи Кодекса	111
Рисунок 16	Совершенствование налогообложения недропользователей	112
Рисунок 17	Результаты опроса руководителей (СЕО) крупнейших компаний Казахстана	114
Рисунок 18	Оценка эффективности работы правительства	115
Рисунок 19	Субъекты квазигосударственного сектора	122
Рисунок 20	Показатели портфельных компаний Фонда	123
Рисунок 21	Топ 10 дочерних компаний АО «ФНБ «Самрук-Казына»	123
Рисунок 22	Рейтинг прозрачности крупных национальных компаний	125
Рисунок 23	Рейтинг прозрачности национальных компаний	125
Рисунок 24	Структура владения дочерними компаниями АО «НК «КМГ»	128
Рисунок 25	Структура владения дочерними компаниями АО «КазТрансГаз»	129
Рисунок 26	Статистика по приватизации активов нацхолдингов и нацкомпаний в рамках Комплексного плана на 20.06.2017г.	135
Рисунок 27	Схема выплат дивидендов в Республиканский бюджет за 2016 год	137
Рисунок 28	Субъекты государственного сектора	140
Рисунок 29	Функции государства	146
Рисунок 30	Объемы республиканского бюджета, 2013-2018гг., млрд.тенге	149
Рисунок 31	Доходы республиканского бюджета, 2013-2018гг., млрд.тенге	150
Рисунок 32	Долевое соотношение налоговых поступлений республиканского бюджета в 2016г.	151
Рисунок 33	Поступления трансфертов в республиканский бюджет, 2013-2018гг., млрд.тенге	152
Рисунок 34	Долевое соотношение затрат республиканского бюджета, 2016 год	154

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 2016 год.
Приложение 1-5	Сводная форма отчета о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях в денежной форме по каждому Плательщику нефтегазового сектора за 2016 год.
Приложение 1-6	Сводный отчет о существенных налоговых и

	неналоговых Платежах/Поступлениях Плательщиков нефтегазового и горнорудного секторов Республики Казахстан за 2016 год.
Приложение 2-2	Сводный отчет от платежей /поступлениях по государственным долям в собственности.
Приложение 3-2	Сводный отчет по расходам на социальное развитие и местную инфраструктуру, за исключением средств, перечисленных на КБК 206114.
Приложение 5	Средства, направленные на очистные сооружения, мониторинг загрязнения недр, социальную сферу и обучение специалистов на основе отчетности по формам ЛКУ.
Приложение 7	Информация о транспортировке по АО «КазТрансОйл», АО «КазТрансГаз» и АО «НК «Қазақстан темір жолы» за 2016 год.
Приложение 9	Информация по казахстанскому содержанию в закупках товаров, работ и услуг за 2016 год недропользователей нефтегазового сектора.
Приложение 10	Перечень компаний нефтегазового и горнорудного секторов.
Приложение 11	Заявление о существенности
Приложение 12	Подтверждающая документация
Приложение 13	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 2016 год. http://eiti.geology.gov.kz/ru/national-reports

Список сокращений и аббревиатур

EITI	Extractive Industries Transparency Initiative
BP	British Petroleum
CRIRSCO	Committee for Mineral Reserves International Reporting Standards
ERG	Eurasian Resources Group
JSC	JointStock company
KASE	Казахстанская фондовая биржа
LSE	Лондонская фондовая биржа (London Stock Exchange)
NCOC (НКОК)	Международный консорциум North Caspian Operating Company (Норт Каспиан Оперейтинг Компани)
LTD (ЛТД)	Товарищество с ограниченной ответственностью
PwC	Аудиторская компания PricewaterhouseCoopers
АГМП	Ассоциация горнодобывающих и горно-металлургических предприятий
АГ КИПР	Аналитическая группа КИПР
АО	Акционерное общество
АО «ЕНПФ»	АО «Единый накопительный пенсионный фонд»
АО «ЕЭК»	АО «Евроазиатская энергетическая корпорация»
АО «НАК «Казатомпром»	АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»
АО «НБРК»	АО «Национальный Банк Республики Казахстан»
АО «НГК «Казгеология»	АО «Национальная геологоразведочная Компания «Казгеология»
АО «НГК «Тау-Кен Самрук»	АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук»
АО «НК «КМГ»	АО «Национальная компания «КазМунайГаз»
АО «НУХ «Байтерек»	АО «Национальный Управляющий Холдинг «Байтерек»
АО «РД «КМГ»	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»
АО «ФНБ «Самрук-Казына»	АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»
АО «ССГПО»	АО «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение»
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	АО «China National Petroleum Corporation–Актобемунайгаз»
АЭС	Атомная электростанция
АЗПМ	Актауский завод пластических масс
БИН	Бизнес-идентификационный номер
БП	Бенефициарное право
ВВП	Валовой внутренний продукт
ГМК	Горно- металлургический комплекс
ГОК	Горно-обогатительный комбинат
ГРЭС	Государственная Районная Электрическая Станция
ГП	Государственное предприятие
ГРК	Горнорудная компания
ГРР	Геологоразведочные работы

ГУ	Государственное учреждение
ЕАЭС	Евразийский экономический союз
ЕГСУ	Единая государственная система управления недропользования
ЕС	Европейский Союз
ИИС ЕГСУ НП РК	Интегрированная Информационная Система Единой Государственной Системы Управления Недропользованием Республики Казахстан
ИПДО	Инициатива прозрачности добывающих отраслей
ИПН	Индивидуальный подоходный налог
НУХ	Национальный управляющий холдинг
КБК	Код бюджетной классификации
КГД	Комитет государственных доходов
КИНГ	Казахский институт нефти и газа
КИРИ	Казахстанский институт развития индустрии
КМТ	Товарищество с ограниченной ответственностью «Морская нефтяная компания «КазМунайГениз»
КМГ	АО «Национальная компания «КазМунайГаз»
КПО	Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.
КПН	Корпоративный подоходный налог
КС	Комитет по статистике
КТЖ	АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»
КТК	Каспийский трубопроводный консорциум
КФД	Концепция квазифискальных доходов
ЛКУ	Лицензионно-контрактные условия
ЛТ	Локомотивная тяга
МАГАТЭ	Международное агентство по атомной энергии
МБ	Местный бюджет
МГ	Магистральный газопровод
МЖС	Магистральная железнодорожная сеть
МИР	Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан
МН	Магистральные нефтепроводы
МНЭ	Министерство национальной экономики
МВК	Межведомственная Комиссия
МВФ	Международный валютный фонд
МоВ	Меморандум о взаимопонимании
МООС РК	Министерстве охраны окружающей среды Республики Казахстан
МРП	месячный расчетный показатель
МСА	Международные стандарты аудита
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
МФ	Министерство финансов Республики Казахстан
МЭ	Министерство энергетики Республики Казахстан
МЭМР	Министерство энергетики и минеральных ресурсов (ранее - сейчас МИР)
НАК	Национальная атомная компания
НБ РК	Национальный Банк Республики Казахстан
НДПИ	Налог на добычу полезных ископаемых

НДС	Налог на добавленную стоимость
НИОКР	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
НПЗ	Нефтеперерабатывающий завод
НПС	Нефтеперерабатывающая станция
НПП	Национальная палата предпринимателей
НСП	Налог на сверхприбыль
НСЗС	Национальный совет заинтересованных сторон
НФ	Национальный фонд Республики Казахстан
НХЗ	Нефтехимический завод
НХК	Национальная холдинговая компания
ОВОС	Оценка воздействия на окружающую среду
ОПЕК	Организация стран-экспортеров нефти
ОСРП	Окончательное соглашение о разделе продукции
ОЭСР	Организация экономического сотрудничества и развития
ПВ	Подземные воды
ПИИ	Прямые иностранные инвестиции
ПК	Производственная компания
ПКОП	ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс»
СВОП (swop)	Операции и по обмену активами
РБ	Республиканский Бюджет
РЦИ «Казгеоинформ»	Республиканский центр геологической информации «Казгеоинформ»
РК	Республика Казахстан
РФ	Российская Федерация
СП	Совместное предприятие
СПК	Социально-предпринимательская корпорация
СРП	Соглашение о разделе продукции
СГД	Совокупный годовой доход
СНГ	Содружество Независимых Государств
СССР	Союз Советских Социалистических Республик
США	Соединенные Штаты Америки
ТВП	Товары внутреннего производства
ТЗ	Техническое задание
ТНК «Казхром»	АО «Транснациональная компания» Казхром»
ТОО	Товарищество с ограниченной ответственностью
ТПИ	Твердые полезные ископаемые
ТЭО	Технико-экономическое обоснование
ТШО	ТОО «Тенгизшевройл»
УВС	Углеводородное сырье
УМЗ	Ульбинский металлургический завод
ФНБ	АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»
ФРС	Федеральная резервная система
ЭТП	Экспортная таможенная пошлина

Средневзвешенный обменный курс тенге за 2016 год составил 342,16 тенге за 1 доллар США http://www.nationalbank.kz/cont/publish151987_30861.pdf

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

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

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

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

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

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

Отчет о результатах выполнения согласованных процедур

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

Нами проведена сверка «Отчета о существенных налоговых и неналоговых Платежах/Поступлениях» и «Отчета о Платежах/Поступлениях на общественно-значимые цели по недропользователям», чьи налоговые платежи признаны НСЗС существенными, представленных Плательщиками нефтегазового и горнорудного секторов, согласно требованиям Технического задания (ТЗ) для подготовки национального отчета о реализации Инициативы прозрачности добывающих отраслей (ИПДО) за 2016 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 за 2016 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 № 25 о государственных закупках услуг от 28 марта 2017 года с РГУ «Республиканский центр геологической информации «Казгеоинформ» Комитета геологии и недропользования Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан».

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

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

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

Нами выполнены следующие процедуры:

- Мы получили заполненные отчеты по поступлениям и платежам от соответствующих государственных органов и добывающих компаний с портала ИИС ЕГСУ, которые приняли участие в отчетности ИПДО;
- Сравнили поступления в бюджет с выплатами добывающих компаний за 2016 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 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 2016 год составлены в соответствии с утвержденной Инструкцией. Выявленные расхождения объяснены и описаны.

В соответствии с требованиями ТЗ и новыми Стандартами ИПДО в национальный отчет включен обзор добывающего сектора (контекстуальная информация) в главе III, описывающий правовую основу и фискальный режим, действующие в добывающих отраслях, описание добывающих отраслей, объемы добычи и экспорта, направления экспорта, вклад добывающих отраслей в экономику за 2016 год, информация об участии государства в добывающих отраслях,

Отчет независимого аудитора

Страница 3

а также по управлению доходами и расходами, о процессе и реестре лицензирования, а также по бенефициарному праву и контрактам.

Результатом выполненных работ стало составление 12-го Национального отчета за 2016 год, содержащего обзор добывающих отраслей и сверку существенных налоговых и неналоговых Платежей/Поступлений за 2016 год, в соответствии с требованиями ТЗ, утвержденными НСЗС.

Генеральный директор,

Аудитор РК:

Квалификационное свидетельство № 0318

От 02 мая 1997 года



Т.Е.Нургазиев

Руководитель проекта:

Аудитор РК:



М.Ш.Ильясов

Аудитор РК:

Квалификационное свидетельство № МФ-0000238

От 18 февраля 2015 года



С.А.Сейтмагзимова

Дата «28» сентября 2017 года

РК, г. Алматы, мкр-н Мамыр-4, дом 14

ИНИЦИАТИВА ПРОЗРАЧНОСТИ ДОБЫВАЮЩИХ ОТРАСЛЕЙ

ОТЧЕТ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Инициатива прозрачности добывающих отраслей

ИПДО – это глобальный стандарт, разработанный с целью содействия повышению прозрачности и учета в странах, обладающих богатыми запасами нефти, газа и/или минеральных ресурсов.

Целью ИПДО является повышение прозрачности путем сверки платежей компаний с доходами правительства. Тем самым ИПДО способствует улучшению управления в странах, имеющих значительные запасы нефти, газа и минеральных ресурсов. Инициатива реализуется через совместную деятельность правительства, компаний добывающего сектора и организаций гражданского общества.

1.2. ИПДО в Республике Казахстан

После официального заявления Президента РК Н.А. Назарбаева о присоединении Казахстана к ИПДО на международной конференции, состоявшейся в г.Алматы 14-16 июня 2005 года, 5 октября 2005 года был подписан МоВ между Межведомственной рабочей группой, представляющей Правительство, и тремя другими сторонами: Парламентом РК, предприятиями добывающего сектора и представителями гражданского общества.

В 2013 году по результатам Валидации Международным Правлением ИПДО дана оценка соответствия Казахстана всем требованиям ИПДО и присвоен статус «страны-последователя ИПДО».

С 2014 года в Казахстане внедрено предоставление отчетности по ИПДО компаниями - недропользователями (плательщиками налогов) онлайн через портал ЕГСУ. Сверка с данными Министерства финансов РК (получателя налогов) осуществляется в автоматическом режиме, а итоговые отчеты по сверке, включая дезагрегированную информацию по каждой компании доступны на сайте всем заинтересованным сторонам в режиме онлайн.

С 2015 г. внедрено предоставление отчетности по расходам компаний – недропользователей на социальное развитие регионов онлайн через портал ЕГСУ, доступные всем желающим. Осуществляется сверка данных по расходам компаний – недропользователей на социальное развитие регионов и данным акиматов, использовавших эти средства. Итоговый отчет о сверке социальных инвестиций доступен на Национальном сайте ИПДО.

В 2017 г. завершено пилотное исследование по интеграции ИПДО в государственные системы мониторинга открытых данных - «Маинстриминг», суть которого заключалась в том, чтобы исключить дублирование данных в отчетах ИПДО с уже существующими отчетностями компаний и Правительства с учетом имеющихся открытых данных.

1.3. Сведения об участии компаний

Законом о недрах и недропользовании, в ст. 76 «Обязанности недропользователей», п. 6 предусмотрено, что «все недропользователи обязаны соблюдать условия Меморандума о взаимопонимании в отношении реализации Инициативы прозрачности деятельности добывающих отраслей (MoV) в Республике Казахстан, за исключением контрактов по подземным водам и общераспространенным полезным ископаемым».

Сверке данных плательщиков и получателей подвергались компании с установленным порогом существенности. По итогам 2016 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 178 плательщиков по нефтегазовому сектору, общая сумма доходов от 69 компаний с установленным НСЗС порогом существенности - более 1 млрд.тенге в год составила 98,91 % от всех доходов по нефтегазовому сектору. Таким образом, аудиторской сверке по ИПДО были подвергнуты 69 компаний нефтегазового сектора, перечень которых приведен в Приложении 10 к ТЗ на изготовление настоящего Национального отчета.

Из 368 плательщиков по горнорудному сектору, общая сумма доходов от 90 компаний с установленным НСЗС порогом существенности - более 100 млн.тенге в год составила более 99,28 % от всех доходов по горнорудному сектору. Аудиторской сверке по ИПДО были подвергнуты 90 компании горнорудного сектора. Перечень компаний приведен в Приложении 10 к ТЗ.

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.

1.4. Состояние отчетности по ИПДО

В ходе реализации ИПДО, в 2005-2017 годах опубликовано одиннадцать Национальных отчетов по ИПДО, доступных на сайте ИПДО Казахстана <http://eiti.geology.gov.kz/ru/national-reports>, а также на сайте Международного Секретариата ИПДО www.eiti.org. Сверку отчетов проводили компании, избранные в ходе тендеров в соответствии с законодательством РК о государственных закупках.

Охват данных в национальных отчетах: Составление национальных отчетов осуществляется по международным требованиям, принимаемым Правлением ИПДО, включающим наряду с фискальной сверкой платежей компаний с доходами Правительства, раскрытие более расширенных данных, а именно: распределение потоков доходов в бюджет и Национальный фонд, потоки дивидендов от государственных долей в собственности компаний, субнациональные платежи и социальные инвестиции, местное содержание, доходы от транспортировки, объемы добычи и экспорта основных, приоритетных полезных ископаемых, доли добывающего сектора в общем объеме ВВП, описание фискального режима, данные геологоразведки, квазифискальный сектор. Приводится ряд ссылок на официальные сайты открытых источников информации с целью использования данных в режиме реального времени.

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 2016 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.

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 2016 год были использованы следующие формы отчетов по государственным поступлениям и платежам компаний, осуществленным в 2016 финансовом году:

- Форма отчета по налоговым и неналоговым платежам, заполняемая Плательщиками/Получателями: в ней отражены платежи компаний государственным органам (Приложение 1 ТЗ);
- Форма по платежам, осуществляемым в долларах США (Приложение 1-1 для Плательщика, Приложение 1-2 для Получателя ТЗ);
- Форма по расходам на социальное развитие и местную инфраструктуру в рамках контрактных обязательств (ЛКУ) за

исключением средств, перечисленных на КБК 206114 (Приложение 3 для Плательщика ТЗ);

- Форма по расходам на социальное развитие и местную инфраструктуру за 2016 год (Приложение 3-1 для акиматов областей ТЗ);
- Форма по расходам на товары, работы, услуги в сферу образования в рамках контрактных обязательств в части обучения (ЛКУ) по представленному акиматами перечню, согласованному с компетентным органом (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 от Получателя, по каждому Плательщику, подтвержденных на основании проведенной в Министерстве Финансов РК проверки Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета по каждому Плательщику;
- Иные приложения, предусмотренные Техническим заданием.

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

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

Следующие процедуры были выполнены в отношении каждого выявленного расхождения:

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

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

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

Таблица 1. Перечень платежей и поступлений, подлежащих сверке

№ п/п	Вид налога или платежа	Распределение по бюджетам
1	Корпоративный подоходный налог, КПП	РБ/НФ
2	Индивидуальный подоходный налог, ИПН	МБ
3	Социальный налог	МБ
4	Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	МБ
5	Земельный налог	МБ
6	Налог на транспортные средства с юридических лиц	МБ
7	Налог на добавленную стоимость (НДС) на произведенные товары, выполненные работы, оказанные услуги на территории РК	РБ
8	Акцизы	РБ
9	Прочие налоговые поступления	РБ/МБ
10	Рентный налог на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат, уголь	РБ/НФ
11	Налог на сверхприбыль	РБ/НФ
12	Бонусы	РБ/НФ
13	Налог на добычу полезных ископаемых	РБ/НФ
14	Доля Республики Казахстан по разделу продукции	РБ/НФ
15	Дополнительный платеж недропользователя, осуществляющего деятельность по контракту о разделе продукции	РБ/НФ
16	Плата за использование особо охраняемых природных территорий республиканского (местного) значения	РБ/МБ
17	Плата за пользование земельными участками	МБ
18	Плата за эмиссии в окружающую среду	МБ
19	Платеж по возмещению исторических затрат	РБ
20	Платы за использование радиочастотного спектра, за пользование судоходными водными путями, водными ресурсами поврехностных источников, за лесные пользования	РБ
21	Средства, получаемые от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора	РБ
22	Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые центральными государственными органами, их территориальными подразделениями, на организации нефтяного сектора	НФ
23	Прочие пени, штрафы, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из республиканского бюджета, на организации нефтяного сектора	НФ
24	Средства, полученные от природопользователей по искам о возмещении	РБ

	вреда за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	
25	Другие неналоговые поступления от организаций нефтяного сектора	НФ
26	Другие неналоговые поступления в республиканский бюджет, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	РБ
27	Другие неналоговые поступления в местный бюджет	МБ
28	Другие неналоговые поступления от организаций нефтяного сектора	НФ
29	Отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	МБ
30	Таможенные пошлины	РБ
31	Поступления от осуществления таможенного контроля и таможенных процедур	РБ
32	Специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные пошлины	РБ
33	Отчет по платежам (дивидендам) по государственной доле в собственности (приложение 2 ТЗ)	
34	Отчет по платежам (дивидендам) по государственной доле в собственности (приложение 2-1 ТЗ)	

Распределение поступлений в республиканский, местные бюджеты и в Национальный Фонд осуществляются согласно Приказу Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2014 года № 404 «Об утверждении Таблицы распределения поступлений бюджета между уровнями бюджетов и контрольным счетом наличности Национального фонда Республики Казахстан»¹ (с изменениями и дополнениями по состоянию на 04.12.2015 год) <http://eiti.geology.gov.kz/ru/homepage/normative-base>.

Перечень данных, которые не подлежат сверке:

- Форма по платежам, осуществляемым в натуральной форме (приложение 1-3 ТЗ), так как платежи в натуральной форме не осуществлялись;
- Форма по расходам на товары, работы, услуги в сферу образования в рамках контрактных обязательств в части обучения (ЛКУ) по представленному акиматами перечню, согласованному с компетентным органом (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

¹<http://eiti.geology.gov.kz/ru/homepage/normative-base>

- компании и государственные организации, включая ГП, вовлеченное в транспортировку (приложение 7 ТЗ);
- Оплаченные налоги и другие платежи в бюджет по транспортировке. Описание методологии, используемой компанией для их расчета по этому виду деятельности (приложение 7 ТЗ);
 - Раскрытие тарифных ставок и объема транспортируемых товаров (приложение 7 ТЗ);
 - 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 закупок товаров, работ и услуг недропользователей нефтегазового и горнорудного секторов (приложение 9 ТЗ);
 - Перечень недропользователей, подлежащих сверке (Приложение 10 ТЗ).

III. ОБЗОР ДОБЫВАЮЩЕГО СЕКТОРА: КОНТЕКСТУАЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

3.1. Вклад и роль добывающего сектора в экономике Казахстана² (6.3.)

Термин «добывающий сектор» в Республике Казахстан включает как нефтегазовую, так и горнодобывающую отрасли. На протяжении 20 лет этот сектор играет очень важную роль в экономике страны, являясь долгие годы драйвером ее экономического роста. В последние годы Казахстан прилагает усилия по развитию не сырьевых секторов экономики, в то же время на добывающую промышленность, по-прежнему, приходится значительная доля добавленной стоимости и основная часть экспорта и иностранных инвестиций.

Добыча углеводородов в Казахстане увеличивалась в период с 1998 по 2007 год, а цены почти все время держались на высоком уровне, средний прирост казахстанской экономики в 2000 - 2013 годах составил около 8% в год в реальном выражении. Согласно Комплексного Странового Обзора по Казахстану, подготовленного ОЭСР, это во многом обусловлено нефтегазовым сектором. В период стремительного роста уровень бедности резко упал с 47% до 2% населения, а численность безработных в 2013 году сократилась до 5%.

В целом, эксперты позитивно оценивают управление потоком нефтегазовых доходов (в частности, через Национальный Фонд РК), однако колебания цен на сырьевые товары, ситуация в странах, являющихся основными торговыми партнерами (Европейский союз, Китай и Россия) оказывают существенное влияние на макроэкономическую и финансовую стабильность, курс национальной валюты. Важно также отметить влияние добывающего сектора на экологическое благосостояние Казахстана. Негативные экологические последствия оказывают серьезное воздействие не только на окружающую среду как таковую, но и на связанные отрасли экономики (в частности, на сельское хозяйство).

Более подробно о вкладе сектора в экономическое развитие Казахстана за период независимости в Страновом Обзоре ОЭСР:

Добывающая промышленность, в частности, нефтегазовый сектор - важный фактор экономического благополучия Казахстана

...Начиная с 1998 года, когда цены на нефть достигли исторического минимума (ниже 20 долларов США), темпы роста добычи нефти в Казахстане ускорились и за следующие десять лет выросли в семикратном размере, прежде чем снова упасть в разгар финансового кризиса 2007/2008 года.

...В результате тенденций, наблюдавшихся в стране после получения

² Информация о вкладе добывающих отраслей в экономику в соответствии с Требованием ИПДО 6.3

Внедряющие страны должны раскрывать информацию, когда она имеется, о вкладе добывающих отраслей в экономику за финансовый год, охватываемый Отчетом ИПДО. Требуется, чтобы эта информация включала следующее: а) Размер добывающих отраслей в абсолютном выражении и в виде процента от ВВП, а также оценку деятельности неформального сектора, включая, но не ограничиваясь этим, оценку кустарной и маломасштабной горной добычи. б) 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. в) Объемы экспорта от добывающих отраслей в абсолютных единицах и в виде процента от общего объема экспорта. г) Рабочая занятость в добывающих отраслях в абсолютных единицах и в виде процента от общей численности рабочей занятости. е) Ключевые регионы/области, где концентрируется добыча.

независимости, добывающий сектор экономики потеснил сельское хозяйство. Доля промышленности в добавочной стоимости увеличилась с 20% в 1990 году до 33% в 2010 году. Основную роль в этом сыграла отрасль недропользования, включая нефтегазовый сектор, на которую в 2010 году приходилось 20% добавочной стоимости по сравнению с 8% в 1998 году.

В 2000 - 2005 годах нефтегазовая отрасль обеспечивала половину прироста ВВП. Толчком этому послужила совокупность факторов, а именно значительное увеличение добычи в 1998 году, сильная девальвация тенге в 1999 году и рост цен на нефть. Однако, в 2007 году добыча нефти стабилизировалась, и с середины 2000ых годов определяющую роль в экономике страны стал играть несырьевой сектор.

...Нефтегазовый сектор обеспечивает около 30% ВВП, почти треть бюджетных доходов и примерно две трети экспорта. Сам экспорт имеет весьма концентрированную структуру: 70% всего объема формируется за счет пяти основных товаров (и все они производятся организациями добывающей промышленности). Помимо этого, добывающая промышленность лидирует по объему прямых иностранных инвестиций (более 50% в 2010 - 2014 годах и 70-80% до 2008 года).

В целом, взвешенное управление потоками, связанными с нефтяными доходами, позволило избежать главных симптомов голландской болезни. Основная часть государственных нефтяных доходов (9,9% ВВП или все государственные доходы от нефтяного сектора размере 11,4% ВВП в 2012-2014 годы) направляется в Национальный фонд и стерилизуется. Перечисления в республиканский бюджет и ассигнования в обратном направлении носят ограниченный характер, что позволяет, в значительной мере, защитить государственные средства от нестабильности нефтегазовых доходов. Как следствие, Казахстан был хорошо подготовлен к потрясениям переходного периода. Так, в ответ на кризис в 2009 году властями был реализован один из крупнейших (по отношению к ВВП) пакетов мер по стимулированию экономики.

Тем не менее, крупные нефтяные потоки в прошлом уже ставили под угрозу макроэкономическую и финансовую стабильность, при этом наиболее слабым местом оказались валютный курс и финансовый сектор. Денежная политика направлена на поддержание стабильности цен. Прежде чем отпустить тенге в августе 2015 года, власти осуществляли жесткое регулирование валютного курса, которое ограничивало краткосрочные колебания. Однако в феврале 2009 года и позже в феврале 2014 года это привело к внезапной девальвации тенге по отношению к доллару на 18%. Неуверенность в сроках и возможных масштабах дальнейшей девальвации сказывалась на деловом климате страны. Переход к плавающему валютному курсу позволит решить эту проблему. В то же время, в ближайшем будущем данная мера способна привести к нестабильности национальной валюты и финансового сектора. Стремительный рост, обеспеченный нефтегазовым сектором, стимулировал значительный приток средств в банковскую систему, что привело к образованию пузыря на рынке недвижимости и, в конечном счете, к банковскому кризису. Его последствия пока не удалось полностью преодолеть, так как на конец 2014 года просроченные займы, по-прежнему, составляли 26% всех банковских кредитов, но уже к середине 2015 года упали до 10%.

Экономика все еще сильно зависит от природных ресурсов, обуславливая подверженность внешним рискам, особенно в текущей геополитической обстановке. Приток прямых иностранных инвестиций (ПИИ) в недавнем

прошлом был тесно связан с добычей полезных ископаемых. Более того, преобладание сырьевых товаров в структуре экспорта делает страну уязвимой перед угрозой внешних потрясений и свидетельствует об упущенной возможности продвижения по цепочке добавленной стоимости.

Помимо этого, вес добывающей промышленности в экономике страны указывает на необходимость уделить больше внимание экологическим рискам. Экономика в текущем состоянии характеризуется высокой энергоемкостью и большим объемом выбросов парниковых газов. Характер экономического роста в прошлом привел к возникновению серьезных экологических рисков, которые угрожают жизнеспособности текущей модели и достижению целей экономической политики и благосостояния. Для того, чтобы обеспечить приемлемые темпы развития сельского хозяйства, потребуется обеспечить более грамотное управление ограниченными водными ресурсами и растущим объемом промышленных отходов. Загрязнение воздуха в крупных городских центрах способно негативно сказаться на показателях здравоохранения и привлекательности страны для иностранных специалистов.

*Комплексный Страновой Обзор Казахстана, Часть 1,
Предварительная оценка, ОЭСР, 2015³*

Нефтегазовый сектор был главной движущей силой экономического роста в начале века, однако, в настоящее время его значение ослабевает. На основе отраслевых данных по итогам 2016 года, Национальной Палатой Предпринимателей (департамент сводного анализа НПП РК «Атамекен»⁴) была проведена оценка вклада в прирост ВВП шести базовых отраслей экономики. Так, положительный прирост ВВП 2016 года обеспечили 1) строительство (0,5 п.п.), 2) транспорт (0,3 п.п.) и 3) сельское хозяйство (0,3 п.п.).

А вот наибольший отрицательный вклад в прирост ВВП (-0,3 процентных пункта) показал как раз сектор добывающей промышленности (а также в зоне минуса оказался сектор связи (впервые с 1998 года сократился на 2%) и торговли (впервые с посткризисного периода 2008-2009 года торговля сократилась на 1,4%). По итогам 2016 года цены предприятий-производителей промышленной продукции в годовом выражении выросли на 15,5%. Подобный рост был во многом обусловлен ростом цен на продукцию добычи сырой нефти - 15,0%, металлических руд - 16,3%, продуктов нефтепереработки - 25,3% и производства продуктов питания - 13,2%. Согласно анализу НПП, второй год подряд промышленный сектор экономики показывает отрицательный результат, главным образом за счет снижения добычи нефти на 1,8%.

По данным Комитета по статистике РК⁵, объем продукции горнодобывающей промышленности и разработки карьеров в 2016 году составил 49,4% от общего объема промышленного производства (из них 77,6% добыча сырой нефти и 10,5% добыча металлических руд). Для сравнения, в 2015 году объем составлял 50,4%, в 2014 году- 59,7%, а в 2013 году- 59,9% (подробную информацию в абсолютных значениях см. www.stat.gov.kz Динамика основных социально-экономических показателей - Динамика РК 1991-2016).

³ https://www.oecd.org/dev/MDCR_Phase-I_Brochure_RUS_web.pdf

⁴ <https://www.pharm.reviews/analitika/item/1846-respublika-kazakhstan-makroekonomicheskij-obzor-za-2016-god>

⁵ <http://stat.gov.kz>

http://www.stat.gov.kz/faces/wcnav_externalId/homeDinamika.pokazateli?_afzLoop=8862892648058936#%40%3F_afzLoop%3D8862892648058936%26_adf.ctrl-state%3Dylkpzh3js_50

Таблица 2. Объемы и индексы промышленного производства по видам деятельности

Наименование	Объем продукции в действующих ценах, млн.тенге	Индекс промышленного производства 2016г. в % к 2015г.
Вся промышленность	19 026 781	98,9
Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров	9 397 619	97,3
добыча угля и лигнита	232 703	95,4
добыча сырой нефти	7 293 085	98,2
добыча природного газа	116 844	104,8
добыча металлических руд	989 193	104,1
добыча железной руды	194 828	87,5
добыча руд цветных металлов	794 365	107,8
прочие отрасли горнодобывающей промышленности	175 694	98,4
технические услуги в области горнодобывающей промышленности	590 100	77,3

Комитет по статистике РК, 2016

В горнодобывающей промышленности и разработке карьеров индекс промышленного производства в 2016г. по сравнению с 2015г. составил 97,3% за счет снижения добычи сырой нефти, угля и железной руды. По данным НБ РК, за январь-декабрь 2016г. уменьшилась добыча нефти (на 1,8%), угля и лигнита (на 4,9%), железных руд (на 12,9%). При этом увеличились объемы добычи природного газа (на 4,8%) и руд цветных металлов (на 7,8%).

Снижение объемов производства наблюдалось в Алматинской, Западно-Казахстанской, Костанайской, Кызылординской и Мангистауской областях. Увеличение зафиксировано в остальных 11 регионах республики.

В Карагандинской области возросла добыча медных концентратов, увеличилось производство нелегированной стали, плоского проката, кокса и аффинированного золота (105,1%).

В Восточно-Казахстанской области увеличилась добыча медных руд, свинцовых концентратов, возросло производство аффинированного золота и рафинированной меди (105,0%).

В Южно-Казахстанской области возросла добыча урановых и ториевых руд, увеличилось производство бензина, портландцемента, лекарств и конструкций из черных металлов и алюминия (104,4%).

В Акмолинской области увеличилась добыча золотосодержащих руд, возросло производство необработанного золота, золота в сплаве Доре, товарного бетона и муки (104,3%).

В Жамбылской области возросла добыча фосфатного сырья, увеличилось производство сахара, дизельного топлива, портландцемента и фосфорных удобрений (102,4%).

В Атырауской области из-за увеличения объемов добычи сырой нефти индекс промышленного производства составил 102,2%.

В Павлодарской области увеличилась добыча медных руд и концентратов, возросло производство феррохрома и необработанного алюминия (101,4%).

В Актюбинской области увеличилась добыча хромовых руд, возросло производство феррохрома, хромовых солей и сжиженного пропана и бутана (100,2%).

В Западно-Казахстанской области в основном из-за сокращения добычи газового конденсата индекс промышленного производства составил 98,9%.

В Костанайской области сократилась добыча железных руд, снизилось производство легковых пассажирских автомобилей (98,8%).

В Мангистауской и Кызылординской областях за счет сокращения добычи сырой нефти индексы промышленного производства составили 96,9% и 90,7% соответственно.

Комитет по статистике РК, 2016

ЭКСПОРТ

По данным Департамента сводного анализа НПП РК Атамекен⁶, внешнеторговая деятельность Казахстана продолжает снижаться третий год подряд. Экспорт товаров по итогам 11 месяцев 2016 года снизился на 22,2% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, а к уровню 2010 года сократился уже более чем в 2 раза. Снижение экспорта обусловлено сокращением на 36% экспорта нефти и газового конденсата (59% от официального экспорта) до 19 млрд.долл. (30 млрд.долл. за 11 месяцев 2015 года) в основном за счет снижения контрактных цен.

За 25 лет структура экспорта и импорта претерпела значительные изменения. В 1995 году структура экспортируемых товаров (первая тройка) выглядела следующим образом: минеральные продукты - 37%, неблагородные металлы - 31% и продукты растительного происхождения - 9%. Сегодня минеральные продукты занимают 80%, металлы - 8,5% и продукция химической промышленности - 4% (по данным анализа НПП). Однако доля минеральной продукции в общем объеме экспорта практически не меняется с 2005 года, несмотря на сокращение показателей экспорта. Согласно обзору экономики Национального Банка РК⁷, доля экспорта минеральных продуктов в экспорте 2016 года составила 65%.

Казахстан, лидирующий экспортер продукции добывающих отраслей (в первую очередь за счет нефти), по показателю среднедушевого экспорта опережает все страны СНГ. Однако среднедушевой экспорт продукции обрабатывающей промышленности в Республике Казахстан вдвое ниже, чем в России (КИРИ).

Информация по экспорту со странами ЕАЭС в разрезе «товар-страна», «страна-товар» - на сайте Комитета по статистике Министерства национальной экономики РК www.stat.gov.kz /Официальная статистическая информация/Раздел «Внешняя и взаимная торговля»

Информация по экспорту и импорту товаров производимых отраслей с другими странами - на сайте Комитета госдоходов Министерства финансов www.kgd.gov.kz /Услуги/Статистика/Статистика внешней торговли РК.

В 2016 году экспорт составил (см.Таблицу 3):

- нефти сырой 62,278 млн.тонн на сумму 19, 378 млрд.долларов США. Основные страны - Италия, Швейцария, Нидерланды.

- природного газа составил 21,6 млрд.м³ на сумму 1,283 млрд.долларов США. Основные страны - Россия, Украина, Швейцария.

- газового конденсата - 1 204 млн.тонн на сумму 316,9 млн.долларов США - в Нидерланды, Латвию и Финляндию

- железной руды- 8 285 тыс.тонн на сумму 386,7 млн.долларов США - в основном в Россию.

⁶ <https://www.pharm.reviews/images/novosty/macro-2017.pdf>

⁷ http://www.nationalbank.kz/cont/%D0%9A%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D0%BE%D0%B1%D0%B7%D0%BE%D1%80%2012_2016.pdf

Таблица 3. Экспорт Республики Казахстан отдельных товаров

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование	Единица измерения	2016 г.		2015 г.		2016 г. в % 2015 г.	
			январь-декабрь		январь-декабрь		январь-декабрь	
			Кол-во	тыс. долларов США	Кол-во	тыс. долларов США	Кол-во	тыс. долларо в США
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2601	Руды и концентраты железные, включая обожженный пирит	тыс. тонн	8 284,9	386 711,4	8 460,8	404 729,0	97,9	95,5
	Страны СНГ		7 028,8	345 508,9	8 033,2	374 957,4	87,5	92,1
	Россия		7 021,5	345 188,8	8 016,7	374 188,2	87,6	92,3
	Кыргызстан		7,3	320,0	13,8	622,3	53,1	51,4
	Таджикистан				2,7	147,0		
	Остальные страны мира		1 256,1	41 202,5	427,7	29 771,5	2,9р.	138,4
	Китай		1 256,1	41 200,0	427,7	29 771,1	2,9р.	138,4
	Германия		0,0	2,5				
	Франция				0,0	0,2		
	Польша				0,0	0,3		
2602	Руды и концентраты марганцевые, вкл. железистые марганцевые руды и концентраты с содержанием марганца 20 мас. % или более в пересчете на сухой продукт	тонн	217 401,0	20 869,2	1 80 258,0	20 091,1	120,6	103,9
	Страны СНГ		175 443,0	15 101,9	167 913,0	19 447,2	104,5	77,7
	Россия		175 443,0	15 101,9	167 502,2	19 182,2	104,7	78,7
	Узбекистан				410,8	265,0		
	Остальные страны мира		41 958,0	5 767,2	12 345,0	643,9	3,4р.	
	Китай		41 958,0	5 767,2	12 345,0	643,9	3,4р.	
2608	Руды и концентраты цинковые	тонн	337 843,0	175 951,8	321 511,3	157 384,1	105,1	111,8
	Страны СНГ		283 771,6	148 555,9	267 009,5	134 438,8	106,3	110,5
	Россия		172 439,1	93 685,9	182 463,5	94 790,3	94,5	98,8
	Узбекистан		111 332,5	54 870,0	84 546,1	39 648,6	131,7	138,4
	Остальные страны мира		54 071,4	27 395,9	54 501,7	22 945,2	99,2	119,4
	Китай		54 071,4	27 395,9	54 501,7	22 945,2	99,2	119,4
2610	Руды и концентраты хромовые	тонн	782 124,3	116 476,9	924 133,4	146 600,0	84,6	79,5
	Страны СНГ		740 908,0	105 401,6	916 102,2	144 669,1	80,9	72,9
	Россия		740 569,9	105 279,8	915 626,9	144 508,7	80,9	72,9
	Украина		338,1	121,8	475,3	160,4	71,1	76,0
	Остальные страны мира		41 216,3	11 075,2	8 031,3	1 931,0	5,1р.	5,7р.
	Китай		41 216,2	11 075,2	8 031,3	1 931,0	5,1р.	5,7р.
	Соединенные Штаты Америки		0,0	0,1				
2701	Уголь каменный; брикеты, окатыши и аналогичные виды твердого топлива,	тыс. тонн	23 854,3	301 984,4	27 999,2	438 887,6	85,2	68,8

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование	Единица измерения	2016 г.		2015 г.		2016 г. в % 2015 г.	
			январь-декабрь		январь-декабрь		январь-декабрь	
			Кол-во	тыс. долларов США	Кол-во	тыс. долларов США	Кол-во	тыс. долларо в США
	полученные из каменного угля							
	Страны СНГ		21 105,6	249 475,2	23 893,9	358 969,3	88,3	69,5
	Беларусь		219,2	2 543,6	26,8	308,0		
	Кыргызстан		967,6	17 828,3	1 524,8	40 299,0	63,5	44,2
	Россия		19 284,6	174 741,1	21 550,5	249 646,8	89,5	70,0
	Молдова Республика		2,4	47,6	0,2	16,1		3,0р.
	Украина		591,5	53 346,6	771,1	67 999,3	76,7	78,5
	Узбекистан		39,9	961,0	20,5	700,1	195,0	137,3
	Таджикистан		0,4	7,1				
	Остальные страны мира		2 748,7	52 509,2	4 105,3	79 918,3	67,0	65,7
	Кипр		38,2	1 363,8				
	Финляндия		2 062,2	31 591,4	3 280,3	61 965,9	62,9	51,0
	Польша		5,1	228,1	0,8	41,4	6,5р.	5,5р.
	Швейцария		296,1	11 455,5				
	Китай		28,5	1 341,3	2,1	121,8		
	Турция		10,8	476,2				
	Болгария		3,6	157,8				
	Соединенное Королевство		236,0	4 712,2	292,2	7 038,2	80,8	67,0
	Япония		68,1	1 182,9	465,2	9 067,5		
	Германия				0,0	0,0		
	Ирландия				19,3	722,9		
	Италия				20,5	491,3		
	Румыния				24,8	469,2		
2709	Нефть сырая и нефтепродукты сырые, полученные из битуминозных минералов	тыс. тонн	62 278,6	19 378 014,1	63 581,7	26 773 012,9	98,0	72,4
	Страны СНГ		1 060,0	335 859,1	2 673,7	767 258,2	39,6	43,8
	Россия		214,5	56 078,4	2 305,1	610 862,2		
	Украина		609,0	210 101,2	331,4	132 454,7	183,8	158,6
	Азербайджан		99,7	18 292,1				
	Узбекистан		136,8	51 387,4	36,5	23 622,4	3,7р.	2,2р.
	Беларусь				0,7	318,9		
	Остальные страны мира		61 218,6	19 042 154,9	60 908,0	26 005 754,8	100,5	73,2
	Болгария		80,1	25 772,7	29,2	9 673,6	2,7р.	2,7р.
	Испания		2 937,8	914 124,3	2 513,4	1 084 234,3	116,9	84,3
	Финляндия		594,9	163 882,4	407,0	172 981,1	146,2	94,7
	Франция		5 000,0	1 576 244,2	5 551,6	2 418 079,7	90,1	65,2
	Греция		2 594,7	791 207,2	2 721,3	1 259 574,6	95,3	62,8
	Италия		21 716,2	7 299 325,1	17 883,8	7 892 581,4	121,4	92,5
	Литва		671,1	186 712,0	66,0	26 379,0		
	Нидерланды		7 850,6	2 376 480,0	8 867,2	3 734 938,6	88,5	63,6
	Румыния		2 406,0	693 067,8	3 074,1	1 298 519,2	78,3	53,4
	Швеция		359,8	106 832,9	442,6	157 902,8	81,3	67,7
	Швейцария		8 402,5	2 310 895,4	5 955,3	2 348 131,2	141,1	98,4
	Китай		3 240,9	876 511,9	5 097,9	2 048 072,1	63,6	42,8
	Япония		678,8	210 431,3	809,7	351 624,0	83,8	59,8
	Сингапур		200,1	52 052,5	286,2	119 866,1	69,9	43,4
	Турция		535,2	175 816,1	695,4	333 892,6	77,0	52,7
	Канада		399,1	153 910,7	178,5	79 125,6	2,2р.	194,5
	Австрия		146,6	44 893,8	999,6	415 403,1		

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование	Единица измерения	2016 г.		2015 г.		2016 г. в % 2015 г.	
			январь-декабрь		январь-декабрь		январь-декабрь	
			Кол-во	тыс. долларов США	Кол-во	тыс. долларов США	Кол-во	тыс. долларо в США
	Германия		202,2	54 867,6	127,0	49 737,4	159,2	110,3
	Дания		45,7	11 513,8	30,0	12 026,3	152,2	95,7
	Хорватия		38,7	11 311,3	301,9	134 738,4		
	Республика Латвия		189,9	39 440,8	154,5	57 649,7	122,9	68,4
	Мальта		125,2	48 451,9	228,0	99 268,0	54,9	48,8
	Польша		247,1	75 307,9	366,8	127 637,9	67,4	59,0
	Португалия		1 122,5	355 321,2	1 456,3	641 855,5	77,1	55,4
	Афганистан		2,0	771,7				
	Израиль		659,6	212 138,4	495,1	189 564,3	133,2	111,9
	Индия		500,7	181 261,7	407,6	174 557,0	122,8	103,8
	Республика Корея		270,6	93 608,5	1 512,3	667 620,2		
	Бельгия				6,0	2 390,5		
	Эстония				12,5	3 560,0		
	Соединенное Королевство				168,7	67 983,7		
	Грузия				10,0	4 493,4		
	Индонезия				29,0	13 986,5		
	Соединенные Штаты Америки				18,7	6 085,1		
	Австралия				5,0	1 622,2		
270900 1001, 270900 1009	Газовый конденсат природный	тонн	1 204 243,3	316 892,8	1 201 451,8	470 765,7	100,2	67,3
	Страны СНГ		64 695,1	12 286,3	67 104,9	14 610,6	96,4	84,1
	Россия		64 695,1	12 286,3	66 417,6	14 291,8	97,4	86,0
	Беларусь				687,3	318,9		
	Остальные страны мира		1 139 548,2	304 606,5	1 134 346,8	456 155,1	100,5	66,8
	Финляндия		179 127,3	40 101,8	187 161,6	76 679,6	95,7	52,3
	Италия		286 483,7	100 139,7	168 938,8	74 101,4	169,6	135,1
	Литва		59 740,2	16 945,3				
	Нидерланды		255 482,6	56 258,2	353 516,7	129 014,4	72,3	43,6
	Германия		135 648,7	38 466,1	121 987,8	47 824,8	111,2	80,4
	Республика Латвия		189 851,8	39 440,8	152 173,8	56 508,9	124,8	69,8
	Мальта		31 223,3	12 482,9				
	Афганистан		1 990,6	771,7				
	Индонезия				29 013,4	13 986,5		
	Республика Корея				30 898,4	15 986,8		
	Сингапур				90 656,2	42 052,6		
2710	Нефть и нефтепродукты, полученные из битуминозных пород, кроме сырых; продукты, в другом месте не поименованные или не включенные, содержащие 70 мас.% или более нефти или нефтепродуктов, полученных из битуминозных пород	тыс. тонн	3 733,8	812 642,2	4 913,3	1 383 877,6	76,0	58,7
	Страны СНГ		444,4	104 152,5	250,4	84 631,0	177,5	123,1

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование	Единица измерения	2016 г.		2015 г.		2016 г. в % 2015 г.	
			январь-декабрь		январь-декабрь		январь-декабрь	
			Кол-во	тыс. долларов США	Кол-во	тыс. долларов США	Кол-во	тыс. долларо в США
	Беларусь		2,2	1 505,8	5,2	3 969,6	43,2	37,9
	Кыргызстан		109,8	25 317,5	80,5	28 841,3	136,5	87,8
	Россия		72,1	25 790,9	49,8	27 634,6	145,0	93,3
	Таджикистан		7,0	907,9	6,5	1 261,7	107,5	72,0
	Украина		107,0	28 590,2	10,8	3 241,2		
	Азербайджан		146,3	22 040,1	97,6	19 670,8	149,8	112,0
	Туркменистан				0,0	9,9		
	Узбекистан				0,0	2,0		
	Остальные страны мира		3 289,4	708 489,7	4 662,9	1 299 246,6	70,5	54,5
	Италия		89,5	19 988,8	547,8	158 973,7		
	Литва		1,0	414,6	25,1	8 264,9		
	Мальта		21,6	5 153,5				
	Нидерланды		2 943,4	636 436,3	3 745,8	1 025 028,9	78,6	62,1
	Грузия		52,6	10 000,8	18,3	4 970,6	2,9р.	2,0р.
	Сингапур		6,2	1 895,0				
	Кипр		20,7	4 871,6				
	Германия		0,6	81,8	11,3	4 968,7		
	Дания		4,4	1 095,5	7,5	2 889,3	58,5	37,9
	Эстония		1,6	172,7	12,1	2 955,4		
	Финляндия		105,9	17 330,9	158,9	47 632,8	66,6	36,4
	Франция		2,7	682,0				
	Соединенное Королевство		0,0	0,5	30,3	10 053,7		
	Республика Латвия		5,6	864,5	27,3	11 575,9	20,4	
	Румыния		4,0	958,7				
	Гибралтар (Брит.)		2,0	661,1				
	Афганистан		0,5	105,4				
	Израиль		6,3	1 872,2				
	Турция		8,5	2 093,8				
	Аргентина		1,0	309,2				
	Соединенные Штаты Америки		4,8	1 454,2	0,0	0,3		
	Египет		0,7	220,9				
	Гана		2,9	878,9				
	Тунис		2,9	946,7				
	Норвегия				0,0	1,0		
	Китай				34,7	9 731,3		
	Канада				43,8	12 199,9		
271121 0000	Газ природный	млн. м ³	21 621,8	1 283 687,0	21 513,9	1 745 528,8	100,5	73,5
	Страны СНГ		14 800,2	624 529,6	14 680,6	1 010 447,7	100,8	61,8
	Россия		8 934,3	120 223,6	8 799,4	166 601,8	101,5	72,2
	Украина		5 865,9	504 306,1	5 744,6	813 232,4	102,1	62,0
	Кыргызстан				136,7	30 613,5		
	Остальные страны мира		6 821,6	659 157,4	6 833,3	735 081,1	99,8	89,7
	Швейцария		3 991,8	312 045,1	3 235,4	255 029,5	123,4	122,4
	Китай		459,2	72 438,8	603,1	49 437,7	76,1	146,5
	Польша		2 370,6	274 673,5	2 950,4	420 246,2	80,3	65,4
	Германия				44,3	10 367,7		

Комитет по статистике МЭ РК

ИНВЕСТИЦИИ

По данным Комитета геологии и недропользования МИР РК за период 2000-2016 годы в недропользование минерально-сырьевого комплекса было инвестировано около \$262 млрд., в том числе около \$189 млрд. (72%) направлено в освоение месторождений углеводородного сырья (УВС) и \$68,5 млрд. (26%) на недропользование твердых полезных ископаемых (ТПИ). За это время общий объем инвестиций увеличился в 3,5 раза – в прошлом году он составил порядка \$14 млрд. При этом \$ 464 млн. (3% от всех инвестиций) выделено на проведение геологоразведочных работ (ГРР). Ожидается, что к концу 2017 года эти показатели достигнут соответственно \$ 15 млрд. и \$ 694 млн.

Если говорить о структуре инвестирования по видам полезных ископаемых, то в 2016 году по-прежнему лидировала нефтегазовая отрасль. В ней было освоено \$ 9,4 млрд. (68% от общего объема инвестиций в минерально-сырьевой комплекс за 2016 г.) За ней следуют горнорудный сектор – \$4,2 млрд.(31%), общераспространенные полезные ископаемые (ОПИ) – \$123 млн., или 1%, и подземные воды (ПВ) – \$33,6 млн., или 0,2%.

В горнорудном секторе приоритетными направлениями инвестирования остаются: недропользование урана – \$ 869,4 млн., меди – \$ 781,1 млн., полиметаллов – \$ 642,5 млн., угля – \$ 572,9 млн., золота - \$ 569 млн., хромитов – \$ 167,9 млн., железа, марганца – \$ 406,6 млн. Необходимо отметить, что инвестиции в геологоразведку в 2016 году составили 2,2 % от всего объема инвестиций в недропользование ТПИ.

ЗАНЯТОСТЬ

По данным Комитета по статистике РК, в 2016 году занятое население составило 8 553,4 тыс. человек, из них 277,6 тысяч человек - в горнодобывающей промышленности и разработке карьеров, что составляет 3,2% от занятого населения.

НЕФОРМАЛЬНЫЙ СЕКТОР

Согласно Отчета ИПДО 2015 года, «оценок деятельности неофициального сектора Комитет по статистике не производит, в рамках настоящего отчета произвести такие оценки не представляется возможным». В то же время, в 2016 году тема старательской деятельности⁸ активно обсуждалась на отраслевых площадках. Индивидуальное старательство в Казахстане традиционно было достаточно развито, и для многих населенных пунктов в РК является практически единственным средством для получения дохода и занятости населения. По мнению НПП, старательская деятельность имеет неплохой потенциал для развития самозанятости людей в регионах. В то же время, неурегулированность старательской добычи в Казахстане включает в себе определенные риски. Также имеет место смешение понятий - так называемые «черные старатели» и добросовестные старатели. В НПП отмечали: «Это нюансы, которые не относятся к добросовестному старательству, к легальному бизнесу, который есть, в том числе, и в Западной Австралии, когда ты можешь в упрощенном порядке получить лицензию и в течение определенного времени осуществлять доступными и разрешенными способами добычу россыпного золота», – пояснил Е. Больгергт на Форуме Майнекс Центральная Азия -2016.

⁸ <https://www.kursiv.kz/news/industry/budet-li-v-kazahstane-legalizovana-staratelskaa-dobyca/>

В прошлом году (на тот момент директор департамента недропользования Министерства по инвестициям и развитию) Тимур Токтабаев также говорил о том, что в некоторых странах мира уровень индивидуальной старательской добычи может достигать 30%, поскольку данная деятельность выгодна государству. В противовес этому Токтабаев приводил в пример ситуацию в Казахстане, которая, по сути, является проблемной – старатели работают незаконно: «Например, все рассыпные месторождения в речках у нас находятся, а по Водному кодексу 150 метров у нас санитарная зона, то есть они (старатели) все незаконно работают. Этот вопрос вообще не проработан. Водный кодекс имеет высшую юридическую силу по отношению к нам в этой части. Поэтому проблема – они не могут пройти ОВОС, они не могут получить контракт и т. д., они полностью вне закона, и осуществляется черная добыча повсеместно».

Планируется, что данный вопрос должен быть решен в рамках нового Кодекса «О недрах и недропользовании», куда необходимо включить нормы, регулирующие старательскую деятельность в части сбыта сырья с драгоценными металлами. Кодекс «О недрах и недропользовании» предусматривает, что старательство будет осуществляться на основании бессрочной лицензии на всю территорию страны, выдаваемой компетентным органом. Старательство, проводимое с использованием средств механизации и иного оборудования, может проводиться только на участке исключительного старательства, оформляемого приложением к лицензии на старательство (участок старательства). По одной лицензии на старательство может быть оформлен только один участок старательства площадью не более 30 га. (Подробнее: <http://atameken.kz>).

ВАЛОВОЙ ВНУТРЕННИЙ ПРОДУКТ (ВВП)⁹

Историческая справка: за годы независимости ВВП в реальном выражении вырос в 2,2 раза. Основной вклад в прирост ВВП оказывали отрасли горнодобывающей промышленности, строительства, торговли, финансовый сектор и связь. ВВП на душу населения увеличился с 696 долларов в 1993 году до пика 2013 года - 13 891 долларов США.

По причине замедления роста экономики и удешевления тенге, ВВП на душу населения по итогам 2016 года составил 7 510 долларов США¹⁰.

В абсолютном выражении - в 2016 году по данным Комитета по статистике МНЭ РК¹¹ ВВП (методом производства) составил 46 193 380,6 млн.тенге (135 005,2 млн.долларов США).

Таким образом, доля горнодобывающей промышленности в абсолютном выражении составляет 9 397 619 млн. тенге, или порядка 20% от ВВП.

ДОХОДЫ

В структуре доходной части бюджета отмечен рост налоговых поступлений на 23,3% по сравнению с прошлым годом, неналоговых поступлений - 64,3% и рост поступлений от трансфертов на 16,3%.

Доля налоговых поступлений в общем объеме доходов в 2016 году составляет 64,7%, трансфертов - 30,7% (в 2015 году 64,0% и 32,2% соответственно). Рост в 2016 году был отмечен по всем видам налогов. Подоходные налоги (КПН, ИПН)

⁹ <https://www.pharm.reviews/images/novosty/macro-2017.pdf>

Департамент сводного анализа НПП РК Атамекен

¹⁰ <https://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.MKTP.CD?locations=KZ>

¹¹ http://stat.gov.kz/faces/wcnav_externalId/homeNumbersIndustry?_afzLoop=4525286391226659#%40%3F_afzLoop%3D4525286391226659%26_adf.ctrl-state%3D4id2p4y2k_50

увеличились на 16,8%, социальный налог - на 14%, налоги на собственность – на 2,5%, НДС - на 58,4% и акцизы - на 27,4%. Основной причиной высокого роста налогов при относительно низкой деловой активности в 2016 году называют курсовую разницу, а также ужесточение администрирования налогов. Однако и рост ставки ЭТП (экспортной таможенной пошлины) на нефть (на 13,1%), а также рост цен на металлы (на 5,2%), как и поступления за использование природных ресурсов сыграли немаловажную роль в доходной части бюджета.

Рисунок 1. Основные факторы роста налоговых поступлений



Источник МФ РК¹²

Согласно расчетам Всемирного Банка (Доклад Всемирного Банка об экономике Казахстана, Весенний выпуск 2017¹³), в 2016 году нефтяные доходы составили 4,9% ВВП (для сравнения в 2014 году они составляли 10,4% ВВП, резко снизившись в 2015 году до 4,7% ВВП ввиду падения цены на нефть).

¹²<http://www.minfin.gov.kz/irj/go/km/docs/documents/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%82%D0%B5%D0%BD%D1%82%202017/%D0%98%D1%8E%D0%BD%D1%8C%2c%202017/19.06.2017/%D0%9F%D1%80%D0%B5%D0%B7%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F1.pdf>

¹³<http://documents.vseмирnyjbank.org/curated/ru/615401494600364505/pdf/114856-RUSSIAN-PUBLIC-12-5-2017-15-25-4-KAZ0-ICEUfinalrus.pdf>

Таблица 4. Счета консолидированного бюджета (государственный бюджет и Национальный фонд), 2013-2016 годы

	2013	2014	2015	2016 оценка
Доходы и гранты	24,1	21,9	15,7	17,4
Нефтяные доходы всего	11,9	10,4	4,7	4,9
Нефтяные доходы, потребленные из Нац. Фонда	6,2	7,6	10,2	8,5
Нефтяные доходы, сохраненные в Нац. Фонде, чистые /1	5,7	2,8	-5,5	-3,7
Нефтяные доходы и гранты	12,2	11,5	10,9	12,6
Расходы и чистое кредитование	20,4	21,9	23,5	22,7
Общие государственные расходы	19,7	21,2	20,9	22,0
Текущие расходы	15,1	15,4	16,6	17,6
Капитальные расходы и чистое кредитование	4,0	4,3	3,4	3,4
Трансферты СКГС	0,6	1,4	0,9	0,9
Внебюджетное кредитование СКГС	0,7	0,7	2,5	0,8
Общий дефицит	3,7	0,0	-7,8	-5,3
Не нефтяной дефицит	-8,3	-10,4	-12,5	-10,2
Финансирование ненефтяного дефицита	8,3	10,4	12,5	10,2
Внешнее заимствование	0,2	1,2	2,4	1,6
Внутреннее заимствование и приватизация	1,9	1,6	-0,1	0,1
Нефтяные доходы, потребленные из Нац. фонда	6,2	7,6	10,2	8,5
<i>Справочные статьи:</i>				
Чистые финансовые правительства, запас	17,4	18,6	12,5	25,7
Валютные активы Нац фонда	29,9	33,1	34,4	45,8
Правительственный долг	12,6	14,5	21,9	20,1
Чистые финансовые активы правительства, запас (млрд., долл, США)	41,4	41,7	37,1	33,6
Валютные активы Нац.фонда (млрд., долл, США)	70,8	73,2	63,4	61,2
Правительственный долг (млрд., долл, США)	29,4	31,5	26,3	27,6

Источник: Расчеты сотрудников Всемирного банка на основе данных, опубликованных Министерством финансов.

Примечание: Некоторые суммы цифр могут быть неточными из-за округления, (+) чистые сбережения, (-) чистая трата сбережений нефтяных доходов в предыдущие годы.

При этом, по данным МФ РК, прямые налоги от организации нефтяного сектора (за исключением налогов, зачисляемых в местные бюджеты), зачисленные в Национальный Фонд РК, составили 1 130 млрд. тенге, плюс другие поступления от операций, осуществляемых организациями нефтяного сектора (за исключением поступлений, зачисляемых в местные бюджеты) - 7, 868 млрд. тенге.

80% доходов горнодобывающего сектора (согласно анализа НПП Атамекен) обеспечивается пятью компаниями: ТШО, КПО, АО «НК «КМГ», ERG, KAZ Minerals (см.Рисунок 2).

Рисунок 2. Топ 5 самых доходных добывающих компаний РК по итогам 2015 года



Таким образом, в 2016 году совокупные доходы государственного бюджета составили 7 529 млрд.тенге, всего поступления от нефтегазового сектора в госбюджет от добывающего сектора составили 2 613 млрд.тенге (34%), а конкретно от нефтегазового - 2 130 млрд.тенге (28%). Все налоговые и неналоговые поступления распределяются следующим образом - 60% в РБ, 24% в МБ, и 15% - в НФ.

Таблица 5. Сведения о сумме поступлений в консолидированный бюджет (ГБ+НФ) за 2016 год.

	Кол-во платель- щиков	Всего по РК (ГБ+НФ)	в том числе:			
			ГБ (РБ+МБ)	РБ	МБ	НФ
ВСЕГО по РК		7 529 418 619	6 391 493 707	4 572 412 339	1 819 081 368	1 137 924 913
Налоговые поступления		7 153 322 190	6 023 265 067	4 275 886 481	1 747 378 586	1 130 057 123
Неналоговые поступления		376 096 430	368 228 640	296 525 858	71 702 782	7 867 790
<i>В том числе:</i>						
Всего поступления от нефтегазового сектора (УВС) по РК	178	2 130 407 006	992 538 402	792 369 387	200 169 015	1 137 868 603
<i>из них сумма поступлений по перечню по сверке УВС</i>	69	2 114 539 661	985 735 287	791 918 864	193 816 423	1 128 804 374
<i>доля от общих поступлений по УВС (%)</i>		99,26	99,31	99,94	96,83	99,20
Всего сумма поступлений от горнорудного сектора (ТПИ) по РК	368	482 547 570	482 547 524	370 654 695	111 892 829	46
<i>из них сумма поступлений по перечню по сверке ТПИ</i>	90	481 676 293	481 676 247	370 339 733	111 336 514	46
<i>доля от общих поступлений по ТПИ (%)</i>		99,82	99,82	99,92	99,50	100,00
Итого по УВС и ТПИ	546	2 612 954 575	1 475 085 926	1 163 024 082	312 061 844	1 137 868 649
<i>Всего поступлений по перечню по сверке УВС и ТПИ</i>	159	2 596 215 954	1 467 411 534	1 162 258 597	305 152 937	1 128 804 420
<i>доля от общих поступлений по РК (%)</i>	159	34,70	23,08	25,44	17,15	100,00

3.2. Добывающие отрасли¹⁴:

Ключевые характеристики, регионы, основные игроки (3.1, 3.2, 3.3)

Как отмечалось выше, добывающие отрасли в Казахстане включают в себя как нефтегазовый, так и горнодобывающий сектора.

Данные Комитета по статистике РК по добыче полезных ископаемых (сравнение 2015 и 2016 годов) и в разрезе регионов добычи:

Таблица 6. Объемы добычи по видам полезных ископаемых и по регионам

2015	2016	Наименование
		Уголь - всего, тыс. тонн
107 318,2	103 059,0	Республика Казахстан
723,3	365,7	Акмолинская
-	-	Актюбинская
27,0	29,1	Алматинская
14,7	-	Жамбылская
36 320,1	34 624,0	Карагандинская
-	-	Костанайская
-	-	Мангистауская
-	-	Южно-Казахстанская
63 827,1	61 943,2	Павлодарская
6 406,0	6 097,0	Восточно-Казахстанская
		Нефть, включая конденсат газовый, тыс. тонн
79 456,3	78 031,8	Республика Казахстан
6 814,1	6 202,9	Актюбинская
32 390,3	33 680,7	Атырауская
12 748,2	12 347,0	Западно-Казахстанская
18,5	20,8	Жамбылская
8 974,2	7 669,3	Кызылординская
18 510,1	18 110,2	Мангистауская
0,9	0,9	Восточно-Казахстанская
		Нефть сырая (природная смесь углеводородов), включая нефть, полученную из минералов битуминозных, тыс. тонн
66 520,6	65 569,6	Республика Казахстан
6 451,8	5 904,0	Актюбинская
32 390,3	33 680,7	Атырауская
232,9	246,0	Западно-Казахстанская
8 974,2	7 669,3	Кызылординская

¹⁴Описание добывающих отраслей с включением любых существенных разведочных работ в соответствии с Требованием ИПДО 3.1 (Разведка. Внедряющие страны должны раскрывать обзор добывающих отраслей промышленности, включая описание любых значимых разведочных работ). Данные по объемам добычи и экспорта в соответствии с Требованием ИПДО 3.2 и 3.3

3.2 Производство. Внедряющие страны должны раскрывать сведения об объеме добычи за финансовый год, охватываемый Отчетом ИПДО, включая суммарные объемы добычи и стоимость продукции по видам продукции и, когда это уместно, по штатам/регионам. Это могло бы включать обсуждение возможных источников данных по объемам и стоимости добычи, а также информацию о том, как рассчитывались объемы и стоимости добычи, раскрываемые в Отчете ИПДО.

3.3 Экспорт. Внедряющие страны должны раскрывать сведения об объеме добычи за финансовый год, охватываемый Отчетом ИПДО, включая суммарные объемы и стоимость экспорта по видам продукции и, когда это уместно, по штатам/регионам происхождения. Это могло бы включать обсуждение возможных источников данных по объемам и стоимости экспорта, а также информацию о том, как рассчитывались объемы и стоимости экспорта, раскрываемые в Отчете ИПДО.

2015	2016	Наименование
18 470,5	18 068,7	Мангистауская
0,9	0,9	Восточно-Казахстанская
		Конденсат газовый, тыс. тонн
12 935,7	12 462,2	Республика Казахстан
362,3	298,9	Актюбинская
-	-	Атырауская
12 515,3	12 101,0	Западно-Казахстанская
18,5	20,8	Жамбылская
-	-	Кызылординская
39,6	41,5	Мангистауская
		Газ природный в жидком или газообразном состоянии, млн.м³
45 506,5	46 676,5	Республика Казахстан
6 144,0	6 587,2	Актюбинская
15 137,8	15 925,3	Атырауская
19 688,2	19 197,0	Западно-Казахстанская
298,0	327,0	Жамбылская
1 320,1	1 281,3	Кызылординская
2 536,1	2 888,2	Мангистауская
382,3	470,5	Восточно-Казахстанская
		Газ природный (естественный) в газообразном состоянии (товарный выпуск), млн.м³
12 008,4	12 614,2	Республика Казахстан
191,7	121,5	Актюбинская
22,4	13,6	Атырауская
9 792,4	10 000,2	Западно-Казахстанская
298,0	327,0	Жамбылская
-	-	Кызылординская
1 321,6	1 681,4	Мангистауская
382,3	470,5	Восточно-Казахстанская
		Руды железные агломерированные и неагломерированные, тыс. тонн
17 111,0	16 357,8	Республика Казахстан
-	-	Акмолинская
-	204,0	Актюбинская
2 525,8	4 571,8	Карагандинская
14 585,2	11 582,0	Костанайская
		Окатыши железорудные, тыс. тонн
3 283,6	3 387,0	Республика Казахстан
3 283,6	3 387,0	Костанайская
		Руды медные, тыс. тонн
42 420,1	78 496,1	Республика Казахстан
452,6	840,6	Акмолинская
3 618,7	3 883,6	Актюбинская
621,8	653,8	Жамбылская
26 266,8	26 058,5	Карагандинская
142,1	155,8	Костанайская
7 492,4	28 567,4	Павлодарская
3 825,7	18 336,4	Восточно-Казахстанская
		Руды алюминиевые (бокситы), тыс. тонн
4 682,6	4 801,3	Республика Казахстан
4 682,6	4 801,3	Костанайская
		Свинец в свинцовом концентрате, тыс. тонн
40,7	70,5	Республика Казахстан
-	-	Алматинская
21,9	47,3	Карагандинская
-	-	Южно-Казахстанская

2015	2016	Наименование
18,8	23,2	Восточно-Казахстанская
		Цинк в цинковом концентрате, тыс. тонн
342,5	324,8	Республика Казахстан
42,2	41,1	Актюбинская
-	-	Алматинская
36,8	36,7	Карагандинская
-	-	Южно-Казахстанская
-	-	Павлодарская
263,5	247,0	Восточно-Казахстанская
		Руды марганцевые, тыс. тонн
1 625,7	1 600,7	Республика Казахстан
1 625,7	1 600,7	Карагандинская
-	-	Восточно-Казахстанская
		Руды хромовые, тыс. тонн
5 382,8	5 542,9	Республика Казахстан
5 382,8	5 542,9	Актюбинская

Комитет по статистике РК, 2016 - Сектор В Горнодобывающий

Таким образом, в 2016 году в Казахстане было добыто:

- 78 млн. тонн нефти и газового конденсата (большая часть в Атырауской, Мангистауской и Западно-Казахстанской областях);
- 46 676 млн.м³ природного газа (ЗКО и Атырауская обл.);
- железные руды и окатыши, бокситы – в Костанайской области;
- цинк – ВКО;
- медные руды – Павлодарская, Карагандинская и Восточно-Казахстанская области;
- уголь – Павлодарская и Карагандинская области.

Рассмотрим подробнее нефтегазовый и горнорудный сектора, основные металлы и ключевые месторождения/компании.

Основные энергетические объекты в нефтегазовой отрасли (подробнее см. на сайте «KazEnergy»¹⁵):

- **Актоты** – морское нефтяное месторождение Казахстана. Расположено в 200 км на юго-востоке от города Атырау. Открыто в 2 сентября 2003 года. Оператором месторождения является AgipКСО. Месторождение входит в состав казахстанского Северо-Каспийского проекта. Геологические запасы Каламкас-море составляют 269 млн.тонн нефти.
- **Жанажол** – газоконденсатное месторождение в Мугалжарском районе Актюбинской области Казахстана. Открыто в 1978 году. Залежи углеводородов расположены на глубине 1,9 - 3,6 км. Дебит нефти 2 до 281 тонн/сут. Дебиты газа 219 тыс.м³/сут. Центр добычи - поселок Жанажол. Жанажол разрабатывает китайская нефтяная компания «CNPC-Актобемунгаз». Добыча нефти в 2016 году составила более 2 млн.тонн.
- **Жетыбай** – газоконденсатное нефтяное месторождение в Мангистауской области Казахстана, на полуострове Мангышлак. Открыто в 1961 году. Освоение началось в 1969 году. Залежи на глубине 1,7 - 2,4 км. Начальный дебит скважин 2 - 130 т/сут. Геологические запасы нефти составляют 330 млн.

¹⁵ <http://www.kazenergy.com/ru/kazakhstan/oilgaz.html>

тонн, остаточные запасы нефти составляют 68 млн. тонн. В настоящее время разработку месторождения ведёт казахская нефтяная компания АО «Мангистаумунайгаз» и его ПУ «Жетыбаймунайгаз». Добыча нефти в 2016 году составила 1,6 млн.тонн.

- **Кайран** – морское нефтяное месторождение Казахстана. Расположено к 150 км на юго-востоке от города Атырау. Открыто 10 сентября 2003 года. Оператором месторождения является AgipКСО. Входит в состав казахстанского Северо-Каспийского проекта. Геологические запасы Кайран составляют 150 млн.тонн нефти.
- **Каламкас** – газонефтяное месторождение в Мангистауской области Казахстана, на полуострове Бузачи. Открыто в 1976. Освоение началось в 1979 году. Залежи на глубине 0,5-1,1 км. Начальные дебиты нефти 26,4-62,1 м³/сут. Геологические запасы нефти – 500 млн. тонн. В настоящее время разработку месторождения ведёт компания АО «Мангистаумунайгаз». Добыча нефти в 2016 году составила 4,1 млн. тонн.
- **Каламкас Северный** – в начале 21 века новыми геофизическими методами поиска было открыто морское продолжение Каламкаса, получившее название «Каламкас Северный». Продуктивные отложения находятся на глубине 0,5 - 1,4 км. Геологические запасы нефти месторождения «Каламкас Северный» составляют 500 млн.тонн, общие геологические запасы нефти - 1000 млн. тонн. Проектная добыча нефти должна составить от 3 до 15 млн. тонн в год. Оператором месторождения «Каламкас Северный» является казахстанская нефтяная компания АО «НК «КазМунайГаз».
- **Каражанбас** – газонефтяное месторождение в Мангистауской области Казахстана, на полуострове Бузачи. Открыто в 1974 году. Залежи на глубине 228-466 м. Дебиты нефти 1,2-76,8 м³/сут. Начальные запасы нефти оцениваются в 70 млн. тонн. Центр добычи - город Актау. В настоящее время месторождение разрабатывается АО «Каражанбасмунай». Акционерами АО «Каражанбасмунай» является СІПІС и АО «РД «КазМунайГаз», по 50% соответственно. Добыча нефти в 2016 году составила 2,1 млн.тонн.
- **Карачаганак** (Карачаганакское месторождение) – нефтегазоконденсатное месторождение Казахстана, расположено в Западно-Казахстанской области, вблизи города Аксай. Открыто в 1979 году. Промышленное освоение началось в середине 1980-х годов производственным объединением «Оренбурггазпром» Министерства газовой промышленности СССР. В 1989 году министерство было преобразовано в РАО «Газпром». Начальные запасы месторождения составляли 1,35 трлн.м³ газа и 1,2 млрд.тонн нефти и газового конденсата.

Операторы месторождений - после получения независимости, правительство Казахстана отказалось от сотрудничества с РАО «Газпром» и начало заниматься поиском иностранных партнёров по освоению месторождения.

В настоящее время месторождение на условиях соглашения о разделе продукции разрабатывает международный консорциум в составе¹⁶: «Эни» и «Шелл» (через 100% аффилированную компанию «Би Джи Карачаганак Лимитед») являются совместными операторами Карачаганакского месторождения, и обе компании имеют равные доли участия - по 29,25%. Компаниям «Шеврон» и «ЛУКОЙЛ» принадлежит 18% и 13,5% соответственно. С 1 июля 2012 года в состав совместного предприятия вошла НК «КМГ», доля которой в проекте составляет 10 процентов. Планируется, что КПО будет осуществлять управление проектом до 2038 года.

- **Кашаган** – супергигантское нефтегазовое месторождение Казахстана, расположенное на севере Каспийского моря. Открыто 30 июня 2000 год скважиной «Восток-1». Является одним из самых крупных месторождений в мире, открытых за последние 40 лет, а также крупнейшим нефтяным месторождением на море. Восточный Кашаган открыт летом в 2000 году, Западный Кашаган - в 2001 году, Юго-Западный Кашаган - в 2003 году.

Разработка месторождения ведется в сложных геологических условиях: шельфовая зона, большие глубины залегания (до 5 500 м), высокое пластовое давление (80 МПа), высокое содержание сероводорода (до 19 %). Запасы нефти Кашагана колеблются в широких пределах 1,5 - 10,5 млрд. тонн. Из них на Восточный приходится от 1,1 до 8 млрд.тонн, на Западный - до 2,5 млрд.тонн и на Юго-Западный - 150 млн.тонн.

Геологические запасы Кашагана оцениваются в 4,8 млрд. тонн нефти по данным казахстанских геологов. По данным оператора проекта общие нефтяные запасы составляют 38 млрд. баррелей или 6 млрд. тонн, из них извлекаемые - около 10 млрд. баррелей. В Кашагане есть крупные запасы природного газа более 1 трлн. м³.

Начало промышленной добычи неоднократно переносилось, наконец, в октябре 2016 года проект был запущен, и за два месяца было добыто около 1 млн. тонн нефти. По словам министра энергетики Каната Бозумбаева,¹⁷ «В этом году планируется добыть более 5 млн. тонн нефти и 3,1 млрд. кубометров газа». Из-за размеров месторождения и технических сложностей проекта освоение Кашагана будет осуществляться поэтапно. На Этапе I, известном как Программа опытно-промышленной разработки или ОПР, в данное время проводятся строительные работы¹⁸.

Компании-партнеры: В июне 2015 года был завершен процесс реструктуризации операционной модели Северо-Каспийского Проекта путем присоединения к «НКОК Н.В.» компаний «НКОК Б.В.» и «Эн Си Продакшн Оперейшнс Компани Би. Ви.» (НСРОС). В результате реорганизации компания «НКОК Н.В.» стала универсальным правопреемником «НКОК Б.В.» и НСРОС, приняв на себя обязанности Оператора проекта по СРПСК (Соглашения о Разделе Продукции по Северному Каспию). Участники Консорциума по СРПСК одновременно являются акционерами НКОК, имея при этом такие же доли участия, что и по СРПСК: АО «НК «КМГ» 16,88%, Нефтяная компания «Эни» 16,81%, Филиал корпорации «ЭксонМобил Казахстан Инк.» 16,81%, Филиал фирмы «Шелл Казахстан Девелопмент Б.В.» 16,81%, Филиал «Тоталь ЭиП Казахстан» 16,81%, «СНПС» 8,33%, «Инпекс Норт Каспиан СИ, ЛТД» 7,56%.

¹⁶ <http://www.kpo.kz/ru/about-kpo/parent-companies.html>

¹⁷ <https://kapital.kz/economic/60280/na-kashagane-planiruetsya-dobyt-svyshe-5-mln-tonn-nefti.html>

¹⁸ <http://www.ncoc.kz/ru/kashagan/default.aspx>

- **Королевское** – нефтяное месторождение находится в Атырауской области Казахстана, в 150 км к юго-востоку от г. Атырау и в 20 км к северо-востоку от нефтяного гиганта - месторождения Тенгиз. Поисковое и разведочное бурение начато в 1982 г., ставшим годом открытия месторождения. Залегаёт на глубине 3952 м. Месторождение находится в разведке по подсолевым отложениям. Общие геологические запасы составляет 188 млн. тонн нефти.
- **Кумколь** – нефтегазовое месторождение в Кызылординской области Казахстана. Открыто в феврале 1984 года. Расположено в 150-170 км севернее города Кызылорда. Залежи углеводородов расположены на глубине 0,9 - 1,4 км. Начальный дебит скважин 20 - 130 т/сут. Начальные запасы нефти - 280 млн. тонн. Извлекаемые запасы нефти на месторождении Кумколь составляют 130 млн. тонн, газа - 15 млрд. м³.

В начале 2000-х годов построен нефтепровод «Арысқум - Джусалы» (протяжённость около 170 км), доставляющий нефть с месторождения в наливной железнодорожный терминал вблизи посёлка Жосалы. В октябре 2010 года завершилось строительство автомобильной дороги Кызылорда - Кумколь, длившееся (с перерывами) с 1989 года.

Кумколь разрабатывают две нефтяные компании: на севере АО «Тургай Петролеум» (совместная компания Филиал «Лукойл Оверсиз Карачаганак Б.В.» и Филиал компании «ПетроКазахстан Оверсиз Сервисез Инк.» - по 50 %) и на юге АО «ПетроКазахстан Кумколь Ресорсиз» (совместная компания АО «НК КМГ» и Филиал компании «ПетроКазахстан Оверсиз Сервисез Инк.» по 33 % и 67 % соответственно). Добыча нефти в 2008 году составляет 5,8 млн. тонн.

Кумкольскую нефть транспортируют по нефтепроводу «Кумколь-Атасу-Алашанькоу» в Китай и в Шымкентский НПЗ для казахстанского рынка.

- **Курмангазы** – нефтегазоконденсатное месторождение на казахстанском секторе северо-каспийского шельфа. Ближайший населенный пункт находится в 80 км, это порт Баутино Мангистауской области. Основные перспективные горизонты залегают на глубинах от 300 до 1200 метров. Определенный интерес представляют также отложения триаса, залегающие на глубинах 1200-2000 метров. Глубины моря в пределах структуры Курмангазы составляют в среднем около 5 метров. В отличие от соседнего месторождения Кашаган, Курмангазы является надсолевым. Это значительно облегчит освоение блока, поскольку не потребует проходки сквозь солевой слой.

Работы по строительству первой разведочной скважины на контрактной территории завершены 11 июня 2016 года. После анализа всех полученных геолого-геофизических данных будут продолжены разведочные работы во исполнение обязательной программы работ, предусмотренной Контрактом на недропользование, в том числе по бурению второй разведочной скважины. Перспективные геологические ресурсы структуры оцениваются специалистами в 6,2 млрд. тонн. Извлекаемые ресурсы нефти по структуре Курмангазы российскими специалистами оцениваются в объемах от 550 млн. до 1800 млн. тонн. Если предстоящие разведочные работы подтвердят прогнозы геологов, на казахстанском шельфе появится второе после Кашагана крупнейшее месторождение с извлекаемыми запасами в 1 млрд. тонн нефти. По неофициальным данным, каротаж показал отсутствие в пробах даже следов остаточных запасов нефти.

Участники проекта – Соглашение о разделе продукции (далее – СРП) №1787 по проекту «Курмангазы» заключено 6 июля 2005 года. Освоение этой структуры поведут на паритетных началах российская и казахстанская государственные нефтегазовые компании «Роснефть» и «КазМунайГаз». Стороны планируют инвестировать в проект \$23 млрд. Общая прибыль от его реализации ожидается на уровне \$50 млрд. Участники проекта являются - ТОО «МНК «КазМунайТениз» - 50% (аффилированная структура АО «НК «КМГ») и ООО «РН-Эксплорейшн» - 50% (аффилированная структура ОАО «НК «Роснефть»). Выполнение нефтяных операций по проекту возложено на ТОО «Курмангазы Петролеум» г. Актау (Мангистауская область).

- **Нурсултан, Блок «Н»** – нефтегазовое месторождение Казахстана, расположено в 75 км к югу от г. Актау в Каспийском море. Площадь месторождения составляет 8100 км². Название месторождению дано по имени первого президента Казахстана Нурсултана Назарбаева. Нурсултан состоит из 2 частей: основной (западный), Ракушечное море (восточный). Глубина моря в пределах месторождения меняется от 0 до 340 м.

Оператором проекта «Н» является АО «НК «КМГ» (51 %). Другими участниками являются американская нефтяная компания «ConocoPhillips» (24,5 %) и арабская государственная инвестиционная компания «Мубадала девелопмент компани» (24,5 %). Нефтяные запасы месторождения колеблются в широких пределах от 1 до 6 млрд. тонн нефти, а газовые запасы - от 0,5 до 4 трлн. м³ природного газа.

- **Северные Бузачи** – газонефтяное месторождение в Мангистауской области Казахстана, на полуострове Бузачи. Открыто в 1975 году. Залежи на глубине 300-550 м. Начальные дебиты нефти 3,4 - 48 м³/сутки, начальные дебиты газа 25 до 54 тыс. м³/сутки. Центр добычи - город Актау. Добыча нефти в 2008 году составила 1,8 млн.тонн. Извлекаемые запасы оцениваются приблизительно в 50-80 млн. тонн нефти, геологические запасы - в 218 млн. тонн нефти.

Разработка месторождения ведётся Филиалом компании «Buzachi Operating Ltd», являющимся совместной компанией (50/50) «Caspian Investments Resources Ltd» (Филиал компании «ЛУКОЙЛ Оверсиз Карачаганак Б.В.» и «Mittal Investments») и китайская нефтяная компания «CNPC».

- **Тенгиз** – гигантское нефтяное месторождение в Атырауской области Казахстана, в 160 км к юго-востоку от г. Атырау. Открыто в 1979 году. Центр добычи - посёлок Кульсары. Залежи углеводородов расположены на глубине 3,8 - 5,4 км. Начальный газовый фактор 487 м³/м³, начальный дебит нефти 500 м³/сут при 10 мм штуцере.

В 1993 г. Правительство Казахстана учредило ТОО СП «Тенгизшевройл» совместно с компанией «Chevron» для разработки нефтяного месторождения Тенгиз. Сегодня партнерами являются: АО «НК «КМГ» (20%), «Chevron Overseas» (50%), Филиал корпорации «ЭксонМобил Казахстан Инк.» (25%) и «Lukoil» (5%).

Общие разведанные запасы Тенгизского коллектора составляют 3,2 миллиарда тонн (25,5 млрд. баррелей) и 200 миллионов тонн (1,6 млрд. баррелей) в Королевском месторождении. Извлекаемые запасы нефти

Тенгизского и Королевского месторождений составляют от 890 миллионов до 1,37 млрд. тонн (7,1 - 10,9 млрд. баррелей).
В 2016 г. добыто 27, 5 млн.тонн нефти.

- **Узень** – нефтегазовое месторождение в Мангистауской области Казахстана, на полуострове Мангышлак. Открыто в 1961 году. Залежи на глубине 0,9 - 2,4 км. Дебит нефти 10 - 81 тонн/сут. Дебиты газа от 8,0 до 230 тыс.м³/сут. Запасы нефти 1,1 млрд. тонн. Центр добычи - город Жанаозен.

Оператором месторождения является казахская нефтяная компания РД «КМГ». Добыча нефти в 2008 году составила 7 млн. баррелей. Рекордный уровень добычи нефти - 16,3 млн.тонн был зафиксирован в 1975 году, минимальный – 2,7 млн. тонн в 1994 году.
В 2016 г. добыто 5,1 млн.тонн нефти.

НЕФТЬ

По словам министра энергетики Каната Бозумбаева:¹⁹ «В 2016 году был достигнут (общий) объем добычи в 78 млн. тонн при плане 75,5. В 2017 году планируется добыть более 81 млн. тонн». Основной прирост объемов добычи нефти будет обеспечиваться за счет месторождений Тенгиз, Карачаганак, Кашаган. Вместе с тем прогнозируется снижение объемов добычи на средних и небольших месторождениях с 36 млн. тонн в 2016 году до 33,2 млн. тонн в 2020 году.

В начале 2016 года, в виду негативных тенденций, связанных с резким падением цены на нефть, также в целях недопущения снижения уровня добычи нефти и стабилизации работы нефтедобывающих компаний, государство предприняло ряд мер²⁰: Министерство утвердило плавающую ставку экспортно – таможенной пошлины с учетом мировой цены на нефть. Одиннадцать компаний получили льготы по налогу на добычу полезных ископаемых, и МЭ индивидуально работало с предприятиями касательно их наиболее проблемных вопросов (штрафы, отчисления, разрешения и т.д). Благодаря этому по компаниям в прошлом году был превышен план на 2,5 млн. тонн.

По данным Министерства энергетики РК, за 2016 год было добыто и переработано на НПЗ РК:

Наименование информации	Структурное подразделение
Добыча и переработка	Показатели за 2016 год: Объем добычи нефти – 78,04 млн. тонн Объем переработки нефти – 14,48 млн. тонн

Впервые за последние годы был задан тренд по стабилизации уровня добычи нефти с дальнейшим увеличением. В 2017 году планируется добыть более 81 млн. тонн нефти.

Как отмечалось выше, прогнозируется снижение объемов добычи на средних и небольших месторождениях. По словам Министра К.Бозумбаева, «Этот вопрос приобретает особую значимость в свете того, что именно средние и небольшие

¹⁹ <https://kapital.kz/economic/60280/na-kashagane-planiruetsya-dobyt-svyshe-5-mln-tonn-nefti.html>

²⁰ <http://energo.gov.kz/index.php?id=11029>

месторождения являются основными поставщиками нефти на внутренние рынки. В геологоразведке наблюдается недостаточный уровень инвестиций, который нарушает необходимое соотношение между объемами добычи и приростом запасов».

При общем приросте запасов за последние три года в 196 млн. тонн, прирост в результате переоценки составил 126 млн. тонн, а по результатам разведки только 70 млн. тонн или 36%.

ЭКСПОРТ НЕФТИ

План добычи нефти составлял 75,5 млн. тонн, фактический объем составил 78 млн. тонн. Перевыполнение наблюдается и за счет добычи на Кашагане, где за прошлый год было получено около 1 млн. тонн нефти. Экспорт нефти был увеличен до 62 млн. тонн, из которых 40 млн. тонн было прокачено Каспийским Трубопроводным Консорциумом (КТК)²¹.

В 2017 году завершается реализация проекта по увеличению пропускной способности КТК, предусматривающего увеличение мощности с 28 миллионов тонн до 67 млн. тонн нефти в год. В том числе 52,5 миллиона тонн только для казахстанской нефти. Тем самым прогнозируемый объем экспорта нефти в 2017 году составляет порядка 65 млн. тонн.

Нефть, добытая на месторождении Кашаган будет транспортироваться на экспорт по трем трубопроводам²²: «Каждая подрядная компания - акционер проекта, самостоятельно выбирает маршрут направления и пункт сбыта. На настоящий момент нефть Кашагана транспортируется по трубопроводным системам КТК и «КазТрансОйл». Доля Республики Казахстан в добытой нефти транспортируется по системе КТК. Потенциальные маршруты экспорта нефти в западном направлении по трубопроводу «Атырау - Новороссийск» (через КТК), в северном направлении по трубопроводу «Атырау - Самара» (вход в российскую систему «Транснефть») и в восточном направлении по трубопроводу «Атырау - Алашанькоу». Каждый акционер независимо отвечает за транспортировку и сбыт своей доли продукции, а также за предоставление отчетности и раздел продукции с Правительством РК в соответствии с СРП», - сообщает пресс-служба Министерства энергетики РК.

Одна из обсуждаемых тем- экспорт кашаганской нефти по трубопроводу «Баку-Тбилиси-Джейхан». Возможность экспорта казахстанской нефти по транскавказскому маршруту эксперты связывают с несколькими условиями, в частности, это «..во-первых, зависит от цены на нефть, во-вторых, от объема добычи на этом месторождении. В реальности добыча нефти на этом месторождении должна быть 12 миллионов тонн, чтобы хотя бы 10 процентов можно было отправить через территорию Азербайджана»²³.

Что касается динамики цен на нефть за 2016 год - рассмотрим данные анализа Казахстанского института развития индустрии КИРИ (Ежемесячный дайджест АО «КИРИ» декабрь 2016 года²⁴):

²¹ <http://energo.gov.kz/index.php?id=9737>

²² <http://energo.gov.kz/index.php?id=9550>

²³ [И. Шабанов, директор Центра нефтяных исследований \(Азербайджан\)](#)

²⁴ <http://kidi.gov.kz/docs/otchet/8252263.pdf>

ДИНАМИКА ЦЕН НА НЕФТЬ

Цена на нефть марки Brent²⁵ в течение 2016 года была ниже, чем в 2015 году, несмотря на то, что ежемесячная динамика была, в целом, позитивной. Однако, 28 сентября страны-члены ОПЕК достигли соглашения по ограничению добычи на уровне 32,5 миллиона баррелей. После этого сырьевые котировки начали расти. 30 ноября 2016 года, Организация стран-экспортеров нефти (ОПЕК) объявила о сокращении добычи нефти на 1,2 миллиона баррелей в сутки по сравнению с уровнем производства в октябре 2016 года. Кроме того, Россия и другие страны, не входящие в ОПЕК, 10 декабря 2016 года обязались начать постепенно сокращать производство на 558 тысяч баррелей в сутки. Изменение в стратегии ОПЕК до сих пор оказывало поддержку ценам на нефть, однако ключевое значение для роста цен на нефть будет иметь степень соблюдения соглашения ее участниками. В середине января 2017 года, ОПЕК объявила, что ее члены пока соблюдают условия соглашения. Стоит отметить, что производство сланцевой нефти должно увеличиться в этом году, так как с мая 2016 года растет количество буровых установок - до 529 по состоянию на 6 января 2017 года с 316 по состоянию на 27 мая 2016 года (+67%). Кроме того, эффективность и повышение производительности буровых установок будут также способствовать росту производства сланцевой нефти.

Рисунок 3. Цена за баррель нефти (Brent), долл. США



²⁵ В мире (википедия) существует три основных маркерных сорта: Brent Blend, West Texas Intermediate (WTI) и Dubai Crude. Котировки на эти сорта, публикуемые котировочными агентствами, определяют цены в основных регионах:

-«Brent», добываемый в Северном море — для рынков Европы и Азии. Цены примерно на 70% экспортируемых сортов нефти прямо или косвенно задаются на базе котировок Brent.

-«WTI» (West Texas Intermediate), известная также как «(Texas) Light Sweet» — для западного полушария (США) и как ориентир для других сортов нефти.

-Маркерный сорт Dubai Crude широко используется при определении цен нефти, экспортируемой из стран Персидского залива в АТР.

-Котировки основных сортов нефти Казахстана можно найти на <http://www.argus.ru/crude-oil/caspian-market/>. «Argus Рынок Каспия» – еженедельный обзор конъюнктуры рынков нефти и нефтепродуктов стран Каспия и Центральной Азии. В издании публикуются котировки основных сортов нефти и нефтепродуктов, производимых в регионе, ставках фрахта, направлениях экспорта, а также новости и анализ рынка.

Рисунок 4. Изменение цен на нефть к соответствующему периоду прошлого года, %



Источники: US Energy Information Administration

Прогнозы на 2017 год опубликовал АО «ФНБ «Самрук-Казына» (обзор рынка нефти на 2017 год)²⁶. По версии экспертов фонда, рост стоимости «черного золота» ожидается весьма сдержанным - до 50-52 долларов. Для сравнения: контракты на мировом рынке нефти уже заключаются на отметке в 55 долларов, а по мнению аналитиков международного агентства «Блумберг», баррель эталонной марки «Брент» будет торговаться в среднем по 58 долларов.

Таким образом, отечественная нацкомпания прогнозирует цену на нефть, которая достаточно серьезно отличается от прогнозов мировых экспертов. ФНБ придерживается консервативного прогноза, «во-первых, из-за умеренного уровня спроса на нефть. Во-вторых, избыточное предложение нефти на рынке, которое пока еще сохраняется. Мы не ожидаем восстановления баланса до середины этого года. В-третьих, динамика цены также зависит от действий ОПЕК. Если цены будут расти и дальше, мы ожидаем, что вырастет конкуренция со стороны производителей сланцевой нефти. В связи с этим мы сохраняем консервативный прогноз. В дальнейшем в зависимости от динамики на рынке мы можем его пересмотреть»²⁷.

ИНИЦИАТИВЫ И РЕФОРМЫ В НЕФТЕГАЗОВОМ СЕКТОРЕ

1) Основные инициативы²⁸:

- расширение мощностей на Кашагане;
- проект будущего расширения «Тенгиз-Шевройл»;
- увеличение добычи на Карачаганаке;
- новый проект «Синергия».

В течении примерно полутора лет (500 дней – с июня 2017 года) Министерство энергетики Казахстана внедрит инициативы, которые, как ожидается, позволят к

²⁶ <http://energo.gov.kz/index.php?id=9509>

²⁷ Директор департамента исследований «Самрук-Казына» и один из авторов обзора цен на нефть - Вайна Леонг

²⁸ вице-министр энергетики Асет Магауов на брифинге в Службе центральных коммуникаций, <https://vlast.kz/novosti/23504-minenergo-planiruet-uvelicit-obem-dobyci-nefti-do-107-mln-tonn-k-2025-godu.html>

2025 году увеличить объем добычи нефти до 107 млн. тонн, объем добычи газа - до 77 млрд. кубических метров. Ежегодный объем переработки нефти будет составлять к названной дате порядка 17 млн.тонн для производства нефтепродуктов экологических стандартов К4 и К5²⁹. Рассмотрим подробнее эти проекты. Главным событием 2016 года в нефтяной сфере было долго ожидаемое начало коммерческой добычи на Кашагане.

КАШАГАН³⁰

28 сентября 2016 года началась тестовая добыча месторождения Кашаган: были открыты 3 скважины на острове «А», началось подключение оборудования на острове «Д». Спустя месяц после начала тестовой добычи была отгружена первая партия экспортной нефти, добытая в рамках пуско-наладочных работ, в количестве порядка 7 700 тонн в трубопроводную систему КТК. Также в трубопроводную систему АО «КазТрансОйл» была отгружена партия экспортной нефти в количестве 18 800 тонн, а в магистральную систему АО «Интергаз Центральная Азия» было направлено почти 23 млн. м³ товарного газа.

1 ноября 2016 года добыча на Кашагане вышла на коммерческий уровень - более 75 тыс. баррелей нефти в сутки.

Нефть сегодня отправляется на экспорт в морпорт Новороссийска по нефтепроводу КТК. Газ в первую очередь идет на нужды казахстанцев. На сегодняшний день имеется развитая сеть газопроводов и добываемый на Кашагане газ технически возможно поставлять на юг через газопровод «Бейнеу-Бозой-Шымкент» и далее на Алматы через газопровод. Сера будет отгружаться железной дорогой.

История создания проекта. Фундамент для добычи на месторождении углеводородного сырья был заложен еще в 1993 году, когда было издано постановление «О становлении и развитии добычи углеводородного сырья в казахстанской части Каспийского моря». В 2000 году было официально объявлено об обнаружении углеводородного сырья на первой разведочной скважине месторождения «Кашаган». Спустя шесть лет была запущена первая добывающая скважина на Кашаганском месторождении, а в 2013 году - запуск добычи. Однако спустя несколько дней после запуска была обнаружена потеря целостности трубопроводов, в связи с чем добыча нефти на месторождении была приостановлена до устранения возникших неполадок. На протяжении трех лет велись ремонтные работы, которыми занимался оператор проекта «Норт Каспиан Оперейтинг Компани». Было принято решение полностью заменить почти 200 километров трубопроводов. Работы по замене трубопроводов были оценены более чем в 2 млрд. долларов. В процессе переговоров между подрядчиком и РК было достигнуто соглашение, что Казахстан не будет возмещать затраты, которые пошли на замену трубопроводов³¹. Также акционеры проекта договорились с казахстанской стороной классифицировать затраты на первоначальные трубопроводы и их монтаж как невозмещаемые по СРП.

Этапы реализации проекта. Освоение месторождения Кашаган будет осуществляться в несколько этапов. В настоящее время работа находится на этапе опытно – промышленной разработки (ОПР). На этом этапе запланировано добыть нефти в объеме 370 тыс. баррелей в сутки (13 млн. тонн в год). За ОПР последуют последующие этапы освоения месторождения, которые сейчас находятся на

²⁹ <http://energo.gov.kz/index.php?id=11223>

³⁰ <http://energo.gov.kz/index.php?id=9154>

³¹ <http://energo.gov.kz/index.php?id=9525>

стадии планирования. В совокупности все этапы представляют собой «Полномасштабное освоение месторождения». Обустройство месторождения ведется на искусственных островах.

На первом этапе запущены следующие объекты: эксплуатационно-технологический комплекс и 4 буровых острова на море. Также реализуется установка комплексной подготовки нефти и газа «Болашак» на суше. На острове «Д» ведется первичная подготовка нефти и газа и после этого по нефтепроводам нефть и газ уходят на берег, завод «Болашак». В процессе строительства находятся центры ранней добычи 2, 3 и 4. Запуск дополнительного морского острова для закачки сырого газа обратно в пласт «Центра компромирования-01» запланирован на 2024 год.

Извлекаемые запасы нефти на месторождении составляют 2,065 млрд.тонн, газа - 1,359 трлн.м³.

Рисунок 5. Планируемые объемы добычи на 2017 год и последующие годы



2017 год станет годом стабилизации добычи: первые полгода добыча будет идти на уровне 120-140 тыс. баррелей ежесуточно. Во второй половине года планируется начало закачки газа в пласт с дальнейшим увеличением этого уровня. Добыча будет выходить на уровень 180 тыс. баррелей ежесуточно и выше. В текущем году на Кашагане планируется добыть порядка 5 млн. тонн нефти и 3,1 млрд.кубов газа (по расчетам Министерства энергетики РК).

В 2017 году 1,67 млн. тонн нефти (доля Казахстана и АО «НК «КМГ») будут переправлены через трубопроводы Каспийского трубопроводного консорциума (КТК) до порта Новороссийск на побережье Чёрного моря. В сеть газопроводов АО «КазТрансГаз» будет передано 1,1 млрд. кубометров газа (доля Казахстана и АО «НК «КМГ») для экспорта и внутреннего потребления, при этом не планируются поставки нефти с Кашагана на внутренний рынок.

Ожидаемые поступления в бюджет государства в 2017 году (при цене 50 долларов за баррель) - 135 млн. долларов.

Проект расширения включает в себя строительство отдельного морского острова и установку дополнительных компрессоров обратной закачки газа в целях увеличения производительности. Проект позволит увеличить численность рабочих мест и повысить уровень добычи нефти со 140 тыс. до 450 тыс. баррелей в сутки.

Что получит Казахстан от проекта? В рамках СРП добытая нефть разделяется на кост-ойл - нефть, необходимая для компенсации расходов инвестора и его мотивации для дальнейшей разработки месторождения, а значит и инвестиций; и профит-ойл - та часть нефти, которая формирует доход инвестора и идет в

бюджет Республики. Казахстан будет получать выгоду в виде налогов, бонусов, социальных расходов, обучения кадров и инвестиций в промышленность.

По данным Минэнерго, с начала действия соглашения о разделе продукции (СРП) подрядчик выплатил Казахстану бонусов в размере 1,9 млрд. долларов. «До 2041 года мы планируем добыть 308 млн. тонн нефти, 211 млрд. кубометров газа, из которых треть или более 60 млрд. кубометров пойдет на внутренний рынок», - сообщил вице-министр энергетики М. Мирзагалиев. При этом в ближайшее время вся нефть будет уходить на экспорт³².

Согласно прогнозам, в бюджет государства до конца срока действия СРП при сценарии низких цен на нефть (50 долларов за баррель) поступления составят 25 млрд. долларов, при 100 долларах за баррель - 77 млрд. долларов. Наряду с этим стоят другие вопросы, а именно занятость населения, поддержка казахстанского содержания, повышение квалификации специалистов из местного населения.

В проекте заняты 274 компаний с долей казахстанского владения более 50%, 70 партнерских и совместных предприятий с международными компаниями Шлюмберже, Сименс, Сичим и другие. На проекте работает 89 % казахстанских работников, на профессионально-техническое обучение которых было затрачено 250 млн. долларов.

В результате запуска месторождения Кашаган стала развиваться отечественная производственная инфраструктура. Так, в казахстанском секторе Каспийского моря создана морская инфраструктура, отвечающая самым высоким мировым стандартам. В эксплуатацию были введены заводы по изготовлению крупнотоннажных металлоконструкций «Ерсай» (п. Курык) и «Каспиан Оффшор Марин Констракшн» (Морской порт Актау). Были построены такие объекты, как база флота поддержки морских операций, экологическая база реагирования на разливы нефти, вертолетная логистика для поддержки морских операций.

ТЕНГИЗ³³

Проект будущего расширения ТШО³⁴. На сегодня общий прогресс работ по проекту составляет 18%. Проект стоимостью 37 млрд. долларов США позволит создать 20 тыс. рабочих мест на период строительства, а также создать совместные производства. Ожидается порядка 9,4 триллионов тенге частных инвестиций. Реализация проекта принесет мультипликативный эффект: рост добычи нефти, не менее 32% инвестиций в страну от общей стоимости проекта или 12 млрд. долларов США в ближайшие 3-5 лет будет потрачено на казахстанские товары, работы и услуги. В первой половине 2016 года ТШО затратил более 200 млн. долларов США на закуп казахстанских товаров и услуг для ПБР-ПУУД.³⁵

В настоящее время на Тенгизском месторождении добывается 27 млн. тонн легкой нефти. В 2016 году начались работы по строительству на месторождении завода третьего поколения. После завершения его строительства, на Тенгизе добыча нефти достигнет 39 млн. тонн в год.

³² <http://energo.gov.kz/index.php?id=9135>

³³ ТОО «Тенгизшевройл» (<http://www.tengizchevroil.com/ru/about/overview>) было создано по соглашению Правительства Республики Казахстан и корпорации "Шеврон" в 1993 году для разработки месторождения Тенгиз. Партнеры компании (%):

<u>Шеврон</u>	<u>Эксонмобил</u>	<u>КазМунайГаз</u>	<u>ЛукАрко</u>
50	25	20	5

³⁴ <http://energo.gov.kz/index.php?id=10688>

³⁵ <http://www.tengizchevroil.com/ru/fgp>

Вся тенгизская нефть отправляется на экспорт, однако в 2017 году Казахстан может направить на внутренний рынок 15% тенгизской нефти³⁶: «Поставка нефти на внутренний рынок предусмотрена положениями Соглашения о разделе продукции, согласно которым в случае внутреннего дефицита у государства есть право на приобретение до 15% нефти подрядчика для удовлетворения потребностей, обусловленных внутренним дефицитом», - информирует пресс-служба Министерства энергетики РК, впервые раскрывая некоторые положения соглашения.

КАРАЧАГАНАК

Хроника реализации проекта

1979 – Открытие Карачаганакского месторождения

1984 – Начало эксплуатации

1992 – Начало переговорного процесса между правительством Казахстана и компаниями Eni и BG Group о подписании Соглашения о разделе продукции

1995 – Подписано Соглашение о принципах раздела продукции, переговоры продолжаются

1997 – Вступление компаний ChevronTexaco и «ЛУКОЙЛ» в международный консорциум. Подписание в ноябре Окончательного соглашения о разделе продукции (ОСРП) сроком на 40 лет

1998 – Начало действия ОСРП

1999 – Начало строительных работ

2000 – Подписание контракта на основные работы. Переезд руководства КПО в город Аксай

2001 – Завершение строительства 28-километровой железнодорожной ветки от Аксая до Карачаганакского месторождения. Посещение Карачаганакского месторождения президентом Казахстана и торжественное открытие новой электростанции. Трубопровод Аксай-КТК. Насосная станция Большой Чаган

2002 – Рекордный уровень экспорта конденсата — более 18 тысяч тонн в сутки. Проложен 635-километровый экспортный трубопровод: Карачаганак получает доступ к нефтепроводу Каспийского трубопроводного консорциума (КТК). КПО получает награду председателя правления Би-Джи Групп за высокие показатели в области техники безопасности, охраны труда и окружающей среды.

2003 – Президент Казахстана даёт официальный старт производственным объектам Фазы 2

2004 – Отправка первой партии карачаганакской нефти из Новороссийского морского терминала

2005 – Ввод в эксплуатацию 4-го генератора на КПК

2006 – Начало прокачки конденсата через нефтепровод Атырау – Самара

2038 – Окончание срока действия ОСРП

Участниками консорциума «Карачаганак Петролеум Оперейтинг» являются компании «Шелл» - 29,25%, «Эни» - 29,25%, «Шеврон» - 18%, «ЛУКОЙЛ» - 13,5%, АО НК «КМГ» - 10%.

В марте 2016 года стало известно, что Казахстан требует от консорциума «Карачаганак Петролеум Оперейтинг» выплатить около 1,6 млрд. долларов из-за несправедливой интерпретации соглашения о разделе продукции (СРП), в

³⁶ <http://energo.gov.kz/index.php?id=9551>

результате чего Казахстан недополучает часть прибыли от продажи нефти на месторождении Карачаганак³⁷. Сумма претензий была указана в финансовом отчете российской компании «ЛУКОЙЛ» – одной из участниц СРП.

В июне 2016 года Financial Times со ссылкой на источник сообщил, что КПО предложил заплатить около 300 млн. долларов для урегулирования спора. Казахстан предложение отверг.

В ноябре Казахстан подал в арбитраж, но параллельно продолжил вести переговоры с консорциумом. Министр энергетики Канат Бозумбаев отметил, что инвесторы уже окупили вложение в месторождение Карачаганак: - «Будем отстаивать свою позицию до конца. Мы не пытаемся изменить СРП, мы говорим о том, что соглашения интерпретируют вот таким-то образом. Если инвесторы считают по-другому, то истина должна быть определена в суде. На каком-то этапе мы можем прервать арбитраж, если их предложения удовлетворят Республику».

В течение девяти месяцев 2017 года акционеры «Карачаганак Петролеум Оперейтинг» должны выйти с предложением к правительству Казахстана по спору о несправедливом распределении доходов от продажи нефти на месторождении Карачаганак. Параллельно республика в лице министерства энергетики продолжит отстаивать свои интересы через арбитраж.

В то же время, предполагается реализация нескольких проектов по продлению колки-добычи на месторождении - начальная стадия разработки западной зоны. Модернизация газовых мощностей на КПК. Модернизация газо-нагнетальных мощностей на УКПБ-2. Кроме того, партнерами активно обсуждается концепция по проекту расширения Карачаганак.

В 2017 году на Карачаганаке планируется добыть 11,8 млн. тонн нефти и 18 млрд. м³ газа³⁸.

- По словам министра энергетики РК Каната Бозумбаева, планируется новый проект «Синергия» - объединение усилий по разработке морских месторождений Хазар и Каламкас-море³⁹, что улучшит показатели эффективности месторождений ориентировочно на 200-300 млн. долларов США.

«У нас есть инициативы для роста экономики. Это совместное освоение месторождений Хазар (морское нефтегазовое месторождение Казахстана) и Каламкас-море (морское нефтяное месторождение Казахстана). Не устраивающие нас экономические показатели разработки этих месторождений привели к необходимости рассмотрения совместного освоения компаниями-операторами проекта «Северный Каспий» и «Жемчужина» (Каспийский нефтегазовый проект). То есть двумя разными компаниями в рамках одного проекта синергии. Проект «Синергия» позволит снизить капитальные затраты по обоим месторождениям, улучшить показатели их эффективности где-то на 200-300 млн. долларов. Это создаст дополнительные места, повысит уровень добычи нефти, увеличит налоговые поступления. По сути, мы говорим о значительном расширении такого же месторождения, как Кашаган», - сказал Бозумбаев на пресс-конференции в правительстве.

В целом, по прогнозам Минэнерго, успешная реализация вышеназванных инициатив «позволит обеспечить среднегодовой темп роста внутренней добавленной стоимости порядка 4,1%. При том, что ранее планировался базовый

³⁷ <http://energo.gov.kz/index.php?id=9605>

³⁸ <http://energo.gov.kz/index.php?id=10838>

³⁹ <http://energo.gov.kz/index.php?id=10687>

рост в 2,4%. В целом эффект от проработанных инициатив выполняет задачу по вкладу топливно-энергетического комплекса в совокупный рост экономики страны 5,5-6% ВВП», - считает Вице - министр МЭ РК Магауов.

2) Реформы законодательства и привлечение инвестиций в геологоразведку

Министерство отмечает, что в Казахстане наблюдается отставание ежегодного прироста запасов нефти к объему добычи в среднем на 22%. Между тем, президент Казахстана Нурсултан Назарбаев в «Послании народу страны» поставил задачу по сохранению стратегического значения нефтегазового комплекса для обеспечения устойчивого экономического роста.

Решение задачи может быть в увеличении прироста и восполняемости запасов путем привлечения инвестиций в геологоразведку. Для стимулирования инвестиций МЭ РК и Министерством индустрии и развития проработаны системные меры в разрабатываемом Кодексе «О недрах и недропользовании» и Налоговом кодексе. В концепцию Кодекса «О недрах и недропользовании» заложено внедрение принципа дифференцированных механизмов на предоставление права недропользования на участке с учетом перспектив, упрощение процедур по разработке, утверждение проектных документов на этапе разведки, предоставление открытого доступа к геологической информации и прочие поправки, которые должны будут обеспечить приток инвестиций, сохранить адекватный уровень госрегулирования. Кроме этого, были внесены предложения в проект нового объединенного Налогового и Таможенного кодекса по оптимизации налоговой нагрузки морских проектов, размытию налоговых границ в рамках одного юрлица, отмены бонусов коммерческого обнаружения по новым контрактам и стимулированию объемов добычи по зрелым истощаемым месторождениям.

В проекте Кодекса «О недрах и недропользовании РК» предусмотрено:

- 1) упрощение получения права недропользования, такие как аукцион по заявлению, 2 вида контрактов - «разведка и добыча» и «добыча», сокращение правовой и экономической экспертиз;
- 2) внедрение международной системы отчетности по запасам;
- 3) устранение административных барьеров: сокращение перечня базовых проектных документов, исключение отдельных разрешений, сокращение процедур и сроков рассмотрения документов.

В проекте нового Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)⁴⁰ предусматриваются нормы по минимизации налогов:

- 1) размытие налоговых границ между контрактом на разведку и контрактом на добычу - позволит делать вычет расходов на геологоразведку за счет другого контракта на добычу, снижение расходов по налогам на прибыль и на сверхприбыль;
- 2) отмена бонуса коммерческого обнаружения;
- 3) для глубоких месторождений (свыше 6000 м) и морских проектов отмена спецплатежей недропользователей и переход к налогу на финансовый результат.

⁴⁰ <https://www.zakon.kz/4867946-opublikovan-proekt-novogo-nalogovogo.html>

Для новых контрактов на разведку будут отменены обязательства по обучению, НИОКР, отчислениям на социальное развитие регионов, исторические затраты» (Минэнерго).

В ноябре 2016 года на обсуждении проекта Кодекса «О недрах и недропользованию» представитель Министерства энергетики Казахстана Асет Магауов заявил, что добыча нефти по старым месторождениям республики неуклонно снижается. «Мы видим, что нужно активизировать геологоразведку. В основу нашей работы по Кодексу «О недрах и недропользованию» легла необходимость улучшить инвестиционную привлекательность нефтегазового сектора с учетом снижения мировых цен на нефть».

В действующий Закон РК «О недрах и недропользовании», который появился в 1996 году, более двадцати раз вносились всевозможные изменения и дополнения. Существуют такие проблемы как дублирование и несогласованность законодательства, устаревшая нормативно-правовая база, земельные споры, низкое качество геологических данных, инфраструктуры, торговые барьеры.

«Все это привело к тому, что Казахстан по показателю «инвестиционная привлекательность горной промышленности» отстает от стран ОЭСР от 40 до 90 пунктов. Когда инвестор решает, куда ему пойти - в Монголию, Африку или Казахстан, он, безусловно, смотрит на инвестиционные рейтинги, в чем мы сильно отстаем», - отмечал Вице-министр МИР Токтабаев.

В 2017 году Казахстан намерен привлекать инвесторов к геологоразведке не только на нефтегазовых участках, но и на алмазных месторождения (с концерном Rio Tinto обсуждается геологоразведка алмазов в Джамбульской области).

В рамках обсуждения нового Кодекса «О недрах и недропользовании» рассматривался возможный переход на общепринятый в мире налоговый режим (роялти), стимулирующий переработку сырья в стране, а также создание национальной базы данных и внедрении лучшего опыта в систематизации геологической информации, обучения казахстанских специалистов, в том числе в рамках Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Проекты кодексов планируется вынести на обсуждение Мажилиса в сентябре 2017 года.

Касательно конкретно геологоразведки по нефти, «минимальный дополнительный объем ежегодных инвестиций в нефть – геологоразведку должен составлять около 800 млн. - 1 млрд. долларов США» (министр энергетики). Министерством разработаны кардинальные нормы по упрощению административных процедур в недропользовании (в проекты Кодекса «О недрах и недропользовании» и Налоговый кодекс), которые позволят активизировать работу не только по проектам на суше, но и по морским проектам, таким как – «Хазар», «Сатпаев» и «Джамбул».

С начала 2015 года заключено 13 контрактов, из которых 8 на разведку, 2 - на совмещенную разведку и добычу и 3 - на добычу. В 2016 году проведены конкурсы на предоставление права недропользования по 8 участкам. Общий размер подписного бонуса составил 2,4 млрд. тенге.

В 2017 году планируется вынести на конкурс более 30 участков недр, тем самым увеличив инвестиции в сфере недропользования⁴¹. Совместно с АО «НК «КМГ»

⁴¹ <http://energo.gov.kz/index.php?id=10289>

продолжается анализ геологического геофизических данных с целью оценки потенциала нефтегазоносности глубоких горизонтов Прикаспийской впадины, включая территорию казахстанского сектора Каспийского моря, и по результатам планируется создать портфель разведочных блоков⁴².

Кроме этого, активизируется реализация морских проектов. Как упоминалось выше, министерством прорабатывается вопрос совместного освоения лицензированных месторождений среднего Каспия, «Калымкас-моря», а также «Хазар». Ведутся переговоры с российской стороной по совместному освоению месторождений «Центральное», «Хвалынское» и «Курмангазы». Внесено предложение в Министерство индустрии и развития РК о целесообразности проведения государственного геологического изучения недр исключительно на слабо изученных территориях осадочных бассейнов и освободить большую часть перспективных площадей на углеводородное сырье для предоставления частным инвесторам с планами на дальнейшую разведку.

По словам Министра энергетики, будет инициирован «проект «Евразия», планируется геологоразведочная работа с последующим бурением сверхглубоких скважин для изучения глубокого, залегающих горизонтов Прикаспийской впадины. Там, по оценкам некоторых ученых, сосредоточено до 40 млрд. тонн углеводородов. В настоящий момент проводятся переговоры с потенциальными инвесторами.

3) Развитие нефте – сервисного сектора.

На практике, одно рабочее место на нефтедобыче создает 4-5 рабочих мест в нефте – сервисе. «В условиях спада (в 2016 году) производственных показателей нефтедобывающих компаний, Министерство усилило работу с нефте - сервисным сектором для его поддержки. ...На Карачаганаке мы видим успешные примеры создания партнерства и консорциумов: партнерство «Атыраунефтемаш» и «William Hare» по производству стальных конструкций, также на Кашагане создано 70 совместных предприятий и партнерств с такими компаниями как, «Сименс», «Энерджи Вуд Групп». Более того 180 казахстанских компаний прошли обучение и успешно сертифицированы по стандартам ISO», - сказал министр К.Бозумбаев.

4) Развитие рынка нефтепродуктов и нефтепереработки.

В 2016 году поставлена задача разобраться с затягиванием сроков модернизации НПЗ, решены вопросы ее финансирования, определены окончательные сроки работ, персонально закреплена ответственность руководителей. По информации К.Бозумбаева, на Атырауском и Павлодарском заводах работы вышли на финишную прямую, модернизированные комплексы будут введены в эксплуатацию во втором полугодии 2017 года. На Шымкентском НПЗ в рамках первого этапа завершены строительно-монтажные работы, начата пуско-наладка. Завершение проекта планируется во втором полугодии 2018 года. После модернизации объем переработки нефти возрастет с 14,5 до 17,5 млн. тонн, увеличится производство светлых нефтепродуктов, бензина, дизтоплива, авиатоплива, снизится производство мазута, выпуск 80-го бензина должен будет прекратиться.

⁴² <http://energo.gov.kz/index.php?id=8382>

5) Ликвидация скважин⁴³

До 2019 года в Казахстане будет ликвидировано 126 аварийных нефтяных и газовых скважин в зоне возможного подтопления Каспийским морем и на суше (по сообщению пресс-служба Министерства энергетики РК). В соответствии с планом, в 2015 году ликвидированы 10 скважин, в 2016 году - 20, в 2017 году - 30, в 2018 году - 40, в 2019 году - 26.

Ранее, в 2004-2009 годах были ликвидированы 47 нефтяных скважин в зоне затопления Каспийским морем. В 2013 году заместитель председателя Комитета экологического регулирования и контроля МООС РК Жомарт Алиев сообщил, что всего в казахстанской части Каспийского шельфа обнаружено 1900 нефтегазовых скважин, часть из которых была с большой степенью опасности затопления. Они были ликвидированы и законсервированы первыми. Государство взяло на себя все работы по их консервации и ликвидации. За период первой госпрограммы были ликвидированы 99 скважин.

6) Повышение коэффициента извлечения нефти в Казахстане до показателей ведущих нефтедобывающих стран мира.

В настоящее время эффективность извлечения углеводородов в Казахстане почти вдвое ниже, чем у ведущих нефтяных держав⁴⁴.

«Сегодня в развитых нефтедобывающих странах, таких как Норвегия и других государствах Северного моря, эти показатели достигли 55-60%... В Казахстане средний уровень коэффициента извлечения нефти достигает 30-35%. Поэтому нашим министерством ведется работа по выбору технологий. Соответственно, ставится задача перед недропользователями по увеличению коэффициента извлечения нефти до 55-60% в среднесрочной, долгосрочной перспективе», - сообщил Вице министр МЭ РК Мирзагалиев. В краткосрочной перспективе, то есть в ближайшие год-два, предполагается увеличение этого показателя на 5-10%. Основными методами повышения нефтеотдачи на месторождениях в Казахстане являются технологии по закачке воды, бурение горизонтальных скважин, применение паротепловых продуктов скважин, гидроразрыв пласта и закачка газа в пласт.

По мнению экспертов, на месторождении «Нуралы» в Кызылординской области с применением таких методов, как закачка полимеров и химическое воздействие, можно увеличить коэффициент извлечения нефти добычи до 10%, на месторождении «Каламкас» в Мангистауской области - до 8%. В целом при применении закачки полимеров ожидается прирост странового коэффициента извлечения нефти в Казахстане в среднем на 7% в год.

7) Переход на международную систему учета запасов нефти к 2025 году⁴⁵.

Сейчас используется старая советская классификация запасов, хотя большая часть отрасли также применяет и международную систему учета запасов. Для избежания дублирования необходим переход полностью на международные стандарты. «...предусмотрен переходный период до 2025 года. Но останется в части углеводородного сырья государственная экспертиза геологических запасов. В части государственного контроля останется контроль только критичных показателей проектных документов... Мы не будем контролировать абсолютные величины, мы не будем контролировать объемы добычи, но при той или иной

⁴³ <http://energo.gov.kz/index.php?id=6904>

⁴⁴ <http://energo.gov.kz/index.php?id=8588>

⁴⁵ <http://energo.gov.kz/index.php?id=11490>

инвестиционной активности мы будем контролировать рациональность использования недр, чтобы не происходила бессистемная или хищническая отработка, чтобы залежи эксплуатировались в том режиме, в котором они должны эксплуатироваться⁴⁶». Таким образом, при изменении конъюнктуры цен компании, занимающиеся добычей, смогут сами либо активизировать, либо замедлить свою работу, а контроль со стороны государственных органов будет нацелен на рациональность использования недр.

ГАЗ

В 2014 году была утверждена «**Концепция развития газового сектора до 2030 года**»⁴⁷ (Постановлением Правительства РК № 1275 от 05.12.14г.⁴⁸), в которой представлены данные по резервам, и перспективам развития отрасли до 2030 года. Вот некоторые основные моменты:

РЕЗЕРВЫ. По данным одного из признанных мировых источников отраслевой информации - компании «British Petroleum» – запасы газа в Казахстане составляют 1,3 трлн.м³, что позволяет Республике Казахстан занимать по данному показателю 22 место в мире и 3 место среди стран Содружества Независимых Государств (далее - СНГ) после России и Туркменистана. Такое несоответствие показателей вызвано как высокой долей попутного нефтяного газа в газовых запасах Республики Казахстан, так и различиями в методиках подсчета запасов, по которым Республика в скором времени планирует осуществить переход на международные стандарты (как упоминалось выше).

Около 98 % всех разведанных запасов газа сосредоточено на западе Казахстана, при этом более 87% - в крупных нефтегазовых («Тенгиз», «Кашаган», «Королевское», «Жанажол») и нефтегазоконденсатных («Карачаганак», «Имашевское») месторождениях.

Крупнейшие месторождения Республики Казахстан характеризуются сложностью извлечения углеводородов из-за больших глубин (более 5 тысяч метров), многокомпонентностью состава газа (сравнительно низкая доля метана) и повышенным содержанием сероводородных соединений. Имеющиеся газовые месторождения с небольшими глубинами залегания и незначительным содержанием сернистых соединений характеризуются небольшими запасами газа и имеют локальное значение для газификации местных территорий.

Казахстан в то же время обладает значительными нереализованными прогнозными ресурсами углеводородов. Так, прогнозные ресурсы традиционного (природного и попутного) газа в республике оцениваются на уровне 6 - 8 трлн. м³. В первую очередь, это относится к казахстанскому сектору акватории Каспийского моря, в том числе его Прикаспийской, Бузачинской и Южно-Мангышлакской зонам.

Помимо традиционных ресурсов газа, в Казахстане имеется значительный потенциал в части разведки и добычи газа из альтернативных источников. В частности:

Метан угольных пластов. Прогнозные ресурсы метана угольных месторождений Казахстана оцениваются на уровне до 7 трлн.м³. Следует отметить, что добыча метана угольных пластов является существенно более дорогостоящим процессом по сравнению с добычей на традиционных месторождениях и характеризуется меньшими показателями энергетической рентабельности

⁴⁶ первый вице-министр энергетики РК Махамбет Досмухамбетов

⁴⁷ <http://energo.gov.kz/index.php?id=1745>

⁴⁸ <https://www.zakon.kz/4676951-utverzhdena-koncepcija-razvitija.html>

Сланцевый газ. По сланцевому газу в Казахстане специальных исследований не проводилось, в связи с чем данные о наличии геологических и извлекаемых запасов отсутствуют.

Биогаз. Основой производства биогаза является технология метанового сбраживания органических отходов животноводства и растениеводства, а также бытовых отходов. На сегодняшний день в Казахстане технология производства горючего газа и других химических соединений, в том числе удобрений, методом метанового сбраживания практически отсутствует⁴⁹. Между тем, Республика обладает в данной сфере значительным потенциалом. Так, согласно Проекту Развития экспортного потенциала мяса крупного рогатого скота Республики Казахстан, в стране к 2020 году планируется на откорме иметь порядка 1,1 млн. голов скота, что может обеспечить производство биогаза на уровне 95 млн.м³ в год. Кроме того, в Казахстане накоплено более 22 млрд.тонн бытовых отходов, при утилизации которых возможно производство порядка 180 млн.м³ биогаза в год.

Производство биогаза в текущих условиях является низкорентабельным, однако должно рассматриваться государством через призму снижения выбросов парниковых газов, утилизации отходов животноводства, улучшения экологии городов, предотвращения пожаров и задымлений на мусорных полигонах и других положительных результатов.

ДОБЫЧА

Добыча газа в Казахстан е по итогам 2016 года составила 46,7 млрд.м³ (Комитет по статистике РК, см. Таблицу б), что выше показателя предыдущего года на 2,5%. Основными газодобывающими компаниями в Республике Казахстан являются (расчеты произведены на основе данных АО «НК «КМГ»⁵⁰):

- 1) КПО Б.В. – 17,6 млрд.м³;
- 2) ТШО – 15 млрд.м³;

Таким образом, всего лишь на две компании приходится почти 70 % добываемого в стране газа.

Как уже отмечалось, значительная часть добываемого в Казахстане газа является попутным и извлекается вместе с нефтью, что в случае его дальнейшей продажи накладывает обязательства по предварительной дорогостоящей переработке. Как следствие, более 40 % добываемого в республике газа используется недропользователями для обратной закачки в пласт с целью повышения пластового давления и коэффициента добычи нефти, на собственные нужды в виде подогрева нефти, производства электроэнергии и иные цели. После введения в Казахстане запрета на сжигание газа, ежегодные объемы сожженного газа были (порядка 2%) сокращены более чем в 3,5 раза и приближены к уровню технологически неизбежного сжигания. В итоге объем газа, направляемого на переработку для последующей реализации на внутренний рынок и экспорт, составляет немногим более 50 % от объема добычи.

В республике действуют 3 газоперерабатывающих завода общей мощностью переработки 18,9 млрд.м³ газа в год: «Казахский газоперерабатывающий завод» (КазГПЗ) мощностью переработки природного газа 2,9 млрд.м³, «Жаназольский газоперерабатывающий завод» (ЖГПЗ) - 4 млрд.м³, «Тенгизский газоперерабатывающий завод» (ТГПЗ) - 12 млрд.м³. Кроме того, в соответствии с

⁴⁹ Биогазовая установка в комплексе с мини-теплоэлектростанцией электрической мощностью 360 кВт была запущена в эксплуатацию в 2011 году в Костанайской области.

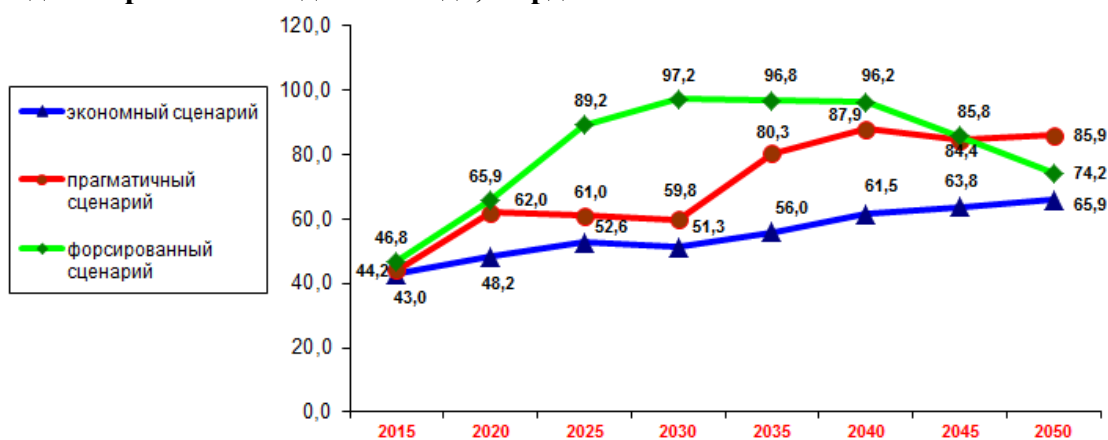
⁵⁰ <http://www.kmg.kz/uploads/AnnualReport 2016Rus2.pdf>

Соглашением о встречных поставках газа между ОАО «Газпром», НХК «Узбекнефтегаз» и АО НК «КМГ» от 27 декабря 2006 года осуществляется переработка газа Карачаганакского месторождения на «Оренбургском газоперерабатывающем заводе». При этом весь объем газа, импортируемого из Узбекистана в Казахстан, «свопируется» по равной цене и в равных объемах с поставкой газа с месторождения «Карачаганак» на «Оренбургский ГПЗ» и экспортом российского газа на международные рынки.

В «Концепции развития газового сектора до 2030 года» отмечается, что наиболее значимым проблемным вопросом, стоящим сегодня в сфере регулирования сектора добычи и использования газа, является несовершенство существующей системы учета добычи и оборота нефтегазовых ресурсов. Текущий и прогнозный баланс добычи и использования газа формируется на основе данных, предоставляемых недропользователями, месторождения большинства из которых не оборудованы современными автоматизированными системами учета. В результате у государства отсутствуют эффективные механизмы выявления случаев нерационального использования углеводородных ресурсов, в том числе скрытого сжигания попутного газа на факелах.

Прогноз добычи и использования⁵¹. На основе текущего баланса добычи и использования газа, а также имеющихся планов по развитию нефтегазовых проектов в Республике Казахстан, были разработаны три сценария развития газодобывающего сектора до 2030 года с перспективой до 2050 года: экономный, форсированный и прагматичный.

Рисунок 6. Сценарии среднегодового объема добычи газа в Казахстане до 2030 года с перспективой до 2050 года, млрд.м³



Источник: Министерство энергетики Республики Казахстан

«Экономный» сценарий основан на сдержанной политике нефте- и газодобычи с коридором прироста в 5 – 10 млрд.м³ в десятилетие. В результате его реализации к 2030 году уровень добычи газа в Казахстане составит 51,3 млрд.м³, а в 2050 году – около 66 млрд.м³. Реализация «экономного» сценария связана с ограниченным вводом в эксплуатацию новых месторождений газа, а также умеренным развитием трех крупных казахстанских месторождений («Кашаган», «Карачаганак» и «Тенгиз») на уровне, позволяющем замещать снижение добычи на действующих средних и малых месторождениях. При данном сценарии Республика сохранит значительный объем запасов газа, однако эффективность разработки

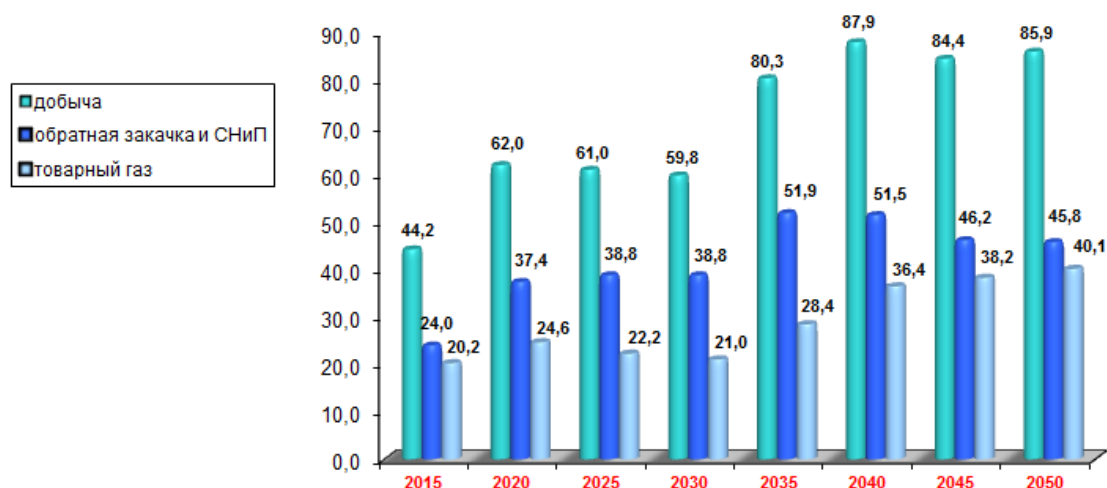
⁵¹ <http://energo.gov.kz/index.php?id=1745>

казахстанских месторождений-гигантов и удовлетворение растущего внутреннего спроса на газ будут обеспечены не в должной мере.

В рамках «форсированного» сценария рассматривается максимально быстрое наращивание объемов добычи газа, которые уже к 2030 году достигнут уровня порядка 100 млрд.м³ в год. Вместе с тем, такое активное развитие месторождений приведет к ускоренному истощению имеющихся в Казахстане запасов углеводородного сырья. Кроме того, эффективность данного сценария с точки зрения выработки товарного газа будет весьма ограниченной в связи с его акцентом на обратную закачку газа в пласт (далее – ОЗГП) для увеличения нефтедобычи.

«Прагматичный» сценарий предусматривает учет оптимальных параметров разработки казахстанских месторождений без их ускоренного истощения. При этом по аналогии с «форсированным» в рамках данного сценария вместе с ожидающимся значительным ростом объемов добычи газа, в перспективе до 2030 года также будут увеличиваться объемы газа, закачиваемого обратно в пласт. Как следствие, в данный период при росте добычи в полтора раза (с 42,3 до 59,8 млрд.м³ в год) свободные ресурсы товарного газа сохранятся на уровне 21-25 млрд.м³.

Рисунок 7. Прогнозный баланс газа до 2030 года с перспективой до 2050 года (прагматичный сценарий), млрд.м³



Источник: Министерство энергетики Республики Казахстан

В свою очередь, после 2030 года добыча жидких углеводородов на Тенгизе и Карачаганаке начнет сокращаться, что приведет к снижению потребности в газе для обратной закачки. Начиная с этого периода, объемы производства товарного газа в Республике Казахстан значительно увеличатся и составят к 2050 году порядка 40 млрд.м³ в год.

ЭКСПОРТ и ТРАНЗИТ товарного газа

Согласно годового отчета АО «НК «КМГ» за 2016 год, экспорт газа на внешние рынки и реализация газа для потребностей внутреннего рынка Казахстана, в том числе путем взаимных поставок (СВОП-операций), осуществляется компанией ТОО «КазРосГаз», созданной в 2002 г. на паритетной основе АО «НК «КМГ» и ПАО «Газпром». Основными функциями компании являются: проведение операций с казахстанским природным газом, включая маркетинг, переработку, транспортировку, реализацию газа и продуктов его переработки на внутреннем и внешнем рынках. АО «НК «КМГ» приняло решение передать в доверительное управление АО «КазТрансГаз» 50%-ю долю участия в ТОО «КазРосГаз». Соответствующее решение принято правлением АО «НК «КМГ» 18 июня 2015 года.⁵²

Для справки: ТОО «КазРосГаз» получает объемы для продажи в рамках «Договора купли-продажи сырого газа Карачаганакского месторождения сроком на 15 лет», вступивший в силу с 1.09.2007. «КазРосГаз» направляет на переработку на Оренбургский газоперерабатывающий завод весь приобретенный сырой газ Карачаганак. После этого сухой газ в необходимом объеме направляется на внутренний рынок Казахстана, а оставшаяся часть реализуется по экспортным контрактам. В июне 2015 года ТОО «КазРосГаз», КПО и партнеры договорились о продлении долгосрочного договора купли-продажи сырого карачаганакского газа до января 2038 года (новая сделка предусматривает ежегодную поставку до 9 млрд кубометров сырого газа в течение 15 лет - с 2022 по 2038 годы.)⁵³

Газоснабжение южных регионов РК и Костанайской области осуществляется в рамках СВОП-операций с ПАО «Газпром», за счет ресурсов узбекского газа по газопроводам «БГР-ТБА» и «ГазлиШымкент», узбекского и/или туркменского газа по МГ «Туркменистан-Китай», казахстанского газа по газопроводу «Бозой-Шымкент», а также российского газа по газопроводу «Бозой-Шымкент». Газоснабжение западных регионов Казахстана осуществляется за счет ресурсов газа казахстанских недропользователей.

- Реализация природного газа в 2016 году составила 11,8 млрд.м³ на внутренний рынок, и 4,3 млрд.м³ на экспорт (всего 16,08 млрд.м³).
- Общий объем транспортировки товарного газа по системе магистральных газопроводов Казахстана составил по итогам 2016 года 88,1 млрд.м³, из которых на транзит пришлось порядка 58,3 млрд.м³, на транспортировку казахстанского газа на экспорт - 13,3 и транспортировку газа для внутренних потребителей - 16,5 млрд.м³.

Через Казахстан осуществляется транзит природного газа из Туркменистана и Узбекистана в Китай и Российскую Федерацию. Поставки газа на экспорт осуществляются в направлении РФ и Кыргызстана.

Согласно «Концепции развития газового сектора», в период с 2008 по 2013 годы структура транзита газа в Республике Казахстан претерпела значительные изменения. Так, в 2009 году был введен в эксплуатацию магистральный газопровод «Казахстан - Китай», объемы транзита газа по которому составили в 2013 году 23,5 млрд.м³. В то же время был увеличен транзит российского газа по

⁵² <http://www.kaztransgas.kz/index.php/ru/press-tsentr/publikatsii/537-50-dolya-too-kazrosgaz-peredana-v-doveritelnoe-upravlenie-v-ao-kaztransgaz>

⁵³ <http://www.panoramakz.com/index.php/economics/item/38193->

МГ «Союз» на 7,5 млрд.м³. С другой стороны, объем транзита среднеазиатского газа в Россию по МГ «Средняя Азия - Центр» сократился в 2,6 раза, что было связано с переориентацией поставок туркменского газа на Китай. По имеющимся прогнозам, в обозримой перспективе добыча газа на российских месторождениях будет расти быстрее, чем спрос на внутреннем и внешних (в первую очередь, европейском) рынках. Дополнительным фактором является высокая неопределенность в объемах будущих поставок российского газа в Европу. Данные тенденции в перспективе могут привести к замещению российским газом приобретаемого ОАО «Газпром» среднеазиатского газа и, как следствие, дальнейшему сокращению объемов транзита по МГ «Средняя Азия - Центр».

Ожидается, что после завершения строительства третьей нитки и 8 компрессорных станций мощность МГ «Казахстан - Китай» увеличится до 55 млрд.м³ в год, в связи с чем транзит среднеазиатского газа в Китай вырастет до 50 млрд.м³ в год. Кроме того, в случае частичной переориентации российского газа с европейского на китайский рынок, Казахстану в силу имеющихся географических преимуществ следует проработать с заинтересованными сторонами варианты транзита газа из России в Китай через территорию республики. В итоге совокупный объем транзита товарного газа в Казахстане к 2030 году может составить порядка 120 млрд.м³ в год (без учета возможного транзита российского газа в Китай), однако достижение данного показателя в большей степени зависит от ситуации на газовых рынках соседних стран.

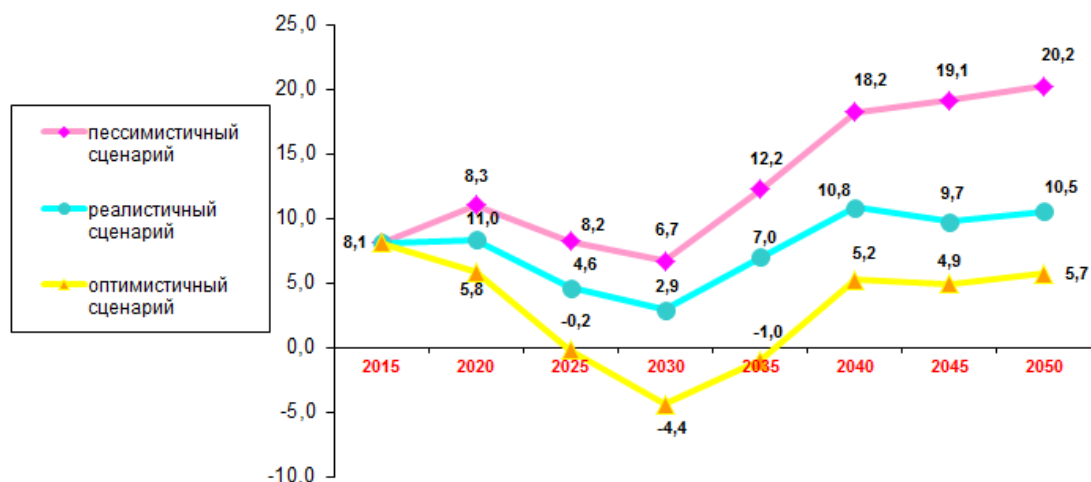
Рисунок 8. Прогноз транзита товарного газа, млрд.м³



Источник: Министерство энергетики Республики Казахстан

Прогноз экспорта/импорта товарного газа. На основе показателей «прагматичного» сценария добычи и использования газа, а также приведенных сценариев развития внутреннего потребления могут быть рассмотрены соответствующие сценарии развития экспортно-импортных операций.

Рисунок 9. Прогноз экспорта (+) / импорта (-) товарного газа (без учета обменных операций с ОАО «Газпром») по сценариям внутреннего потребления, млрд.м³



Источник: Министерство энергетики Республики Казахстан

В связи с ожидаемым во всех рассмотренных вариантах ростом внутреннего потребления газа, в перспективе до 2030 года общей для всех сценариев характеристикой станет перераспределение объемов поставки газа с экспорта в пользу внутреннего рынка.

При этом по «реалистичному» сценарию потребления газа объем свободных для экспорта ресурсов составит к 2030 году не более 2,9 млрд.м³ в год, в то время как при «оптимистичном» сценарии развития потребления республика станет импортозависимой по газу в период с 2025 по 2036 год. В этих условиях государству уже сегодня необходимо начать проработку вопросов определения конкретных источников переориентируемого газа и вариантов компенсации соответствующего снижения доходности для экспортеров».

Обзор внешних рынков сбыта казахстанского газа. Как уже было отмечено в «Концепции развития газового сектора 2030 года», в настоящее время единственными внешними рынками сбыта казахстанского товарного газа являются Россия и Кыргызстан. При этом если Кыргызская Республика импортирует казахстанский газ в незначительных объемах для внутреннего потребления, то Россия приобретает его для целей последующей перепродажи. Данная схема поставок сложилась исторически в рамках советской газотранспортной инфраструктуры и связана с существованием в Российской Федерации единого экспортного канала ОАО «Газпром».

Между тем в настоящее время в рамках развития Евразийского экономического союза прорабатываются вопросы создания единых энергетических рынков, что в перспективе может открыть для Казахстана возможность выхода на европейские газовые рынки. Кроме того, после завершения строительства МГ «Бейнеу - Бозой - Шымкент» у республики появится возможность поставок газа из западных регионов Республики Казахстан в Китай по МГ «Казахстан - Китай».

В этой связи, а также учитывая крайне низкую вероятность развития газотранспортной инфраструктуры по иным направлениям, актуальным для Казахстана является анализ перспектив дальнейшего развития рынков Европы⁵⁴, России и Китая.

⁵⁴ Европейские страны, входящие в ОЭСР.

УГОЛЬ

Согласно Национального энергетического доклада «KazEnergy» 2015⁵⁵, в Казахстане добываются значительные объемы угля. Страна занимает восьмое место в мире по доказанным запасам угля (балансовые - 34,2 млрд.тонн), что составляет почти 4 % мировых запасов и достаточно для поддержания текущих темпов добычи в течение порядка 300 лет. На долю битуминозного и суббитуминозного угля (по принятой в Казахстане классификации эти два сорта относятся к каменному углю) приходится 64 % имеющихся в Казахстане запасов (21,5 млрд.тонн). Остальные запасы (12,1 млрд.тонн) представлены лигнитом (который также называется бурым углем). Более 9/10 всех запасов угля сосредоточено в центральной и северной частях страны. Крупнейшими бассейнами являются: «Экибастузский» (12,5 млрд.тонн), «Карагандинский» (9,3 млрд.тонн) и «Тургайский» (5,8 млрд.тонн). Уголь Экибастузского бассейна особенно выделяется с точки зрения низкой себестоимости добычи; угольные пласты имеют большую толщину и залегают близко к поверхности, что облегчает добычу открытым способом.

При этом, основная часть залежей угля отличается высоким содержанием влаги и относительно низкой теплотворной способностью, а также высоким содержанием золы и серы. Данные характеристики в сочетании с присутствием значительных объемов метана на большинстве месторождений приводят к тому, что добыча и потребление угля в Казахстане оказывают более серьезное воздействие на окружающую среду, чем во многих других регионах мира, несмотря на то, что отдельные залежи (например, Экибастузского бассейна) обладают высокой экономической конкурентоспособностью из-за крайне низких затрат на добычу.

Как правило, порядка 25-30 % от совокупного объема добычи экспортируется (главным образом, в Россию). При этом наращивание экспорта представляет собой сложную задачу для страны с учетом проблем, связанных с обеспечением конкурентоспособности угля из Казахстана на международных рынках.

Уголь является основным топливом экономики Казахстана – в настоящее время на его долю приходится более 60% объема потребления первичных энергоресурсов в стране. Несмотря на прогнозируемое постепенное уменьшение относительной доли угля в долгосрочной перспективе, уголь сохранит доминирующее положение в составе энергоресурсов страны на протяжении прогнозного периода. Анализ потребления по секторам экономики показывает, что будущее угля в Казахстане тесно связано с выработкой электроэнергии. Согласно прогнозам, доля потребления угля, которая приходится на спрос со стороны электроэнергетического сектора, на данный момент составляющая 3/5, останется на прежнем уровне и практически не изменится в течение следующих 25 лет.

После реструктуризации и приватизации отрасли в середине 1990-х годов угледобывающая промышленность регулируется в рамках децентрализованной системы управления. На данный момент, добычу угля в стране ведут 26 компаний, большинство из которых - казахстанские, но есть и несколько иностранных компаний или СП. Контрольно-надзорный орган - Департамент электроэнергетики и угольной промышленности. Ранее он входил в Министерство индустрии и новых технологий (ликвидировано в ходе реорганизации в августе 2014 года), а в настоящее время является частью расширенного состава МЭ РК.

⁵⁵ http://www.kazenergy.com/images/NationalReport15_Russian.pdf

Добыча - Казахстан ежегодно входит в состав 10 мировых лидеров по добыче угля. В 2016 году в Казахстане добыто 103 млн.тонн, однако по сравнению со 107,3 млн.тонн в 2015 году, очевидно сокращение добычи.

Вот как пояснил это МЭ РК Канат Бозумбаев⁵⁶: «Первое - это распоряжение правительства РФ от 21 июня 2014 года: принята программа развития угольной промышленности России на период до 2030 года. В ней предусмотрена замена потребления электростанциями России экибастузских углей на кузнецкие. Кроме того, часть российских теплоэлектроцентралей переведена на сжигание природного газа, к примеру, Верхнетагильская ГРЭС». Ещё одной причиной стало снижение потребления угля энергопроизводящими предприятиями, как Казахстана, так и Российской Федерации. Также это связано с высокой водностью рек, увеличившей электроэнергию на гидроэлектростанциях на 25%.

Имеющаяся тенденция сокращения объёмов добычи угля в Казахстане характерна также и для других стран. Это следствие мировых процессов по переходу к «зеленой» экономике.

В 2016 году на внутренний рынок было поставлено 71,8 млн.тонн угля, на экспорт - 26,2 млн.тонн.

Компании. Крупнейшей угледобывающей компанией Казахстана является ТОО «Богатырь Комир», которая ведет добычу на одном из крупнейших в мире угольных разрезах – разрезе «Богатырь» в Экибастузском бассейне. На долю компании приходится примерно 2/5 совокупного объема добычи в стране. За ней следует АО «Евразийская энергетическая корпорация» (1/5), на которую в совокупной добыче энергетического (паровичного) угля в стране приходится порядка 30 %. На долю представляющего интересы государства АО «Самрук-Энерго» и частной компании «РУСАЛ» («Русский алюминий») – примерно по 20 %. На долю еще трех угледобывающих предприятий приходится примерно по 7 % добываемого в стране угля: АО «АрселорМиттал Темиртау» (добыча подземным способом в Карагандинском бассейне); АО «Борлы» и АО «Шубарколь Комир». АО «АрселорМиттал Темиртау» - единственная компания, добывающая коксующийся уголь.

Прогноз. По расчетным показателям, в период с 2000 г. по 2020 г. темпы роста добычи угля составляют в среднем 3,0 % в год; однако в период между 2015 г. и 2040 г. добыча будет медленно сокращаться темпами немногим менее 1 % в год (с 108,7 млн.тонн в 2014 г. примерно до 86,9 млн.тонн в 2040 г.). Видимое потребление будет следовать аналогичной траектории: в период с 2000 г. по 2020 г. рост данного показателя составит в среднем 3,1 % в год, после чего начнет падать с 82,7 млн.тонн в 2014 г. примерно до 70 млн.тонн в 2040 г. Анализ потребления по отраслям экономики показывает, что будущее угля в Казахстане и далее будет тесно связано с производством электроэнергии. Доля электроэнергетики в совокупном объеме потребления угля в стране с течением времени остается на удивление стабильной и, как ожидается, в течение всего прогнозного периода будет держаться на текущем уровне (3/5).

Экспорт. Как правило, более 25 % добываемого в Казахстане угля поставляется на экспорт (в 2016 году объем чистого экспорта составил порядка 23,8 млн.тонн). Очевидно, Казахстан мог бы поставлять за границу более большие объемы угля, если бы не удаленность от крупнейших экспортных рынков. В 2012 г. и 2013 г. основным покупателем была Россия (чуть меньше 30 млн.тонн за год), куда в

⁵⁶ <http://energo.gov.kz/index.php?id=9567>

основном поставлялся низкокачественный суббитуминозный уголь. На долю угля из Экибастузского бассейна приходится более 90 % вышеуказанных объемов экспорта (главным образом, на электростанции Урала). Такая ситуация, в определенном смысле, сложилась исторически, поскольку ряд электростанций, построенных в России, проектировались именно под сжигание угля из Экибастузского бассейна. Помимо этого, в 2013 г. было поставлено 0,9 млн.тонн коксующегося угля из Карагандинского бассейна для нужд металлургических и других промышленных предприятий России. В соответствии с соглашением о поставках угля между Россией и Казахстаном объем поставляемого в Россию казахстанского угля составляет около 29 млн.тонн в год, хотя ему сложно конкурировать с российским углем ввиду высоких транспортных расходов. Помимо этого, Казахстан экспортирует уголь в Украину и Кыргызстан, а также – в небольшом объеме – в Беларусь, Грузию, Узбекистан, Туркменистан и время от времени даже в страны ЕС (Латвия, Литва, Румыния). Экспорт в страны ЕС ограничивается углем с Шубаркольского месторождения, который соответствует требованиям ЕС по зольности и теплотворной способности.

Ожидается, что после 2015 г. (согласно прогноза EIU - аналитического отдела журнала «Economist - Economist Intelligence Unit» (EIU), рынок будет более сбалансированным, на котором рисков снижения цен на энергетический уголь будет становиться все меньше, а цена будет расти с 74,80 долл. США/тонн в 2016 году до 75 долл. США/тонн в 2017 году и 80 долл. США/тонн в 2019 году «Bank of America Merrill Lynch» (BAML) прогнозирует более резко идущую вверх траекторию цен – с 72 долл. США/тонн в 2016 году до 82 долл. США/тонн в 2017 году.

В Министерстве энергетики РК разработали дорожную карту по развитию угольной промышленности до 2030 года, в приоритет которой ставится вопрос улучшения экологической обстановки в регионах⁵⁷.

По результатам совещания в августе 2016 года распоряжением премьер министра создана рабочая группа под руководством Министра из представителей госорганов, нацкомпаний, организаций, угледобывающих компаний, научных центров. Рабочая группа рассмотрела все имеющиеся вопросы в угольной промышленности и выработала краткосрочные меры по их решению, меры нормативно-правового характера, меры по решению технических вопросов, а также меры, необходимые для увеличения экспорта угля. На сегодня, по мнению Министра, можно констатировать, что основные вопросы краткосрочного характера решены, кроме вопроса равнодоступности к услугам морских портов на территории государств членов ЕАЭС для экспорта казахстанского угля. Данный вопрос необходимо проработать в рамках евразийской экономической комиссии с возможным внесением изменений и дополнений к договору ЕАЭС.

В то же время, несмотря на то, что тенденции сокращения объемов добычи угля характерны для многих стран, в минэнерго Казахстана считают необходимым «усилить работу по поддержке сохранения уровня добычи угля в стране путем расширения ряда программ». В их число входят программы по комплексной глубокой переработке угля, производству из угля дизельного топлива и других жидких синтетических продуктов, а также по программе по диверсификации экспортных поставок.

⁵⁷ <http://energo.gov.kz/index.php?id=9566>

Также в «Дорожной карте» адресованы вопросы развития моногородов и улучшения экологической обстановки: по словам Министра Бозумбаева, - «В целях устойчивого развития моногородов, в том числе занятых исключительно угледобычей местным исполнительным органам необходимо усилить работу по диверсификации экономики моногородов, основанной на создании новых производств, переобучении кадров, развитии инфраструктурных проектов и так далее». «Министерство надлежащим образом разработало и утвердило план мероприятий, дорожную карту по развитию угольной промышленности на перспективу до 2030 года. В приоритет были поставлены вопросы, касающиеся улучшения экологической обстановки в регионах, и получение из угля продуктов высокого передела», - сообщил он.

МЕТАЛЛЫ

Согласно анализа АГМП⁵⁸, горно-металлургическая отрасль - это один из наиболее конкурентоспособных и динамично развивающихся секторов промышленности Казахстана. В нем занято почти 164,5 тысячи человек основных профессий. В Казахстане сосредоточено 30% мировых запасов хромовой руды, 25% - марганцевых руд, 10% - железных руд. Запасы меди, свинца и цинка составляют соответственно 10% и 13% от мировых. Общие геологические запасы и прогнозные ресурсы углей Республики Казахстан оцениваются в 150 млрд. тонн. Из 105 элементов таблицы Менделеева в недрах Казахстана выявлено 99, разведаны запасы по 70, вовлечено в производство более 60 элементов. По общему объему добычи твердых полезных ископаемых республика занимает 13-е место в мире среди 70 горнодобывающих держав. Горно-металлургический комплекс Казахстана сегодня, в основном, ориентирован на экспорт собственной продукции. Основными странами-импортерами горнодобывающей промышленности являются Россия, Китай и страны Евросоюза. Данные по экспорту руд представлены в Таблице 3.

Тем не менее, в 2015 году, согласно Отчета PwC «Горнодобывающая промышленность, 2016 г.» произошло стремительное падение цен на сырьевые товары (25%). В течение года наблюдалось колебание цен на отдельные сырьевые товары, при этом самую негативную динамику продемонстрировали цены на никель: падение составило 41 %. Практически такую же динамику показали цены на железную руду, упав на 40 %. Цена на золото снизилась на относительно более скромную величину в 14 % в 2015 году и к тому же существенно восстановилась в первом квартале 2016 года. К концу 2015 года рыночная капитализация компаний, входящих в число Топ - 40⁵⁹, составила 494 млрд. долл. США, то есть снизилась на 37 % по сравнению с показателем за 2014 год и достигла самого низкого уровня за период с 2004 года. Фактически были потеряны все выгоды, полученные отраслью в течение суперцикла роста цен на сырьевые товары. Текущий показатель рыночной капитализации компаний из списка Топ - 40 составляет лишь треть от этого же показателя пятилетней давности и возвращается к уровню, на котором он находился перед тем, как было произведено вложение огромных средств с целью увеличения объема поставок в период, когда темпы роста спроса начали замедляться. Увеличение рыночной капитализации продемонстрировали только девять из 40 крупнейших компаний (в число этих девяти компаний входят четыре золотодобывающие компании, что

⁵⁸ http://www.agmp.kz/page/view/o_gmk_kazahstana

⁵⁹ В Казахстане представлены такие компании, как Camesco, Glencore, RioTinto

отражает более позитивную динамику цен на золото, чем на другие сырьевые товары).

PwC отмечает крайне высокую волатильность: в 2016 году произошло резкое восстановление цен на сырьевые товары, однако, по мнению аналитиков, пока еще преждевременно говорить о том, что в 2015 году рынок достиг дна. В начале 2016 года у компаний, входящих в состав Топ - 40, был отмечен рост рыночной капитализации: к концу апреля она увеличилась на 30 %. Причиной этих изменений является повышение цен на сырьевые товары, которое наблюдалось с начала года, а также контроль и регулирование долговых отношений на рынке. Диверсифицированные и золотодобывающие компании оказались в наибольшем выигрыше в результате скачка цен на золото и железную руду. В секторе добычи угля, напротив, восстановление активности не наблюдалось, что служит напоминанием о проблемах, с которыми сталкивается этот сектор. В 2015 году на рынке железной руды цены резко упали до невиданных со времени мирового финансового кризиса уровней. Волатильность (рассматриваемая на интервалах времени в 10, 30, 50 и 100 дней) достигла рекордных показателей в 2015 году и усилилась, хотя и неожиданно, в начале 2016 года. Маловероятно, что мировой спрос на железную руду вернется на докризисные уровни. Спроса со стороны одного только Китая недостаточно для восстановления сырьевого рынка. Однако спрос - это лишь один из аспектов ситуации с волатильностью цен на железную руду. На состояние этого сырьевого сегмента также оказали влияние и спекулятивные операции с фьючерсами. Многие руководители компаний отрасли публично приветствовали предпринятые в последнее время правительством Китая и товарными биржами попытки решить проблему спекулятивных торгов за счет сокращения торговых сессий и повышения комиссий по сделкам.

В начале 2016 года ситуация немного улучшилась. Цены на сырьевые товары в целом выросли, и к концу марта 2016 года индекс «HSBC Global Mining Index» поднялся на 13 %. В том же периоде динамика акций 40 крупнейших горнодобывающих компаний была еще более впечатляющей: их рыночная капитализация увеличилась на 29 %.

Динамика цен на основные металлы (согласно анализу КИРИ):

В декабре 2016 года цены на все базовые металлы, кроме алюминия и никеля (цены на которые незначительно упали по сравнению с предыдущим месяцем), показывают значительное увеличение в связи с укреплением спроса со стороны Китая и ожиданиями увеличения инфраструктурных расходов в США.

Самое значительное увеличение цен наблюдается в ценах на железную руду (+83% к прошлому году). При этом, в декабре 2015 года, цены на железную руду упали до рекордно низкого за последние семь лет уровня.

Стоит также отметить, что в декабре было остановлено падение цен на уран, продолжавшееся с октября 2015 года. В 2016 году цены на уран упали до рекордно низких за последние лет котировок из-за сокращения спроса со стороны США. Однако, наблюдаемый с недавнего времени рост цен на уран приводит к тому, что ведущие мировые энергопоставщики стремятся перейти к урану в качестве альтернативы. Кроме того, администрация нового президента США выразила желание инвестировать больше в атомную энергетику.

Цены на драгоценные металлы снизились в декабре в связи с началом роста долгосрочной доходности ценных бумаг. Это связано с повышением в декабре процентных ставок ФРС США на 0,25 процентных пункта, что сигнализирует об укреплении доверия в стабильность экономического роста в США.

Таблица 7. Цены на драгоценные металлы

Металл	Цена (долл. США)	% изменение	
		к соотв. периоду прош. г.	к пред. месяцу
Медь	5 523	17,4	3,6
Алюминий	1 704	13,6	-0,4
Цинк	2 558	60,6	3,5
Свинец	2 000	11,3	0,7
Железная руда	80	82,6	6,8
Уран¹	20,4	3,6	8,1
Золото²	1 146	8,10	-7,0

Источники МВФ, *Commodity market monthly*

¹ Цена указана за один фунт, U_3O_8

² Цена указана за одну унцию

А вот мнение руководителя золоторудной компании⁶⁰: «В 2015 году цена на ценные металлы была спекулятивно опущена на самое дно. За счет чего? Не секрет, что объемы «бумажного» золота намного больше фактического, и, соответственно, крупным игрокам финансового сектора в лице фондов и банков невыгодно, чтобы цены в данный момент росли. С точки зрения развития мировой экономики в целом имеются предпосылки для пессимистических прогнозов, поскольку в 2015 году мы уже наблюдали падение. Налицо влияние политических аспектов, которые ухудшают экономическую ситуацию, снижая цены на металлы, в частности на золото. В прошлом году мы ожидали, что цена за унцию будет \$1150, но фактически получаем не более \$1090. Соответственно, непредсказуемым становится поведение цен на металлы. Цены на золото пытаются предсказать порядка 40 организаций, специализирующихся на этом. Процент сбывшихся прогнозов составляет менее 1%. Поэтому десятилетние прогнозы совершенно неактуальны в этой отрасли. Проанализировав данные за 2015 год, можно сделать вывод, что и при положительных изменениях в мировой экономике не следует ожидать увеличения цен на металлы».

УРАН

Согласно Национального энергетического доклада «KazEnergy» 2015⁶¹, Казахстан занимает четвертое место в мире по достоверно оцененным запасам урана и первое место – по добыче природного урана (более 1/3 мирового объема добычи). Если принимать во внимание лишь те запасы, стоимость добычи которых составляет менее 80 долл. США за 1 кг урана (что эквивалентно 31 долл. США за фунт U_3O_8), то Казахстан находится на втором месте по запасам урана в мире в объеме 0,2 млн. тонн (16,5 % совокупных мировых запасов), уступая только Канаде. Добыча урана может осуществляться при относительно низких затратах. В настоящее время весь добываемый уран экспортируется, в первую очередь в Китай, а также в страны ЕС, Южную Корею и США. Конкурентное преимущество Казахстана состоит в том, что основная часть достоверно подтвержденных и предполагаемых запасов урана залегает в отложениях песчаников, разрабатываемых методом подземного выщелачивания, который отличается более высокой экономической эффективностью и наносит меньший ущерб окружающей среде, чем традиционные методы добычи (из твердой горной породы).

⁶⁰ Станислав Рясков, генеральный директор ТОО «Central Asia Gold Corporation», Опрос CEO PwC 2016

⁶¹ http://www.kazenergy.com/images/NationalReport15_Russian.pdf

По состоянию на сегодняшний день Казахстан располагает рынками, которые обеспечивают спрос для сбыта урана, и расширяет объемы экспорта со скоростью, которая зависит от возможностей наращивания добычи в стране. Кроме того, согласно прогнозам, спрос на уран на мировом рынке в период до 2035 года будет расти практически при любых экономических условиях в связи с ростом объемов выработки электроэнергии на атомных электростанциях. При этом недавний рост экспорта из Казахстана совпал по времени с быстрым повышением спроса в Китае - стране, являющейся его основным покупателем, – на долю которого приходится более половины объемов экспорта из Казахстана. Однако недавний рост экспорта из Казахстана совпал с резким ростом спроса со стороны Китая, который может оказаться неустойчивым после того, как Китай накопит необходимые запасы урана на своей территории.

В настоящее время Казахстан участвует не во всех стадиях производства ядерного топлива. В Республике осуществляются добыча и первичная переработка урана. После переработки часть урана отправляется в Россию для конверсии и обогащения (на совместных предприятиях с участием государственной холдинговой компании «Казатомпром», специализирующейся на ядерном топливе, и российских партнеров), а затем возвращается в Казахстан, где используется при производстве топливных таблеток на «Ульбинском металлургическом заводе» (УМЗ). Текущая загрузка мощностей по производству топливных таблеток на УМЗ составляет лишь 1-2 % от проектной в связи с тем, что в 2008 году Россия перестала их импортировать в пользу закупок у собственных производителей. В целях увеличения добавленной стоимости при экспорте урановой продукции осуществляется реализация нескольких совместных проектов по созданию в Казахстане предприятий по производству тепловыделяющих сборок для ядерных реакторов. В стране также активно разрабатываются планы строительства одной или нескольких атомных электростанций

Принадлежащая государству (через АО «ФНБ «Самрук-Казына») компания АО «НАК «Казатомпром» является крупнейшим игроком в атомной промышленности, однако основная деятельность по добыче осуществляется через совместные предприятия с участием АО «НАК «Казатомпром» и иностранных инвесторов. Объем добычи, которым располагает компания, составляет порядка 56 % от совокупного объема по стране. В настоящее время в Казахстане действует 22 контракта на добычу урана, при этом 70 % объемов добычи обеспечивают совместные предприятия АО «НАК «Казатомпром» и иностранных инвесторов.

Экспорт урана жестко регулируется государством и МАГАТЭ. Например, для транспортировки урана на экспортные рынки используются только предназначенные специально для этого железнодорожные вагоны. Китай является крупнейшим импортером урана из Казахстана: на его долю приходится более половины (56 %) от совокупного объема казахстанского экспорта. Согласно данным торговой статистики, в период между 2010 годом и 2014 годом Китай импортировал свыше 80 тыс. тонн урана или, в среднем, 16 тыс. тонн в год, причем 70 % из них - из Казахстана. Тем не менее, такой уровень спроса может не сохраниться в долгосрочной перспективе

АО «НАК «Казатомпром» является собственником трех специализированных предприятий, на которых производится урановый концентрат, состоящий из оксида урана. Ряд других добывающих предприятий (СП с АО «НАК «Казатомпром») также располагают собственными перерабатывающими мощностями. В Казахстане отсутствуют мощности для конверсии и обогащения

урана. Созданное в 2013 г. совместное предприятие с равными долями участия АО «НАК «Казатомпром» и российской топливной компанией «ТВЭЛ» владеет 25 % плюс одной акцией Уральского электрохимического комбината (Свердловская область, РФ) - крупнейшего в мире завода по обогащению урана, перерабатывающего гексафторид урана. Помимо Уральского электрохимического комбината часть урана из Казахстана обогащается в Международном центре по обогащению урана (МЦОУ) в Ангарске, 10 % которого принадлежит АО «НАК «Казатомпром». «Ульбинский металлургический завод» (УМЗ) осуществляет производство топливных таблеток (из уже обогащенного урана) и имеет возможности по запуску линий по производству следующих компонентов ядерного топлива. Казахстанский урановый концентрат обеспечивает около 40 % потребностей мировой атомной энергетики и поставляется практически во все страны мира, где используются атомные электростанции. В Иран должно было отправлено около 950 тонн⁶².

В последние годы был предпринят ряд совместных инициатив, направленных на создание в Казахстане заводов по конверсии и производству тепловыделяющих сборок с целью увеличения добавленной стоимости урановой продукции и загрузки производства топливных таблеток. В 2014 году было достигнуто соглашение между АО «НАК «Казатомпром» и «Китайской Генеральной ядерно-энергетической корпорацией», предусматривающее строительство на базе УМЗ по производству тепловыделяющих сборок, производственной мощностью 200 тонн в год с перспективой дальнейшего расширения.

Казахстаном была предложена инициатива по размещению на своей территории под эгидой МАГАТЭ Банка ядерного топлива, для предоставления возможности странам, развивающим атомную энергетику, получения открытого доступа к низкообогащенному урану, созданию запасов топлива и укреплению режима нераспространения ядерного оружия. В 2015 году между Казахстаном и МАГАТЭ было достигнуто окончательное соглашение о размещении Банка ядерного топлива на территории Казахстана (площадка будет размещаться на УМЗ). В связи с достижением соглашения по решению Иранской ядерной проблемы стали возможны поставки низкообогащенного урана из Ирана для пополнения запасов Банка ядерного топлива.

Хотя Казахстан пока не восстановил собственные генерирующие мощности атомной энергетики (в период с 1973 г. по 1999 г. в стране действовала одна атомная электростанция), страна также активно планирует развитие атомной энергетики, со строительством одной или нескольких новых атомных электростанций (АЭС) в том числе и для поддержки внутреннего потребления ядерного топлива. Ввиду наличия в г.Курчатов уникальной научно-исследовательской базы по ядерным исследованиям и атомной энергетике, Казахстану может быть рекомендована инициатива по созданию международной площадки для разработки и строительства опытно-промышленных реакторов 4-го поколения. Данная инициатива позволит Казахстану стать весомым участником наукоемкой и высокотехнологичной программы.

Министр энергетики Канат Бозумбаев считает, что, несмотря на сложности на мировом рынке урана, Казахстан останется на лидирующих позициях по его добыче⁶³: «В настоящее время на мировом урановом рынке наблюдается переизбыток предложения урана и данный тренд продолжается с 2011 года - это

⁶² <http://energo.gov.kz/index.php?id=10827>

⁶³ <http://energo.gov.kz/index.php?id=10795>

постфукусимский период. В течение всего 2016 года имело место падение цен до уровня 12-летнего периода. В связи с ухудшившейся ситуацией на мировом рынке природного урана в январе 2017 года было принято решение об уменьшении объема добычи урана на 10% до 22 тысяч тонн. Хотел бы отметить, что рынок отреагировал на данное решение, в результате цена на уран выросла на 20%». По его словам, несмотря на сложившиеся сложности на мировом рынке урана, Казахстан намерен сохранять лидирующую позицию по добыче: «Ожидается, что избыток урана на рынке сохранится до 2020 года, в результате чего прогнозируется высокая волатильность цен на уран и дисбаланс спроса и предложения. Несмотря на сложившуюся ситуацию на мировом рынке, Казахстан намерен сохранить лидирующую позицию по добыче урана».

Министр подчеркнул, что атомная отрасль Казахстана является одной из самых перспективных ресурсных отраслей с точки зрения развития технологического потенциала. «При рациональном использовании урана порядка 50-80 лет Казахстан будет иметь преимущество по сравнению с экономически развитыми странами, где природные ресурсы менее значимы и значительно исчерпаны».

ЛИТИЙ

В июне 2016 года Президент Казахстана Нурсултан Назарбаев в ходе 30-го пленарного заседания Совета иностранных инвесторов (СИИ) озвучил ряд перспективных направлений для дальнейшего сотрудничества, в частности, обратил внимание инвесторов на редкоземельные металлы, а именно - на литий.

«В мире активно развиваются технологии с использованием редкоземельных металлов. По оценкам экспертов, спрос на литий к 2025 году может утроиться до 550 тыс. тонн в год. Поэтому литий окрестили «белой нефтью». Казахстан имеет большие запасы различных редкоземельных металлов, в том числе и лития. Предлагаю инвесторам рассмотреть данный сектор для инвестирования совместно с нашим правительством», - сказал глава государства.⁶⁴

Интерес к литию обуславливается его применением в производстве аккумуляторных батарей. Согласно Отчета PwC «Горнодобывающая промышленность, 2016», литий пользовался «благосклонностью инвесторов»: за последнее время цены на него выросли практически вдвое. В течение прошлого года наблюдался беспрецедентный спрос на литий, что связано с его широким применением в производстве аккумуляторных батарей. Одной из основных причин этого процесса является ожидаемый всеми переход в течение ближайшего десятилетия от использования автомобилей, работающих на углеводородном топливе, к электромобилям. Согласно текущим прогнозам «Deutsche Bank», в течение следующих десяти лет объем мирового рынка лития утроится. Что касается устойчивого роста спроса на литий, то здесь возникает два вопроса: 1) будет ли технология производства литиевых батарей вытеснена вследствие использования других источников энергии, например водородных топливных элементов, и 2) приведет ли бурный рост спроса на литий, связанный с ожидаемым внедрением электромобилей, к перепроизводству, а впоследствии к прекращению роста объемов поставок? Вместе с тем маловероятно, что замещение лития произойдет в ближайшем будущем. Крупные корпоративные игроки - особенно на рынке электромобилей – разрабатывают свою продукцию на основе литий-ионной технологии, и эта ситуация не может измениться в одночасье. Время покажет, сохранится ли спрос на литий в долгосрочной

⁶⁴https://www.kt.kz/rus/economy/nazarbaev_prizval_inostrannye_kompanii_investirovatj_v_dobichu_litija_v_kazahstane_1153641774.html

перспективе, поскольку с появлением других технологий, использующих новые металлы, литий может быть вытеснен с лидирующих позиций другими сырьевыми товарами. Горнодобывающие компании оперативно перемещаются на южноамериканский рынок, а «Deutsche Bank» прогнозирует трехкратное увеличение объема поставок в течение ближайших 10 лет.

К крупнейшим предприятиям ГМК Казахстана относятся⁶⁵:

- **ERG – «Eurasian Resources Group» (ранее ENRC)⁶⁶** одна из ведущих в мире групп в сфере добычи и переработки минеральных ресурсов, с интегрированными добывающими, перерабатывающими, энергетическими и логистическими предприятиями. Компания «Eurasian Resources Group S.a.r.l.» (ERG) зарегистрирована в Люксембурге, в 2014 году Компания отпраздновала 20-летний юбилей. На сегодняшний день «Eurasian Resources Group» является самым крупным производителем феррохрома, а также одним из основных производителей железной руды и глинозема в мире. Производственные активы «Eurasian Resources Group» и проекты по разработке месторождений охватывают четыре континента, Компания также является крупнейшим работодателем отрасли. В мире Группа представлена более чем 80 000 сотрудников.

Активы в Республике Казахстан всегда были приоритетными для Компании. На сегодняшний день ERG представляет более 4% ВВП этой страны и около трети ее металлургической и горнодобывающей промышленности. Она также является основным поставщиком электроэнергии в стране. АО «ТНК «Казхром», АО «ССГПО», АО «Алюминий Казахстана», АО «Казахстанский электролизный завод» (АО «КЭЗ»), АО «Евразийская энергетическая корпорация», АО «Шубарколь Комир» и Транспортная Группа «ТрансКом» являются основными активами Группы в республике.

- **KAZ Minerals (ранее ТОО «Корпорация «Казахмыс»)⁶⁷** – полностью интегрированная компания, деятельность которой охватывает все этапы от добычи руды до производства товарного металла. Основной деятельностью компании является добыча и реализация меди. Медедобывающее подразделение также осуществляет добычу больших объемов других металлов в качестве попутных продуктов, таких как цинк, серебро и золото.

После завершения реорганизации Группа «Казахмыс» была переименована в KAZ Minerals. В составе Группы остались горнодобывающие и перерабатывающие предприятия Восточного дивизиона, горно-обоганительный комплекс «Бозымчак» в Кыргызстане, а также три крупных проекта роста («Бозшаколь», «Актогай» и «Коксай»). В результате Группа стала компактной, но с более четким профилем деятельности и значительным потенциалом роста по мере реализации проектов по расширению производства. В 2015 году доход Группы составил \$665 млн. (произведено 81 тыс. тонн катодной меди, 94 тыс. тонн цинка в концентрате, 3,135 млн. унций серебра в гранулах и 35 тыс. унций золота).

Ожидаемый объем производства в 2016 году составит около 135-145 тыс. тонн меди в катодном эквиваленте, 70-75 тыс. тонн цинка в концентрате, 95-115 тыс.

⁶⁵ ERC и KAZ Minerals входят в пятерку компаний с максимальным доходом (как отмечено выше)

⁶⁶ <https://www.erg.kz/ru/content/o-kompanii/struktura-evraziyskoy-gruppy-2>

⁶⁷ http://www.kazminerals.com/ru/about_us/group_restructuring

унций золота в эквиваленте слитков и 2,5-2,75 млн. унций серебра. На 1 января 2017 года рыночная капитализация KAZ Minerals составила \$2,0 млрд.

- **ТОО «Казцинк»** – крупный интегрированный производитель цинка с большой долей сопутствующего выпуска меди, драгоценных металлов и свинца.
- **АО «АрселорМиттал Темиртау»** – крупнейшее предприятием горно-металлургического сектора Республики Казахстан, представляющее собой интегрированный горно-металлургический комплекс с собственным углем, железной рудой и энергетической базой.
- **АО «НАК «Казатомпром»** – национальный оператор Казахстана по экспорту урана и его соединений, редких металлов, ядерного топлива для атомных энергетических станций, специального оборудования, технологий и материалов двойного назначения.
- **ТОО «Богатырь Комир»** – крупнейшая в Казахстане, динамично развивающаяся компания по добыче угля открытым способом. На долю Компании приходится 70% от объема всего добываемого в Экибастузском угольном бассейне угля.

Также к крупным металлургическим предприятиям Республики относятся АО «Усть-Каменогорский титано-магниевого комбинат», ТОО «Темиртауский электрометаллургический комбинат», ТОО «Таразский металлургический комбинат», ТОО «KSPSteel» и другие.

КОМПАНИИ ДОБЫВАЮЩЕГО СЕКТОРА (реестры лицензий и бенефициарных собственников).

Выше приведена краткая информация о наиболее крупных компаниях добывающего сектора в РК, как в нефтегазовой, так и в горнодобывающей отраслях. Более детальную информацию о держателе лицензий (в соответствии с Требованием ИПДО 2.3⁶⁸.) можно найти в открытом электронном реестре <http://elicense.kz/>

Согласно Закону РК «О Лицензировании» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 15.07.2010 г.) «электронный реестр лицензиара⁶⁹ - неотъемлемый раздел государственного электронного реестра лицензий, содержащий вносимые лицензиаром сведения о выданных, переоформленных, приостановленных, возобновленных и прекративших действие лицензиях.

Сравним информацию в электронном реестре РК и требованиями ИПДО:

Электронный реестр	Стандарт ИПДО
В электронном реестре лицензиара и государственном электронном реестре лицензий должны быть указаны следующие сведения:	2.3.b) Внедряющие страны должны вести открытый для общественности реестр или кадастровую систему (системы) с своевременной и исчерпывающей информацией, относящейся к каждой лицензии, имеющейся у компаний, представленных в Отчете ИПДО:

⁶⁸ Руководящая инструкция 3: Реестры лицензий, <https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN3>

⁶⁹ лицензиар - государственный орган, осуществляющий лицензирование в соответствии с настоящим Законом;

Электронный реестр	Стандарт ИПДО
- наименование лицензиара;	i. Держатель (держатели) лицензий;
- дата выдачи и номер лицензии и (или) приложения к лицензии;	iii. Дата заявки, дата предоставления лицензии, срок действия лицензии;
- фамилия, имя, отчество (при его наличии), место жительства, данные документа, удостоверяющего личность физического лица, а также номер и дата выдачи свидетельства в случае государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя - для индивидуального предпринимателя;	
- наименование, местонахождение, номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица – для юридического лица;	
- вид деятельности и (или) подвиды деятельности;	В случае лицензий на добычу – название добываемого продукта.
- срок действия лицензии;	
- регистрационный номер налогоплательщика;	
- номер платежного поручения и дата уплаты лицензионного сбора;	
- основания и дата переоформления лицензии и (или) приложения к лицензии;	
- основания и даты приостановления, возобновления действия лицензии;	
- основание и дата прекращения действия лицензии.	

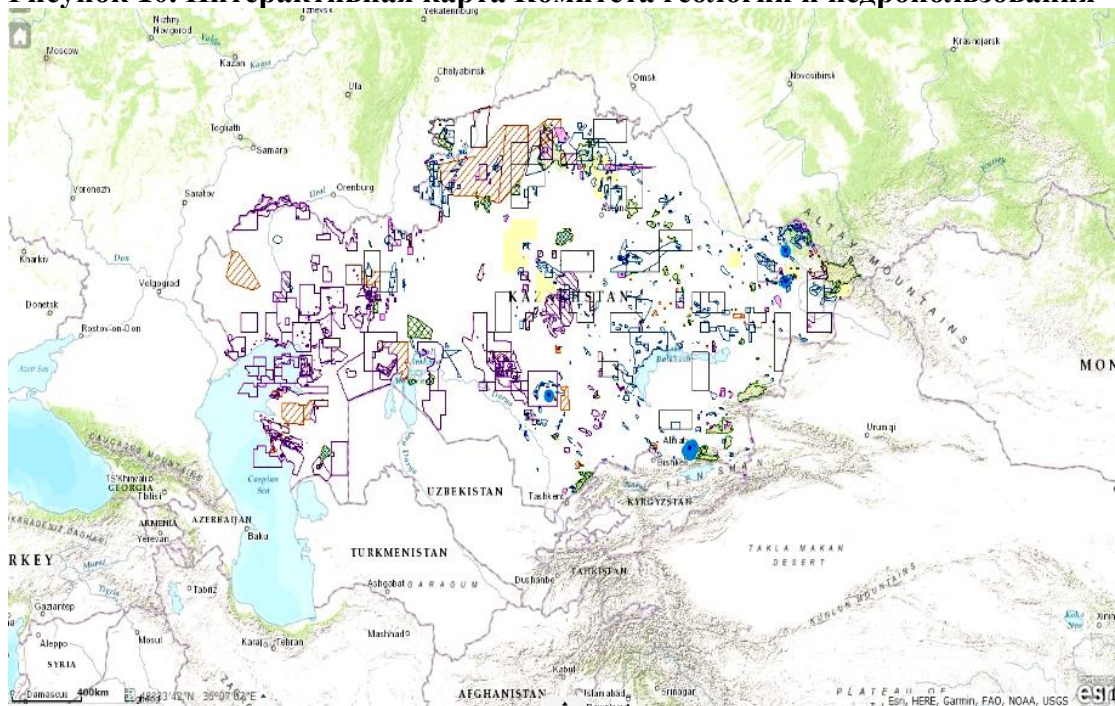
Данный реестр лицензий содержит информацию о лицензиях всех компаний, включая компании, которые не участвуют в отчете ИПДО (т.е. когда их платежи ниже согласованного порога существенности). Однако для получения всей информации необходимо знать исходные данные, например, БИН. Как такового, открытого для общественности списка держателей лицензий на сайте нет.

Также информация содержится на сайте РЦГИ «Казгеоинформ» (<http://rcgi.geology.gov.kz/ru/direction-of-activity/17-technological-support>) на Интерактивной карте размещения действующих объектов недропользования Республики Казахстан (Рисунок 10). По каждому участку имеются данные, которые включают в себя номер контракта, вид деятельности, вид полезного ископаемого, данные о недропользователе, а также его реквизиты. Также есть рабочие слои «Государственное геологическое изучение недр», «Особо охраняемые природные территории», существует разделение по территориальной принадлежности межрегиональных департаментов.

По вопросу раскрытия координат земельного участка лицензии⁷⁰.

⁷⁰ 2.3.b.ii «...Когда координаты не подобраны, правительство должно обеспечить, чтобы размер и расположение лицензионного участка раскрывались в реестре лицензий и чтобы координаты раскрывались для общественности через соответствующий государственный орган без ограничений.

Рисунок 10. Интерактивная карта Комитета геологии и недропользования



Интерактивная карта, сайт Комитета геологии и недропользования МИР РК

Полный список недропользователей с указанием номера и вида контракта, даты выдачи, объекта и места (области) недропользования, а также вида полезных ископаемых находится на сайте Комитета геологии Министерства по инвестициям и развитию РК (обновляется ежегодно на 1 января, информация – с 2015 года) в разделе Пресс - центр - Полезная информация - Недропользователи РК:

- Перечень по углеводородному сырью на 01.01.2017 года - <http://geology.mid.gov.kz/ru/pages/uglevodorodnoe-syre>
- Перечень по твердым полезным ископаемым на 01.01.2017 года - <http://geology.mid.gov.kz/ru/pages/tverdye-poleznye-iskopaemye>

Следует отметить, что одна компания может заключать несколько контрактов, также один контракт может обладать правом недропользования на несколько объектов:

- по УВС на 1 января 2017 года в списке 178 недропользователей, заключивших 214 контрактов на 236 объектов.
- по ТПИ - соответственно 366 недропользователя, 520 контрактов на 538 объектов.

Подробная информация о владельцах лицензий на разведку и добычу полезных ископаемых в РК будет полностью раскрыта к 2020 году. Согласно Требованию 2.5а ИПДО, «рекомендуется, чтобы внедряющие страны поддерживали открытый для общественности реестр бенефициаров⁷¹ корпоративных единиц, которые участвуют в торгах, эксплуатируют и инвестируют в активы добывающих отраслей, содержащий имена своих бенефициаров, уровень собственности и сведения о том, как осуществляется владение или управление».

⁷¹ 2.5.a. Бенефициар по отношению к компании означает физическое лицо (лица), которое прямо или косвенно владеет корпоративным юридическим лицом или контролирует его.

Как отмечалось в Отчете ИПДО 2015, в настоящее время в Казахстане нет прецедента ведения открытого для общественности реестра бенефициаров корпоративных организаций, которые участвуют в тендере, эксплуатируют активы добывающих отраслей или инвестируют в них, с указанием имен бенефициаров и их уровня участия (включая политически значимые лица).

Частично отдельные разрозненные сведения о бенефициариях тех или иных компаний в настоящий момент можно получить из:

- данных по компаниям на сайте фондовой биржи www.kase.kz, если компания является публичной;
- на сайте электронного правительства <http://egov.kz/cms/kk>;
- на сайте Депозитария финансовой отчетности <https://dfo.kz>;
- отчетов некоторых компаний на их сайтах.

На настоящий момент открытого для общественности списка конечных собственников (бенефициаров) компаний-недропользователей в Казахстане нет.

Как известно, если компания является публичной, это означает, что информация об их владельцах содержится на сайтах бирж, где данные компании листингуются. На настоящий момент сложно сказать, сколько из 159 отчитывающихся по ИПДО в 2016 году компаний являются публичными. Например, из крупных игроков добывающего сектора, упомянутых выше, торгуются на биржах следующие (информация взята с их сайтов):

- ТШО – «Chevron» и «ExxonMobil»⁷² - на Нью - Йоркской бирже NYSE, «ЛукАрко» (принадлежит Лукойл);
- КПО - член консорциума листингуется: «Eni» (Эни) - на Миланской и Нью - Йоркской фондовой бирже⁷³, «Shell» - на биржах Амстердама, Лондона и Нью - Йорка⁷⁴, «Chevron» (Шеврон) - NYSE⁷⁵, «Lukoil» (ЛУКОЙЛ) - на Московской, Лондонской и Франкфуртской биржах⁷⁶;
- АО «РД «КМГ» листингуется на Казахстанской и Лондонской биржах;
- ERG- члены группы - на Лондонской бирже;
- KAZ Minerals⁷⁷ - акции Группы котируются на Лондонской, Казахстанской и Гонконгской фондовых биржах.

Вопросы бенефициарного права (БП) обсуждались на НСЗС и с заинтересованными сторонами. 17 мая 2016 года на заседании НСЗС (Протокол 59⁷⁸). Национальный Совет согласовал вариант исполнения требования по раскрытию бенефициарных собственников и принял решение разработать Дорожную карту к сентябрю 2016 года, для чего в течение месяца стороны должны были дать свои предложения. Была создана Рабочая группа при НСЗС по внедрению новых требований ИПДО. На заседании в сентябре (Протокол 61⁷⁹) был рассмотрен проект Дорожной карты, в частности, вопросы согласования с госорганами, назначения ответственных лиц и источники финансирования. Работа осуществлялась в рамках разработки Кодекса «О недрах и недропользовании» (КоН), поскольку положения о бенефициарных собственниках

⁷² <https://www.nyse.com/quote/XNYS:XOM>

⁷³ https://www.eni.com/en_IT/investors/eni-on-the-stock-markets/listing-and-indices.page

⁷⁴ <http://www.shell.com/investors.html#iframe=L1NvbHV0aW9ucy9TaGVsbC8yMDg4L21pbmlxdW90ZTluYXNweA==>

⁷⁵ <https://www.nyse.com/quote/XNYS:CVX>.

⁷⁶ <https://en.wikipedia.org/wiki/Lukoil>

⁷⁷ <http://www.kazminerals.com/ru/>

⁷⁸ <http://eiti.geology.gov.kz/images/stories/IPDO/protocol/protocol59.pdf>

⁷⁹ <http://eiti.geology.gov.kz/images/stories/IPDO/protocol/protocol61.pdf>

включались в проект КоН. Также в ноябре 2016 года в Астане состоялся тренинг, посвященный вопросам выполнения требования о раскрытии конечного бенефициара и подготовки Казахстана к валидации, организованный Международным Секретариатом ИПДО. Среди более чем 30-ти участников были члены Национального совета и другие представители заинтересованных сторон, члены Рабочей группы по внедрению новых требований, Рабочей группой по валидации, приглашенные специалисты и представители национального секретариата. 22 декабря 2016 года «**Дорожная карта по раскрытию бенефициарного права**» (ДКБП)⁸⁰, была утверждена Национальным Советом Заинтересованных Сторон ИПДО РК (Протокол 63⁸¹).

ДКБП включает разработку определений и порогов, сбор и публикацию данных, уровень раскрытия и верификацию данных. В «Рабочем Плане ИПДО РК на 2017-2018 гг.» раскрытие бенефициаров указано как приоритетная задача, реализация которой может быть выгодна всем заинтересованным сторонам. Для компаний это улучшение инвестиционного климата (инвесторы будут иметь доверие к тому, во что они инвестируют), снижение репутационных, финансовых и юридических рисков, связанных с подозрительными активами или политически значимыми лицами. Для правительства - привлечение более крупных и качественных инвестиций, снижение репутации как коррупционной страны, обеспечение платежей налогов компаниями для предотвращения сокрытия доходов и уклонения от уплаты налогов и обеспечение получения страной всех денежных средств, причитающихся ей за ее активы добывающего сектора. Для налоговых и других государственных органов - возможность подвергнуть запрету незаконную практику. А также для гражданского общества - это борьба с коррупцией и незаконными финансовыми потоками, улучшение подотчетности правительства и компаний, сокращение недоверия.⁸²

Согласно Дорожной карты, в 2016 году началось обсуждение вопросов связи БП с национальными приоритетами и институциональные основы. Компетентными органами в области недропользования, входящими в состав Министерства энергетики и Министерства по инвестициям и развитию, был запущен пилотный проект по добровольному раскрытию конечных собственников. На момент написания Отчета, в пилоте приняли участие лишь 30% компаний недропользователей, причем информацию о собственниках представили в основном открытые компании, которые и так листингуются на KASE или Лондонской бирже, в том числе национальные предприятия. Причиной невысокого процента раскрытия данных на добровольной основе называется необходимость приведения в соответствие законодательства в этой части таким образом, чтобы, с одной стороны, были защищены интересы инвесторов в плане информации, а с другой – чтобы появилась открытость⁸³.

С 1 января 2020 года Стандартом требуется, чтобы внедряющие страны запрашивали, а компании раскрывали информацию о бенефициарном праве для ее включения в Отчет ИПДО. Компании будут обязаны указывать личности своих бенефициаров, уровень их собственности и сведения о том, как осуществляется владение или контроль.

⁸⁰ <http://eiti.geology.gov.kz/ru/homepage/bo-roadmap>

⁸¹ http://eiti.geology.gov.kz/images/stories/IPDO/protocol/protocol_63.pdf

⁸² http://eiti.geology.gov.kz/images/stories/ipdo2/work_plan/work1718.pdf

⁸³ <http://eiti.geology.gov.kz/ru/about-us/eiti-news-kazakhstan/222-vy-chikh-budete>

ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ РАБОТЫ (ГРР)

Стратегии и инвестиции. Выше, в разделе по обзору нефтегазового сектора, отмечалась необходимость в увеличении прироста и восполняемости запасов путем привлечения инвестиций в геологоразведку и системные меры для стимулирования инвестиций, разрабатываемые МЭ РК и МИР.

Анализируя тенденции развития горнодобывающего сектора в 2016 году, эксперты ТОО «Deloitte» подчеркивали, что геологоразведка является альфой и омегой отрасли, основу которой составляют истощимые ресурсы. В то же время, на 2013 год по привлечению инвестиций на кв.км Казахстан находился чуть ли ни на последнем месте в мире. На 1 кв. км затрачивалось в год около \$20, в КНР - \$45, Австралии - \$167, Канаде - \$203⁸⁴.

Рисунок 11. Уровень геологоразведочных работ по странам

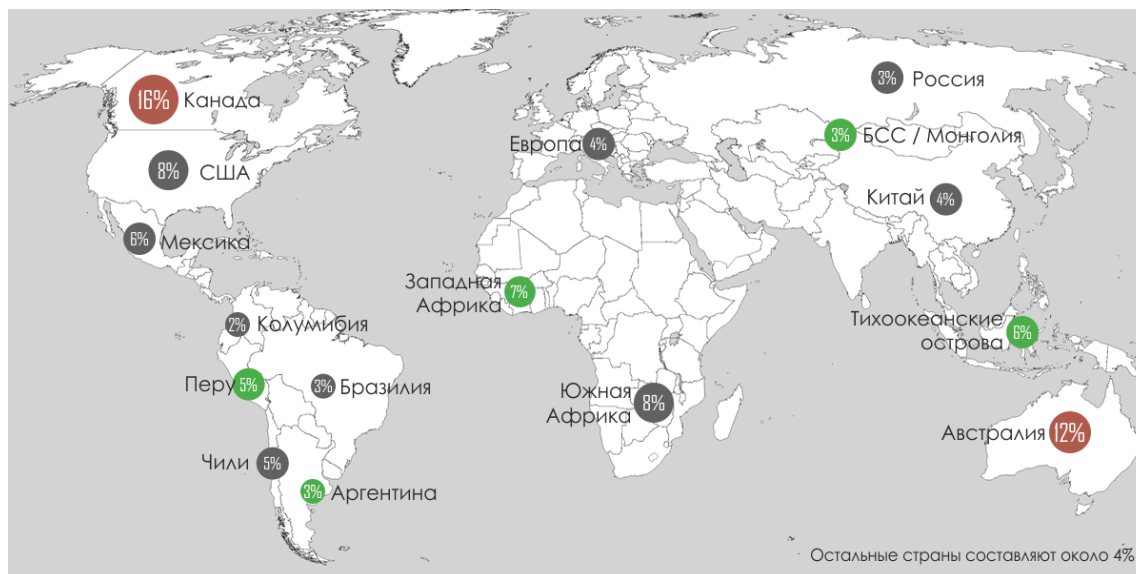


Рисунок – Уровень ГРР по странам⁸⁵

В части затрат на геологоразведочные работы мировые эксперты прогнозируют спад объема затрат на период до 2020 г.

Рисунок 12. Прогноз затрат на геологоразведочные работы на период до 2020 г.

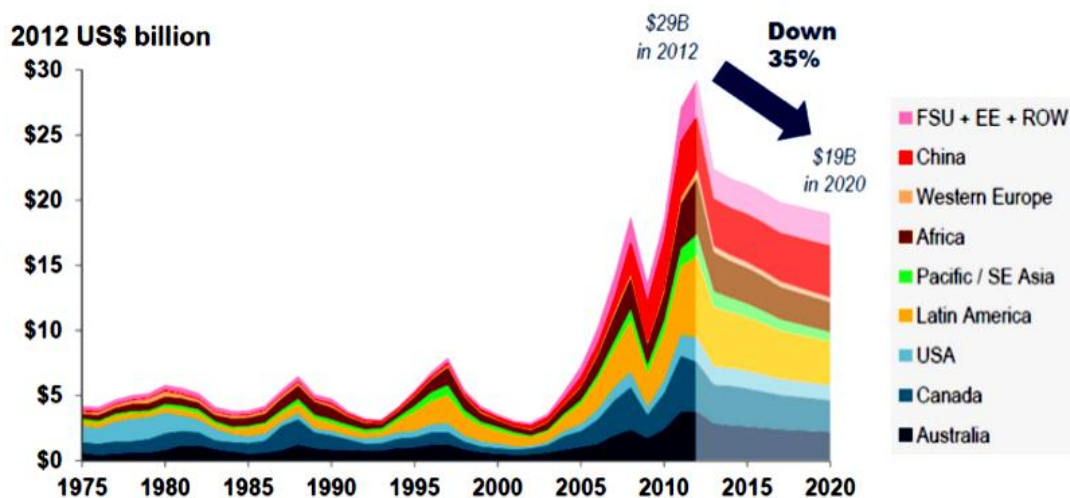


Рисунок – Прогноз затрат на ГРР на период до 2020 г.

⁸⁴ <https://articlekz.com/article/13817>

⁸⁵ <http://www.minexrussia.com/2014/ru/point-of-view/>

По данным информационно-аналитического агентства «CNL Metals & Mining», уже в 2014 году общемировой объем расходов на геологоразведочные работы уменьшился на 26%. При этом бюджеты сократились с 22 млрд.долларов США (пороговое значение в 2012 году) до 11,4 млрд.долларов США.

Ранее отмечалось, что при общем приросте запасов в Казахстане за последние три года прирост в результате по результатам разведки составил только 36%. Инвестиции в нефть - геологоразведку должны составлять около 1 млрд. долларов США в год.

В 2014 году Постановлением Правительства РК от 21 мая 2014 года была утверждена «Программа геологоразведочных работ в РК» на 2015-2019 годы. Она была нацелена на изучение территории Казахстана для оценки прогнозных ресурсов, на укрепление минерально-сырьевой базы за счет открытия новых месторождений полезных ископаемых, наполнения банка данных цифровой геологической информацией и ликвидацию аварийных нефтегазовых скважин.

07 октября 2016 года Правительство РК признало это решение утратившим силу. По словам депутата Галины Баймахановой, в 2015 году на геологоразведку выделено 11 млрд.тенге, и работы начались. Но в 2016 году из заявленных 17,3 млрд.тенге выделено 3,2 млрд.тенге. По данным министерства по инвестициям и развитию, 6,3 млрд.тенге трансфертом переданы местным исполнительным органам для поисково-оценочных и разведочных работ по воде.⁸⁶

В настоящее время в Казахстане за счет республиканского бюджета проводятся региональные поисковые, поисково-оценочные работы, которые включают изучение геологического строения участков недр всей территории Казахстана, создание государственных геологических карт, определение перспектив на наличие полезных ископаемых, оценку прогнозных ресурсов, мониторинг состояния недр.

Государственной компанией, реализующей эти работы, является АО «НГК «Казгеология» (www.kazgeology.kz).

Проведение разведочных и добычных работ на подготовленных в результате региональных исследований и поисковых работ объектах реализуются в рамках контрактов на недропользование за счет инвесторов. Кроме того, в настоящее время государственное геологическое изучение недр проводится компаниями за счет собственных средств, что позволяет дополнительно повысить геологическую изученность территории республики, при этом, не вкладывая бюджетных средств.

УГЛЕВОДОРОДНОЕ СЫРЬЕ (УВС)

• РАЗВЕДКА АО «НК «КМГ»

Для АО «НК «КМГ» одним из приоритетных направлений является прирост запасов за счет геологоразведочных работ - см. «Годовой Отчет АО «НК «КМГ» за 2016 год. В 2016 году АО «НК «КМГ» продолжило работы по текущим морским проектам (блок «Н», «Жамбыл», «Сатпаев») и проектам на суше («Урихтау», «Кансу», «Бектурлы Восточный», «Самтыр», и т.д.), а так же, в соответствии с принятой на Правлении АО «НК «КМГ» «Программой развития геологоразведочных работ на период с 2016 по 2020 гг.», проводило геологическую оценку и предконтрактную подготовку новых проектов «Косколь», «Королевское» (надсолевое), «Бейнеу», «Жайык», «Сарайшик», «Забурунь», «Бузачи», «Карабулак» и так далее.

⁸⁶ <https://kapital.kz/economic/45727/v-kazahstane-sokratili-podderzhku-geologorazvedki.html>

В рамках исполнения поручения Главы государства продолжались работы по международному проекту «Евразия». В 2016г. создано ТОО «КМГ-Евразия», которое совместно с АО «НК «КМГ» проводило переговоры и консультации с потенциальными участниками проекта с целью привлечения инвесторов для совместной реализации проекта. По оценкам ученых России и Казахстана, в Прикаспийском нефтяном бассейне в еще не изученных бурением более глубокозалегающих горизонтах сосредоточено до 40 миллиардов тонн прогнозных ресурсов углеводородов. Для достижения стратегических целей прироста ресурсов УВС и определения направления геологоразведочных работ в Казахстане АО «НК «КМГ» совместно с ТОО «Научно-исследовательский институт технологий добычи и бурения «КазМунайГаз» (НИИ ТДБ) проводило работы по двум региональным проектам «Прикаспийскому» и «Устюрт-Бозашинскому & Мангышлакскому» бассейнам, в результате чего по завершению первого этапа были определены перспективные участки и составлен портфель пяти разведочных блоков. Работа по региональному изучению двух бассейнов будет продолжена в 2017 году.

Так же в 2016 году АО «НК «КМГ» инициировал и проводил работы совместно с НИИ ТДБ согласно утвержденному графику по Программе Доразведки старых месторождений на пятилетний период с 2017 по 2021гг. в рамках «Стратегии-2020» (которая предусматривает расширение контуров нефтеносности по результатам 3-Д сейсморазведки и бурения, выделение глубоких невоскрытых горизонтов, выделение пропущенных горизонтов по данным АО «Казахстан ГИС центр» (Геоинформационные системы и картография), а также перевод запасов из категории С2 в категорию С1).

Запасы. Стратегией АО «НК «КМГ» предусмотрен прирост запасов УВС к 2025 г. в размере 1 млрд.тонн. Для реализации данной задачи АО «НК «КМГ» придерживается позиции развития широкомасштабных геологоразведочных работ как в районах действующих месторождений и разведочных блоков с подтвержденными перспективами, так и на новых перспективных участках. На 1 января 2017 года доказанные остаточные извлекаемые запасы нефти и газоконденсата АО «НК «КМГ» (с учетом долей участия) составляли 785,8 млн.тонн. При этом общий прирост запасов нефти и конденсата (с учетом долей участия) составил 7,2 млн.тонн.

- Министерство энергетики Республики Казахстан сообщило об обнаружении залежей легкой нефти и газа в девонских отложениях подсолевого поднятия «Ансаган»⁸⁷.

Месторождение «Ансаган» расположено в Жылыойском районе Атырауской области, выявленные нефтегазоносные горизонты залегают относительно глубже, чем на Тенгизском месторождении.

Возможные запасы месторождения оцениваются высоко, и планируемый большой объем геологоразведочных работ направлен на подтверждение прогнозируемых ресурсов углеводородов.

Получение высоких дебетов легкой нефти на «Ансагане» подтверждает большой ресурсный потенциал подсолевых отложений на больших глубинах указанной территории.

В перспективе планируется проведение оценочных работ на месторождении «Ансаган», расширение геологоразведочных работ на всей контрактной

⁸⁷ <http://energo.gov.kz/index.php?id=9552>

территории с постановкой поисково-разведочного бурения на перспективных площадях «Максат», «Прорва Глубокая» и других подтвержденных детальными сейсморазведочными исследованиями.

- В 2016 году в Казахстане обнаружено новое месторождение газа. Перспективные запасы находятся в Жамбылской области. Месторождение расположено в юго-восточной части Шу-Сарысуйской впадины, в самом центре Мойынкумских песков. Геолого-сейсмическая разведка проводилась полтора года. По предварительным расчетам запасы углеводородного сырья составляют почти 33 миллиарда кубометров.

Всего в 35 километрах от этой геологической структуры находится месторождение «Амангельды». Разведочные работы здесь начались в 2016 году (согласно информации АО «КазТрансГаз»). Новое месторождение даст мощный экономический эффект и позволит обеспечить южные регионы отечественным газом (его сейчас на юге республики потребляют около 4 млрд. м³ в год)⁸⁸.

Проект «Центральная» (отчет АО «НК «КМГ»). 5 сентября 2016 года Федеральным агентством Российской Федерации выдана лицензия ООО «Нефтегазовая Компания Центральная» на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья на участке недр, расположенном в акватории Каспийского моря, в пределах которого расположена структура «Центральная» сроком на 27 лет (из них 7 лет - этап геологического изучения). Стороны приступили к обеспечению выполнения комплекса работ по геологическому изучению участка недр, расположенного в акватории Каспийского моря, в пределах которого расположена структура «Центральная».

ТВЕРДЫЕ ПОЛЕЗНЫЕ ИСКОПАЕМЫЕ (ТПИ)

АО «НГК «Тау-Кен Самрук»⁸⁹ в своем Годовом отчете за 2016 год⁹⁰ описывает следующие геологоразведочные работы: «Основными объектами геологической разведки Компании являются месторождения золота и меди. В течение года Компанией продолжены поисковые работы на 2-х объектах недропользования (в Туюк - Темирликском рудном районе и на Южно-Мойынтинской площади), работы на «Спасской меднорудной зоне» находятся на поисково - оценочном этапе, на золоторудных месторождениях «Шокпар», «Гагаринское» и «Прогресс» проводятся оценочные работы.

По итогам года завершены геологоразведочные работы и поставлены на государственный баланс запасы месторождения «Хаджиконган» на территории Спасской меднорудной зоны в Карагандинской области и запасы рассыпного золота по категории С2 на участке «Предгорный Кетмень» в Алматинской области.

Общий объем инвестиций, вложенных в геологоразведочную деятельность (на проведение геологоразведочных работ и на оформление прав недропользования) за 2016 год, составил 2,14 млрд. тенге без учета НДС.

В 2017 году планируется разведка на месторождениях «Туюк - Темирлик» и «Верхнее Кайрактинское», «Спасской МРЗ» и «Шокпар-Гагаринское».

⁸⁸ <https://www.kioge.kz/ru/sponsorskie-vozmozhnosti/vystavka/11-press-tsentr/novosti/491-eksklyuziv-v-2016-godu-nachnetsya-razrabotka-novogo-mestorozhdeniya-gaza-na-yuge-strany>

⁸⁹ АО «НГК «Тау-Кен Самрук», входящая в Группу компаний акционерного общества «ФНБ «Самрук-Казына» (далее – Фонд, АО «Самрук-Казына»),

⁹⁰ <http://tks.kz/storage/Of/0fab22505465af3aea401854c90bd455.pdf>

В 2015 году МИР РК⁹¹ начаты геологоразведочные работы с крупными иностранными инвесторами, такими как австралийско-британский концерн «RioTinto», южнокорейская национальная компания «Korea Resources Corporation», австралийская компания «Pluka Resources Limited», частный фонд немецких инвестиций «Ulmus Fund». В настоящее время полным ходом идут работы по приграничным территориям со странами СНГ в рамках Межправительственного совета по разведке, использованию и охране недр. Вместе с тем, осуществляется деятельность по совместному международному проекту «Геологические структуры и металлогения Северной - Центральной - Восточной Азии и прилегающих территорий» с участием 5 стран (*Россия, Китай, Монголия, Республика Корея и Казахстан*). Полным ходом идут работы по увязке геологических карт приграничных территорий Казахстана и Китая с составлением совместных геологических, тектонических и минерагенических карт.

По информации Департамента недропользования МИР РК, в 2016 году заключено 2 контракта на разведку:

1. Разведка нефритоидов на рудопроявлении «Акжальское» в Костанайской области ТОО «Ак-Тас СК» протокол прямых переговоров от 14 января 2016 года; Контракт №4999-ТПИ от 14 ноября 2016 г.);
2. Разведка золотосодержащих руд на «Каратас-Майбулакской площади» в Жамбылской области ТОО «Aurum Deutschland» (протокол прямых переговоров от 19 июня 2015 года; Контракт №4769-ТПИ от 18 января 2016 года).

Также в 2016 году «Aurora Minerals Group»⁹² (Консорциум) по заказу крупных иностранных инвесторов проводила аэрогеофизические исследования по поиску полиметаллических и медно - порфирированных руд на территории Северо - Казахстанской и Карагандинских областях, общей площадью 36 000 линейных километров. Исследования будут проводиться на самолете «Cessna 208», на котором установлено современное оборудование, позволяющее проводить комплексную аэрогеофизическую съемку.

Обеспечение доступности геологической информации и международная система отчетности по запасам полезных ископаемых.

Для создания благоприятного инвестиционного климата в отрасли, а также качественного выполнения геологоразведочных работ ведомством продолжена работа по обеспечению доступности геологической информации. На сегодняшний день электронная картотека геологических отчетов наполнена на 76%. К концу года ожидается 100% выполнение. Таким образом, будет обеспечена возможность дистанционной работы со справочной информацией обо всех геологических исследованиях по всему Казахстану. Налажена системная работа по обновлению данными Интерактивной карты по твердым полезным ископаемым. До конца года планируется размещение аналогичных карт по углеводородному сырью и подземным водам. На сегодня подготовлены 8 справочников по видам полезных ископаемых (месторождения алмазов, титана, алюминия, меди, свинца и цинка, золота, россыпей золота).

В 2016 году Казахстан присоединился к международной системе отчетности по запасам полезных ископаемых CRIRSCO (*Committee for Mineral Reserves International Reporting Standards- Комитет по международным стандартам*

⁹¹<http://www.mid.gov.kz/ru/news/v-kazahstane-nachaty-geologorazvedochnye-raboty-s-krupnymi-inostrannymi-investorami>

⁹²<http://www.aurora-mg.com/?tag=%D0%BD%D0%B5%D0%B4%D1%80%D0%BE%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%B7%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5&lang=ru>

отчетности по запасам минерального сырья), что было прописано в Плате нации - 100 конкретных шагов по реализации 5 институциональных реформ (шаг 74). Членство в этом органе означает международное признание разработанных в Казахстане стандартов публичной отчетности и повышение конкурентоспособности минерально-сырьевого сектора для международных и отечественных инвестиций. Принятие Казахстана в члены CRIRSCO⁹³ прошло в Астане 14 июня 2016 года в рамках VII Международного горно-металлургического Конгресса «Astana Mining & Metallurgy» (АММ 2016).

Справочно: В части твердых полезных ископаемых, на сегодняшний день в соответствии с требованиями CRIRSCO в Казахстане создано Объединение юридических лиц «Казахстанская Ассоциация публичной отчетности о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и минеральных запасах» (Ассоциация KAZRC) и разработан ряд документов («Казахстанский Кодекс публичной отчетности о результатах геологоразведочных работ, Минеральных ресурсах и Минеральных запасах» (Кодекс KAZRC); Руководство по Гармонизации стандартов отчетности Казахстана с международными стандартами по системе CRIRSCO; Кодекс «Профессиональная этика эксперта»; «Порядок привлечения независимых экспертов и экспертных групп, проведение независимой экспертизы недр и оплата их услуг»; Устав Объединения юридических лиц «Казахстанской Ассоциации публичной отчетности о результатах геологоразведочных работ, Минеральных Ресурсах и Минеральных запасах» (Устав KAZRC).

ТРАНСПОРТИРОВКА

Рассмотрим транспортировку нефти, газа и твердых полезных ископаемых в Казахстане.

Национальные компании по транспортному сектору:

- **АО «КазТрансОйл»** (государственная доля 100%, единственный акционер - АО «НК КМГ») - транспортировка нефти, экспорта и импорта нефти и нефтепродуктов http://www.kaztransoil.kz/ru/o_kompanii/;
- **ТОО «НМСК «Казмортрансфлот»** - единственным участником является АО «НК «КМГ». Главной целью деятельности ТОО «НМСК «Казмортрансфлот» является развитие национального морского торгового флота Республики Казахстан и организация международных морских перевозок отечественных грузов собственными силами. ТОО «НМСК «Казмортрансфлот» осуществляет транспортировку сухих и наливных грузов (в частности, нефти). ТОО «НМСК «Казмортрансфлот» имеет четыре дочерних компаний: «Kazmortransflot Ltd.», «Kazmortransflot UK Ltd», «Altai Shipping Ltd» и «Alatau Shipping Ltd». <http://www.kmtf.kz/obshchai-informatii/>;
- **АО «КазТрансГаз»** (Единственным акционером АО «КазТрансГаз» является АО «НК «КМГ»). Компания управляет централизованной инфраструктурой по транспортировке товарного газа по магистральным

⁹³ На сегодняшний день членами Комитета CRIRSCO являются всего 9 национальных организаций, представляющих страны и регионы. Это CIM (Канада), JORC (Австралия и Новая Зеландия), SME (США), PERC (Европа), SAMREC (ЮАР), IMEC (Чили), MPiGM (Монголия), NAEN (РФ), CBRR (Бразилия). Стандарты всех членов CRIRSCO разработаны по единому шаблону.

газопроводам и газораспределительным сетям, обеспечивает международный транзит и занимается продажей газа на внутреннем и внешнем рынках, разрабатывает, финансирует, строит и эксплуатирует трубопроводы и газохранилища.

В соответствии с Постановлением Правительства РК № 914 от 5 июля 2012 года АО «КазТрансГаз» определено Национальным оператором в сфере газа и газоснабжения <http://www.kaztransgas.kz/index.php/ru/>;

- **АО «НК «Қазақстан Темір Жолы»** - имеет холдинговую структуру, основанную на обеспечении функциональной целостности и управляемости железнодорожной отрасли в перевозочном процессе. Единственным Акционером АО «НК «КТЖ» является АО «ФНБ «Самрук-Қазына» <http://www.railways.kz/>. Железнодорожный транспорт играет весомую роль в транспортировке ключевых энергоносителей в Казахстане, включая уголь, нефтепродукты и уран, а также сырую нефть.

Транспортировка нефти и газа (Годовой Отчет АО «НК «КМГ» 2016)

Транспортировка нефти по магистральным нефтепроводам осуществляется дочерней организацией АО «КазТрансОйл» (общая протяженность 5,4 тыс. км). Кроме того, АО «НК «КМГ» владеет акционерным капиталом в нефтепроводе «Каспийский Трубопроводный Консорциум» в размере 20,75%.

На сегодняшний день основными действующими экспортными маршрутами казахстанской нефти являются:

- трубопровод «Атырау-Самара» (АО «КазТрансОйл» - 100%);
- трубопровод «Каспийский Трубопроводный Консорциум» (АО «НК «КМГ» - 20,75%);
- трубопровод «Атасу-Алашанькоу» (АО «КазТрансОйл» - 50%);
- морской терминал «Актау».

Наибольший объем казахстанской нефти в 2016 году экспортирован по нефтепроводу КТК - 40,8 млн.тонн и «Атырау-Самара» - 15 млн.тонн. В китайском направлении транспортировано - 10,1 млн.тонн. Морской экспорт составил порядка 2,2 млн.тонн.

Развитие экспортных направлений поставки нефти

Диверсификация направлений транспортировки казахстанской нефти имеет для АО «НК «КМГ» особую роль, так как дает возможность выбора наиболее экономически выгодных маршрутов транспортировки углеводородных ресурсов на мировые рынки и служит гарантией обеспечения энергетической безопасности.

- Нефтепровод «Атырау-Самара» предоставляет доступ на рынки по территории Российской Федерации через нефтепроводную систему ПАО «Транснефть» к портам Черного и Балтийского морей. По итогам 2016 года объем транспортировки нефти по нефтепроводу «Атырау - Самара» составил 15 млн.тонн.
- «Каспийский Трубопроводный Консорциум» – нефтепровод КТК обеспечивает выход казахстанской нефти с морского терминала расположенного в пос. Южная Озеревка (г. Новороссийск) на мировые рынки. В 2016 году по нефтепроводу КТК транспортировано - 44,3 млн.тонн нефти, в том числе казахстанской - 40,8 млн.тонн.

Участниками проекта КТК являются:

- Российская Федерация (ПАО «АК «Транснефть» - 24% и «КТК Компани» - 7 %) - 31%;
- Республика Казахстан (АО «НК «КМГ» - 19% и КОО «Казахстан Пайплайн Венчурс» - 1,75%) - 20,75%;
- добывающие компании: «Шеврон Каспиан Пайплайн Консорциум Компани» - 15%, «Лукарко Б.В.» - 12,5%, «Мобил Каспийская Трубопроводная Компания» - 7,5%, «Роснефть-Шелл Каспиан Венчурс Лтд.» - 7,5%, «Эни Интернэшнл Н.А. Н.В.» - 2%, «БГ Оверсиз Холдингс Лтд.» - 2% и «Орикс Каспиан Пайплайн Лтд.» - 1,75%.

По нефтепроводу КТК в настоящее время проводится работа по расширению ее пропускной способности, которая предусматривает поэтапное увеличение пропускной способности нефтепровода с 28,2 до 67 млн.тонн в год, в том числе 52,5 млн.тонн в год для казахстанской нефти. Проект расширения трубопровода КТК предполагает замену 88 км трубопровода на территории РК, реконструкцию пяти существующих НПС (две на территории РК и три в РФ), строительство десяти новых НПС (две в РК и восьми в РФ), а также строительство третьего выносного причального устройства и шести резервуаров по 100 тыс.м³ на морском терминале. Проект расширения пропускной способности нефтепровода КТК планируется завершить в 2017 году.

- Нефтепровод «Казахстан-Китай» является одним из экспортных направлений транспортировки нефти, который позволил обеспечить возможность поставки углеводородного сырья с месторождений Западного Казахстана на перспективный рынок Китая. В 2006 году введен в эксплуатацию нефтепровод «Атасу-Алашанькоу» с пропускной способностью 10 млн.тонн в год. В 2009 году завершено строительство нефтепровода «Кенкияк-Кумколь» с пропускной способностью 10 млн.тонн в год. В настоящее время ведется работа по расширению нефтепровода «Казахстан-Китай», в рамках которого предполагается поэтапное увеличение его мощности по всем участкам от Атырау до Алашанькоу до 20 млн.тонн в год, по мере увеличения потребности в росте экспортных мощностей и требований внутреннего рынка и включает в себя следующие мероприятия:
 - Расширение пропускной способности нефтепровода «Атасу-Алашанькоу» до 20 млн.тонн в год - завершено в декабре 2013 года.
 - Реверс и расширение нефтепровода «Кенкияк-Атырау».
 - Расширение нефтепровода «Кенкияк-Кумколь».
 - Реконструкция и расширение участка нефтепровода «Кумколь-Атасу».

По итогам 2016 года транспортировка нефти по нефтепроводу «Атасу-Алашанькоу» в направлении Китая составила 10,1 млн.тонн нефти. В 2016 году в рамках реализации второй очереди второго этапа проекта строительства нефтепровода «Казахстан-Китай» завершена реконструкция и расширение НПС 663 км, которая будет выполнять функцию головной НПС нефтепровода «Кенкияк – Атырау» в реверсном режиме.

Морская транспортировка нефти

На сегодняшний день основными действующими маршрутами морской транспортировки нефти являются:

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

Таблица 8. Транспортировка нефти морским флотом

Тыс.тонн

Наименование	2016	2015
<i>Каспийское море</i>	2 875	2 724
Актау - Баку	33	915
Актау - Махачкала	1 611	1 115
Туркменбаши- Баку	1 072	694
Махачкала (Ю.Корчагина*)- Баку	159	-
<i>Черное море</i>	2 968	2 175
<i>Средиземное море</i>	1 238	2 133
Итого:	7 082	7 033

* месторождение им.Ю.Корчагина ПАО «ЛУКОЙЛ» в Каспийском море

Транспортировка и поставка природного газа

АО «КазТрансГаз» входит в группу компаний АО «НК «КМГ» и контролирует основную сеть транспортных газопроводов, протяженностью более 17 тыс. км с годовой пропускной способностью до 160 млрд.м³, сеть газораспределительных газопроводов протяженностью более 40 тыс.км, обеспечивает бесперебойную работу 31 компрессорной станции, на которых установлены 322 газоперекачивающих агрегата, обслуживает 3 подземных хранилища газа.

Рисунок 13. Объемы транспортировки газа по магистральным газопроводам



Через Казахстан осуществляется транзит природного газа из Туркменистана и Узбекистана в Китай и Российскую Федерацию.

В 2016 году объем транспортировки природного газа по магистральным газопроводам составил 88,1 млрд.м³.

Газоснабжение южных регионов РК и Костанайской области осуществляется в рамках СВОП-операций с ПАО «Газпром», за счет ресурсов узбекского газа по газопроводам «БГР-ТБА» и «Газли-Шымкент», узбекского и/или туркменского газа по МГ «Туркменистан-Китай», казахстанского газа по газопроводу «Бозой-Шымкент», а также российского газа по газопроводу «Бозой-Шымкент». Газоснабжение западных регионов Казахстана осуществляется за счет ресурсов

газа казахстанских недропользователей. Поставки газа на экспорт осуществляются в направлении РФ и Кыргызстана.

Проекты развития газопроводов

- Увеличение мощности МГ «Казахстан-Китай» (1-й участок). 27 июля 2011 г. подписан Протокол № 2 «О внесении изменений и дополнений в Соглашение между Правительствами РК и КНР о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода «Казахстан-Китай» от 18 августа 2007 г.», в соответствии с которым Стороны согласились осуществить увеличение мощности первого участка МГ «Казахстан-Китай» на 25 млрд.м³ в год, из которых 20 млрд.м³ в год предназначаются для использования китайской стороной в целях осуществления транзита туркменского и узбекского газа в КНР, а 5 млрд.м³ в год для казахстанской стороны в целях обеспечения потребностей в газе внутреннего рынка РК, а также возможного экспорта газа в КНР. Проект предполагает строительство магистрального газопровода протяженностью 1 308 км с пропускной способностью до 25 млрд.м³ в год.

Срок реализации проекта: 2012-2017 годы. 26 сентября 2011г. между АО «НК «КМГ», АО «КазТрансГаз» и «ТАРLine» (Trans-Arabian Pipeline - Транс-арабский нефтепровод) подписано Соглашение «Об основных принципах организации проектирования, финансирования, строительства и эксплуатации нитки «С» первого участка газопровода «Казахстан-Китай». По состоянию на 31 декабря 2016 г. по проекту были выполнены следующие основные работы:

- 09 июля 2015 г. введена в эксплуатацию линейная часть газопровода.
- 16 июля 2015 г. введена в эксплуатацию компрессорная станция № 6.
- 23 июля 2015 г. введена в эксплуатацию компрессорная станция № 2.
- 03 августа 2016 г. введена в эксплуатацию компрессорная станция № 4.
- 10 августа 2016 г. введена в эксплуатацию компрессорная станция № 8.

В настоящее время достигнута проектная мощность в объеме до 20 млрд.м³/год, в дальнейшем с учетом строительства компрессорных станций № 1, № 3, № 5, № 7 в 2017 г. планируется увеличение мощности газопровода до 25 млрд.м³/год. С начала запуска газопровода по состоянию на 05 февраля 2017 года протранспортировано 21 млрд.м³.

- Строительство магистрального газопровода «Бейнеу-Бозой-Шымкент». В целях стабильного обеспечения потребности в газе южных регионов РК, снижения зависимости от импортного газа и обеспечения энергетической безопасности РК, продолжается реализация проекта «Строительство газопровода «Бейнеу-Бозой-Шымкент». Маршрут газопровода (протяженность 1 477 км, диаметр 1 067 мм в одностороннем исполнении) проходит по территории Мангистауской, Актюбинской, Кызылординской и Южно-Казахстанской областей и имеет следующие основные технические характеристики:

I этап – 2012-2017гг., пропускная способность до 6 млрд.м³ в год;

II этап – 2013-2017гг., пропускная способность до 10 млрд.м³ в год,

В конце 2013г. начата транспортировка газа по МГ «Бейнеу-Бозой-Шымкент» на участке «Бозой-Шымкент» (311-1453 км) пропускной способностью до 2,5 млрд.м³ газа в год. 30 декабря 2016г. подписан Акт приемочной комиссии о вводе в эксплуатацию линейной части участка «Бейнеу-Бозой» (0-311км), с пропускной способностью до 5 млрд.м³ газа в год.

- Проекты газификации регионов. АО «КазТрансГаз» продолжает работы по газификации и модернизации населенных пунктов РК. В 2016 году завершены работы по следующим проектам: «Модернизация ГРС г. Шымкент» (I Этап проекта «Модернизация газораспределительной системы Южно-Казахстанской области»; «Газификация населенных пунктов Кызылординской области»).

В стадии реализации находятся следующие проекты:

- «Модернизация газораспределительной сети г. Тараз»;
- «Газификация населенных пунктов и модернизация газораспределительных сетей Актюбинской области»;
- «Модернизация, реконструкция и новое строительство газораспределительных сетей населенных пунктов Мангистауской области»;
- «Расширение газификации населенных пунктов Костанайской области».

Газотранспортные системы⁹⁴

Магистральные газопроводы. Общая протяженность магистральных газопроводов Казахстана составляет 16 042 км, в том числе по:

- 1) АО «Интергаз Центральная Азия» - 11 861 км.
- 2) ТОО «Азиатский газопровод» - 2 610 км.
- 3) ТОО «Газопровод «Бейнеу-Шымкент» - 1 143 км.
- 4) АО «КазТрансГаз Аймак» - 432 км.

Таблица 9. Основные магистральные газопроводы Казахстана

№ п\п	Газопровод	Протяженность в одноконтурном исполнении, км	Год ввода в эксплуатацию	Фактическая мощность, млн.м ³ в год
1	«Средняя Азия - Центр»	4 163	1966 – 1975	60 200
2	«Казахстан - Китай»	2 610	2009 – 2013	30 000
3	«Союз» (с лупингом)	424	1976	25 185
4	«Макад - Северный Кавказ»	372	1987	21 900
5	«Оренбург - Новопсков»	382	1975	14 600
6	«Бухара - Урал»	1 577	1964	8 030
7	«Окарем - Бейнеу» (с лупингом)	547	1972 – 1974	7 300
8	«Бухарский газоносный район - Ташкент - Бишкек - Алматы»	1 639	1966 – 1999	5 840
9	«Газли - Шымкент»	309	1988	4 380
10	«Бейнеу - Бозой - Шымкент»	1 143	2013 – 2016	2 555

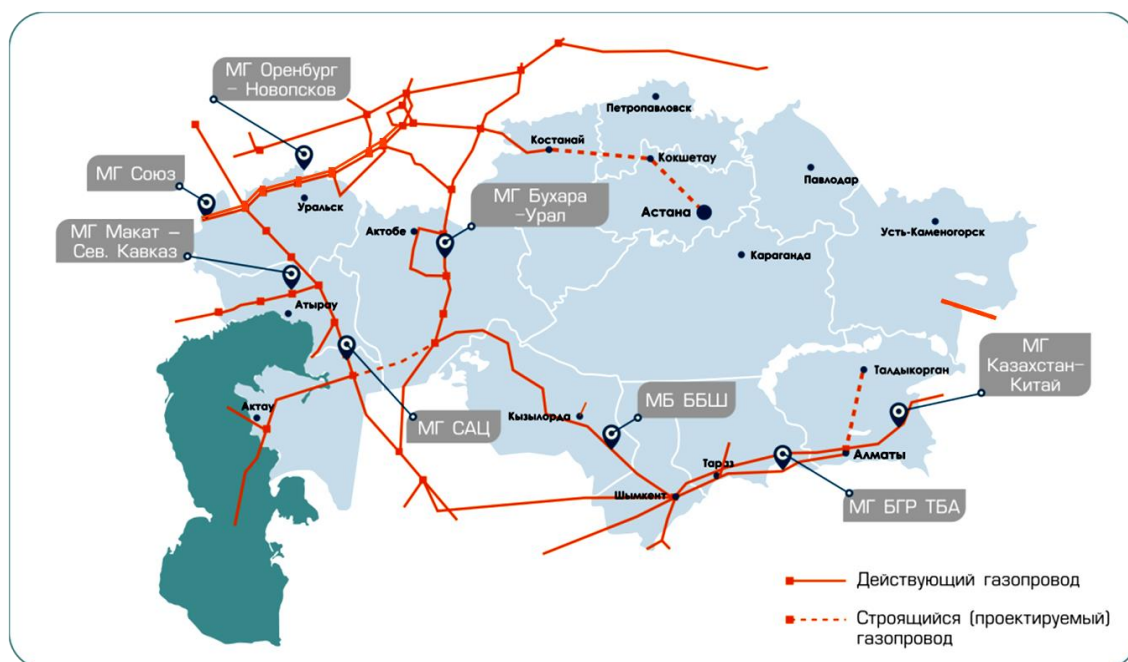
Источник: Министерство энергетики Республики Казахстан

Крупнейшие газопроводы республики строились в целях транзита среднеазиатского газа в направлении России и, впоследствии, Китая. Как следствие, доля транзита в общем объеме транспортировки газа в Республике Казахстан в настоящее время составляет более 80 %. Между тем, большинство из транзитных газопроводов также используются для поставки газа на внутренний рынок и экспорт.

Развитие газотранспортной инфраструктуры имеет самостоятельное стратегическое значение для экономики республики и обеспечения энергетической безопасности страны. Так, ранее магистральные газопроводы, проложенные на территории республики, технологически не были связаны между собой, что не позволяло использовать газопроводы для перекачки добываемого в западных регионах газа в южные.

⁹⁴ <http://energo.gov.kz/index.php?id=1745>

Рисунок 14. Схема магистральных газопроводов Казахстана



Источник: Министерство энергетики Республики Казахстан

В целях решения данной проблемы, в настоящее время ведется строительство газопровода «Бейнеу-Бозой-Шымкент», линейная часть первого участка которого уже введена в эксплуатацию, а ввод второго участка намечен на 2016 год. Кроме того, в настоящее время ведется строительство третьей нитки магистрального газопровода (далее - МГ) «Казахстан - Китай» (1 304 км).

Прогноз развития газотранспортных систем. В рамках подготовленной Министерством энергетики Республики Казахстан «Генеральной схемы газификации Республики Казахстан» до 2030 года запланирована реализация масштабных проектов модернизации и строительства газопроводов в регионах страны. В соответствии с базовым (реалистичным) сценарием развития газификации предусматривается достижение уровня газификации 56 %, для чего будет построено около 39 тыс. км распределительных газопроводов, а объем инвестиций в газификацию составит порядка 656 млрд.тенге в ценах 2012 года.

Базовый сценарий газификации регионов Республики Казахстан предусматривает:

- 1) завершение строительства магистральных газопроводов «Казахстан-Китай», «Бейнеу-Бозой-Шымкент»;
- 2) по западным регионам – дальнейшую реализацию мероприятий по полномасштабному охвату газификацией территорий;
- 3) по южным регионам – газификацию населенных пунктов областей вдоль существующих и планируемых к строительству магистральных газопроводов, строительство газопроводов-отводов от транзитных магистральных газопроводов в Алматинской, Жамбылской, Южно-Казахстанской областях, а также реконструкцию и модернизацию газораспределительных сетей в Южно-Казахстанской и Жамбылской областях;
- 4) по восточным регионам – начало газификации населенных пунктов Зайсанского района Восточно-Казахстанской области.

В свою очередь, для обеспечения газом северных и восточных регионов республики на начальном этапе по отдельным категориям потребителей будет использована технология сжижения природного газа. На более позднем этапе, по мере развития газовых рынков, будут рассмотрены различные варианты поставки

сетевого газа, в том числе строительство магистрального газопровода из Костанайской области и газификация за счет ресурсов метана угольных пластов Карагандинского бассейна.

Альтернативным вариантом поставки сетевого газа в северные и восточные регионы Республики Казахстан может стать магистральный газопровод из Российской Федерации в Китай в случае его прохождения через территорию Казахстана.

Железнодорожные перевозки

Казахстан располагает разветвленной и эффективной железнодорожной сетью, эксплуатационная длина железнодорожных путей общего пользования РК в 2016 году составила 14 680,7 км⁹⁵. Грузооборот снизился по сравнению с 2015 годом и составил 239 млрд.ткм.

Таблица 10. Грузооборот железнодорожного транспорта общего пользования

млрд. ткм				
	2013	2014	2015	2016
Республика Казахстан	231,3	280,7	267,4	239,0

Комитет по статистике РК

Железнодорожный транспорт играет весомую роль в транспортировке ключевых энергоносителей в Казахстане, включая уголь, нефтепродукты и уран. Как отмечалось в Национальном Энергетическом Докладе «KazEnergy», с расширением трубопроводных мощностей значение железнодорожного транспорта для транспортировки сырой нефти снижается. В частности, в 2016 году было перевезено 332,27 млн.тонн грузов, из них 64,96 млн.тонн (19,5% - для сравнения в 2013 году - 35,8 %) пришлось на уголь, и 8,6 млн.тонн (2,6% - для сравнения в 2013 году - 9,1 %) – на нефть (сырую и нефтепродукты). На все перечисленные крупные энергоносители в совокупности пришлось порядка 25% от общего объема железнодорожных перевозок.

Таблица 11. Транспортировка грузов по областям

в том числе по отделениям дорог							Примечание
Кызылординская	Мангистауская	ЗКО	СКО	ВКО	ВКО	ЮКО	
1 887,2	3 138,5	2 395,8	70 468,6	8 517,2	8 537,9	9 542,5	Отправлено грузов - всего, тыс.тонн
							в том числе:
10,1	184,0	257,6	-	-	-	210,0	сырая нефть
31,5	77,3	250,0	3 573,7	80,8	7,1	3 988,3	нефтепродукты
86,9	65,1	582,4	150,8	-	0,7	140,1	природный газ
1,0	66,8	-	269,7	0,1	-	122,5	жидкие или газообразные грузы в массе
0,2	-	-	59 473,7	5 485,6	0,7	0,4	каменный уголь
-	-	-	26,2	-	0,3	-	кокс
-	-	-	331,1	-	14,7	1,2	железная руда
-	-	-	-	-	-	-	марганцевая руда
0,6	-	-	1 991,1	19,3	4 160,3	3,5	руды цветных металлов
2,9	19,2	26,0	1 257,7	0,7	3,4	55,6	черные металлы

Комитет по статистике РК

⁹⁵http://www.stat.gov.kz/faces/wcnav_externalId/homeNumbersTransport?_afLoop=5751312225933692#%40%3F_afLoop%3D5751312225933692%26_adf.ctrl-state%3D1dpyhi7hum_168

Оператором железнодорожной сети является железнодорожная компания АО «НК «Қазақстан Темір Жолы». В 2016 году парк железнодорожного транспорта насчитывал 1 725 локомотивов и 129 352 товарных (грузовых) вагонов. Подвижной состав для перевозки грузов насчитывал 56 504 вагона, принадлежащих КТЖ (43,6% - для сравнения в 2013 году в собственности АО «НК «КТЖ» находился 51%), а 72 848 находились в собственности частных операторов.

Таблица 12. Подвижной состав железнодорожного транспорта

	единиц			
	2013	2014	2015	2016
Локомотивы – всего	1 896,5	1 892,5	1 803,5	1 725
в том числе:				
Паровозы	-	-	-	-
Электровозы	563	577	549,5	539
тепловозы	1 333,5	1 315,5	1 254	1 186
Автомотрисы – всего	327	315	307	287
Пассажирские вагоны	2 217	2 214	2 590	286
Багажные вагоны	29	29	28	28
Грузовые вагоны, принадлежащие железной дороге - всего	65 803	60 940	59 025	56 504
в том числе:				
крытые вагоны	9 801	9 051	8 806	8 415
полувагоны	32 329	30 982	30 797	30 146
вагоны – платформы	3 725	3 360	3 000	2 280
цистерны	6 492	5 769	5 657	5 438
прочие вагоны	13 453	11 775	10 762	10 224
Вагоны, принадлежащие частным компаниям и предприятиям	63 477	71 351	73 177	72 848

Большая часть железнодорожных цистерн в Казахстане, предназначенных для перевозки жидкостей, таких как сырая нефть, нефтепродукты, сера и сжиженные углеводородные газы (СУГ), принадлежит частным операторам. Подвижной состав КТЖ насчитывает всего 5 438 цистерн (менее 10 % от общего числа). К основным частным операторам, специализирующимся на перевозке жидких продуктов, относятся АО «Казтемиртранс» (порядка 7 200 цистерн), ТОО «Исткомтранс» (порядка 4 600 цистерн), «TengizTransGroup» (порядка 2 000 цистерн), «Golden Eagle», АО «ПетроКазахстан Кумколь Ресорсиз» и «Plzha» (порядка 800 цистерн у каждой), а также АО «Тургай Петролеум» (порядка 600 цистерн) (по данным на 2013 год). Из-за больших объемов перевозок жидких грузов внутри страны Казахстан также в существенной мере задействует подвижной состав России и Украины, а крупнейший российский оператор грузовых железнодорожных перевозок ОАО «ПГК» является серьезным игроком на рынке Казахстана.

Согласно анализа «KazEnergy» (см. «Национальный Энергетический Доклад» 2015 г.), транспортировка нефти и нефтепродуктов является наиболее прибыльным сегментом перевозки крупногабаритных грузов в железнодорожной системе. По сути, такие перевозки «субсидируют» транспортировку угля и прочих насыпных грузов в железнодорожной системе Казахстана. На сегодняшний день тарифы на транспортировку угля на 30-50 % ниже тарифов на транспортировку нефти и нефтепродуктов на аналогичное расстояние (в тоннах на километр). Это, прежде всего, связано с возможностью участников нефтяного сектора платить

больше за транспортировку продукции, которая может быть продана по сравнительно высоким ценам, прежде всего, на международных рынках. И хотя транспортировка угля, по сути, является низкорентабельным бизнесом для железнодорожной промышленности, ее важность, тем не менее, существенна, поскольку уголь обеспечивает наибольший оборот (как в перевезенных тоннах, так и в тоннах на километр) из всех товаров, перевозимых железнодорожной системой.

Это приводит к тому, что тарифы на транспортировку угля, которые, в итоге, являются одним из решающих факторов, определяющих его общую конкурентоспособность на рынках конечных потребителей (так как транспортные издержки являются весомым компонентом общей стоимости поставляемого угля), тесно взаимосвязаны с тарифами на транспортировку нефти и нефтепродуктов.

При этом следует отметить три фактора, способных повлиять на изменение железнодорожных тарифов в будущем.

Во-первых, строительство новых трубопроводов уже оттянуло на себя значительную часть прибыльных перевозок сырой нефти (а в дальнейшем, возможно, и нефтепродуктов) из железнодорожной системы. Совокупный объем поставок нефти и нефтепродуктов железнодорожным транспортом держался на относительно стабильном уровне, составляя порядка 26-27 млн. тонн в год до 2013 года. Однако в 2014 году объем перевозок нефти начал снижаться, особенно в связи с расширением КТК и снижением объемов экспортных поставок сырой нефти по железной дороге в регион Черного моря. В 2014 году произошел резкий спад объема железнодорожных перевозок сырой нефти на экспорт до 1,8 млн. тонн с 8,7 млн. тонн в 2013 году.

Во-вторых, ожидается сокращение объемов производства мазута на НПЗ Казахстана и переход от экспорта излишков мазута (преимущественно в ЕС) к увеличению поставок светлых нефтепродуктов на внутренний рынок. Общий объем поставок продуктов нефтепереработки может существенно не увеличиться, однако сокращение расстояний транспортировки означает уменьшение высокорентабельных перевозок и снижение совокупной прибыли для железнодорожной системы Казахстана.

И, наконец, предложения Правительства по гармонизации тарифов на экспортные и внутренние перевозки на всей территории Евразийского экономического союза приведут к снижению реальных эффективных тарифов на транспортировку нефти и нефтепродуктов на фоне схожих тенденций в российской железнодорожной системе. В конечном счете, указанные три фактора будут толкать вверх тарифы на транспортировку угля по железным дорогам, которые в настоящий момент лишь незначительно превышают уровень безубыточности для железнодорожной системы.

Совершенно очевидно, что ценообразование в железнодорожной промышленности в настоящее время поставлено в жесткие рамки. С одной стороны, перевозка грузов должна быть прибыльной для операторов, чтобы компенсировать потери в сфере пассажирских перевозок и значительные инвестиции в строительство новой железнодорожной инфраструктуры (в том числе строительство нового железнодорожного вокзала в г. Астана к EXPO 2017). С другой стороны, значительное повышение тарифов приведет к вытеснению казахстанского угля с внешних рынков из-за неконкурентоспособной цены. Ситуация требует пристального внимания.

Доходы от транспортировки

Согласно пояснениям транспортных компаний, суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет уплачиваются в целом от всей деятельности

Компании и отдельно на виды деятельности не разделяются (Налоговым кодексом Республики Казахстан не предусмотрено обязательное деление в разрезе видов деятельности). В Компании не существует отдельной методики, используемой для расчета налогов по видам деятельности. Компания ведет учет налогов в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан

В АО «КазТрансОйл» доходы от транспортировки нефти в 2016 году составили 166,0 млрд.тенге. В таблице указаны налоги, выплаченные компанией суммарно по всем видам деятельности.

Таблица 13. Налоги АО «КазТрансОйл» в 2016 г.

Наименование налогов	Сумма, тыс. тенге
Корпоративный подоходный налог	21 381 679
КПН, удерживаемый у источника выплаты юридических лиц нерезидентов	38 714
НДС по нерезидентам	24 285
НДС по Таможенному союзу	38
ИПН	3 787 305
Социальный налог	3 494 092
НДПИ (подземная вода)	3 164
Налог на имущество	5 751 143
Налог на землю	25 037
Налог на транспортные средства	37 230
Плата за эмиссии в окружающую среду	76 447
Плата за пользование водными ресурсами	7 982
Плата за использование радиочастотного спектра	22 872
Прочие налоги	80 605
Итого:	34 730 593

Источник: данные АО «КазТрансОйл»

Согласно Годового Отчета 2016, группой компаний АО «КазТрансГаз»⁹⁶ в госцдарственный бюджет было уплачено 27,8 млрд. тенге налогов и других обязательных платежей.

Финансовые показатели:

	Млн.тенге			
	2014г.	2015г.	2016г.	в % к 2015г.
Доход от реализации продукции и оказания услуг	136 725	240 788	316 201	131%
Валовая прибыль	52 450	62 297	38 387	62%
Чистая прибыль	25 521	-26 683	29 093	192%

Информация АО «НК «Қазақстан Темір Жолы» (см. Приложение 7): стоимость перевозки грузов железнодорожным транспортом на внутривеспубликанском и международном (экспортно-импортном) сообщениях формируется из четырех составляющих:

- тарифов на услуги магистральной железнодорожной сети (далее - МЖС), утвержденных приказом Комитета по регулированию естественных монополий и

⁹⁶ http://www.kaztransgas.kz/files/ktg_annual_report_2016-rus.pdf

защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – КРЕМЗК);

- тарифов на услуги по перевозке грузов (на услуги локомотивной тяги (далее - ЛТ), грузовой и коммерческой работы (далее - ГК), за пользование грузовыми вагонами и контейнерами (далее - ПВ), утвержденных приказом «КТЖ - Грузовые перевозки».

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;
- загрузки вагона и др.

Тарифное руководство (прейскурант) «КТЖ - Грузовые перевозки», введено в действие с 1 июля 2016 года и определяет порядок расчета тарифов на услуги по перевозке грузов железнодорожным транспортом и сборов за дополнительные операции, связанные с перевозкой.

В соответствии с Законом РК «О естественных монополиях» к сфере естественной монополии относятся услуги МЖС. Остальные составляющие железнодорожного тарифа (ЛТ, ГК, ПВ), представляющие услугу по перевозке грузов, в соответствии с «Предпринимательским Кодексом РК» относятся к общественно значимым услугам, цены на которые также регулируются государством.

Данные КТЖ за 2016 год по перевозке следующих грузов:

Наименование	тыс. Тонн	тонно-км млн.	доход млрд.тенге
Уголь	91 745	48 903	57,94
Железная руда	20 320	12 023	16,87
Нефть сырая	925	211	3,65
Цветная руда	17 139	10 959	19,03
Цветные металлы	1 153	2 032	7,46
Черные металлы	10 038	12 978	53,37

Итого доход КТЖ за перевозку грузов составил 158,2 млрд.тенге.

3.3. Управление добывающим сектором: Правовая основа, фискальный режим, функции государственных органов⁹⁷. Квазигосударственный сектор. Роль государства в управлении сектором

3.3.1 Правовая основа (2.1)

Принимая во внимание роль добывающего сектора в экономике Казахстана, эффективное и качественное законодательство Казахстана о недрах и недропользовании имеет стратегическое значение для Республики. По мнению экспертов⁹⁸, с момента появления первых нормативных правовых актов

⁹⁷ в соответствии с Требованием ИПДО 2.1

⁹⁸ юридической фирмы «AEQUITAS» (Ольга Ченцова, управляющий партнер и Наталья Брайнина, партнер)

независимого Казахстана, регулирующих отношения в сфере недропользования, и до настоящего времени это законодательство претерпело огромное количество изменений, как концептуальных, так и менее значительных. Изменения, принятые в декабре 2014 года, в ощутимой степени поменяли ситуацию, и впервые за последние 15 лет наметилась тенденция либерализации законодательства, регулирующего важнейшую для страны отрасль.

В *Отчете ИПДО 2015* подробно описывалась правовая основа для деятельности добывающих отраслей в Казахстане на настоящий момент. Ее составляют⁹⁹:

- Конституция РК от 30 августа 1995 г.;
- Гражданский кодекс РК (Общая часть от 27 декабря 1994 г. и Особенная часть от 01 июля 1999 г. № 409-І);
- Земельный кодекс РК от 20 июня 2003 г. № 442-ІІ;
- Водный кодекс РК от 9 июля 2003 г.;
- Экологический кодекс РК от 09 января 2007 г.;
- Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» от 10 декабря 2008 г.;
- Закон РК «О недрах и недропользовании» от 24 июня 2010 г. №291-ІV;
- Постановление Правительства РК «Об утверждении Правил предоставления права недропользования» от 30 декабря 2010 г. №1456;
- Правила предоставления права недропользования, утвержденные постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2010 года № 1456;
- Закон РК «О газе и газоснабжении» от 9 января 2012 г. №532-ІV;
- Закон РК «Об энергосбережении и повышении эффективности» от 13 января 2012 г. №541-ІV;
- Закон РК «О магистральном трубопроводе» от 22 июня 2012 г. №20-V;
- Постановление Правительства РК «Об утверждении Правил отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) твердых видов полезных ископаемых за исключением общераспространенных, к категории низкорентабельных и налогообложения в части налога на добычу полезных ископаемых» от 31 декабря 2012 г. №1379 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 19.09.2014 г.);
- Кодекс РК об административных нарушениях от 05.06.2014 г. № 235-ІV (вводится в действие с 01.01.2015 г.);
- Предпринимательский кодекс РК от 29 октября 2015 г. №375 -V;
- Трудовой кодекс РК от 23 ноября 2015 г. №414 -V;
- Постановление Правительства РК «Об утверждении перечня участков недр, месторождений, имеющих стратегическое значение» от 4 октября 2011 г. №1137 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 07.08.2015 г.);
- Приказ Министра энергетики РК «Об утверждении Правил эксплуатации магистральных газопроводов» от 22 января 2015 г. №33;
- Приказ Министра по инвестициям и развитию РК «Об утверждении Единой методики расчета организациями местного содержания при закупке товаров, работ и услуг» от 30 января 2015 г. № 87;
- Модельные контракты на недропользование, утвержденные приказом Министерством по инвестициям и развитию от 31 марта 2015 года за № 412 (*зарегистрирован в Министерстве юстиции 26.05.2015г. №11167*);
- Приказ Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 19 апреля 2016 года № 387 «О внесении изменения в приказ Министра индустрии и новых технологий Республики Казахстан от 29 июня 2012 года № 223 «Об

⁹⁹ <http://adilet.zan.kz/rus/index/docs>

утверждении формы предписания об устранении нарушения требований законодательства Республики Казахстан об энергосбережении и повышении энергоэффективности»;

- Закон Республики Казахстан от 08 апреля 2016 года № 491-V «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по экологическим вопросам» и другие.

В настоящее время в Казахстане рассматривается вопрос о принятия Кодекса «О недрах и недропользовании» (далее - Кодекс). К разработке Концепции Кодекса привлекались эксперты Ассоциации «KazEnergy», Ассоциации юристов нефтегазовой отрасли Казахстана (KPLA), Ассоциации горнодобывающих и горно-металлургических предприятий (АГМП), сотрудники отраслевых министерств¹⁰⁰. Основываясь на анализе Концепции, можно предположить, что принятие Кодекса в значительной степени изменит правовой режим недропользования в стране, и возможно, что эти изменения будут в большей степени отвечать ожиданиям инвесторов. При разработке и принятии этого законодательного акта важно учесть весь накопленный опыт и воплотить идею установления правового режима в недропользовании, обеспечивающего баланс интересов и инвесторов, и государства.

В преддверии этого существенного изменения существующего правового регулирования представляется полезным кратко рассмотреть историю развития казахстанского законодательства о недропользовании, проанализировать, что было положительного в имевшемся на протяжении последних 20 лет регулировании, а что послужило причиной сокращений инвестиций в последние годы в горнорудную и нефтяную отрасли Казахстана, а также какие законодательные изменения позволят привлечь инвестиции.

Краткая история развития казахстанского законодательства о недрах¹⁰¹
Анализ позволяет условно выделить: I этап - 1990-1994 гг.; II этап - 1994-1999 гг.; III этап - 1999-2004 гг.; IV этап - с 2004 по 2014 года. Полагаем, что с декабря 2014 года, после изменений, положивших начало либерализации законодательства о недропользовании, начался следующий, V этап его развития, в котором ожидается разработка и принятие Кодекса о недрах и недропользовании на основе Концепции. Кратко обозначенные этапы можно охарактеризовать следующим образом.

I этап (1990-1994 годы) - начало формирования специального законодательства о недропользовании в Казахстане - связан с принятием одного из первых законов в этой сфере – «Кодекса о недрах и переработке минерального сырья» от 30 мая 1992 г. Считается, что Кодекс 1992 года заложил правовую основу недропользования в стране. Однако очень скоро выявились не только его многочисленные пробелы и противоречия, но и непригодность его идеологической концепции к новым экономическим условиям.

В 1993-1994 годы Министерством геологии и охраны недр РК готовятся два варианта Концепции управления и регулирования недропользованием и охраны недр в стране. Начинается интенсивная законотворческая работа по урегулированию отношений, касающихся различных аспектов недропользования. Однако принимаемые Президентом и Правительством нормативные акты достаточно лаконичны и регулируют только отдельные вопросы

¹⁰⁰ На момент написания Отчета Досье на проект Кодекса «О недрах и недропользовании» можно найти на Информационной системе «Параграф» (на август 2017 года) - <http://online.zakon.kz/>

¹⁰¹ <https://www.zakon.kz/4755276-zakonodatelstvo-o-nedraakh-i.html>

недропользования, и только положения о лицензировании проработаны достаточно детально.

Невзирая на явную недостаточность имеющейся в этот период законодательной базы, иностранные инвесторы, тем не менее, начинают осуществлять инвестиции в горнорудные и нефтяные проекты. Именно в это время был запущен важнейший для страны проект ТОО «Тенгизшевройл», успешно реализуемый до настоящего времени.

II этап (1994-1999 годы) - охват казахстанским законодательством всех основных сфер недропользования. Начало этого этапа может быть приурочено к принятию двух самых важных на тот момент законов - Закона «О нефти» от 28 июня 1995 года и Закона «О недрах и недропользовании» от 27 января 1996 г. В течение 1996, 1997, 1998 годов в их развитии принимается целая группа постановлений Правительства разной направленности.

Закон «О недрах» на момент принятия отличали логичная структура (за отдельными исключениями), наличие ряда прогрессивных норм (например, о залоге права недропользователя) и достаточная для акта такого уровня детальность. К сожалению, Закон «О нефти» и Закон «О недрах» практически не регулировали отношения после заключения контракта, в том числе на стадии подготовки месторождения к добыче и на стадии добычи (для сравнения, Кодекс 1992 года содержал некоторые из таких положений).

Основными в Законе «О недрах» с точки зрения его правовой концепции являлись положения о лицензионно-контрактной системе недропользования, об исключительном праве владельца лицензии на разведку в случае коммерческого обнаружения получить лицензию на добычу; стабилизационные положения, в соответствии с которыми изменения и дополнения законодательства, ухудшающие положение недропользователя, не применяются к лицензиям и контрактам, выданным и заключенным до таких изменений и дополнений. Допускалось получение права недропользования как на основе конкурса инвестиционных программ, так и на основе прямых переговоров для любого круга лиц.

То есть, на данном этапе режим недропользования в Казахстане был достаточно либерален и ориентирован на привлечение инвесторов. Кроме того, с 1990 года в Казахстане активно формируется система нового экономического законодательства, включая корпоративное, банковское, валютное, земельное, законодательство об иностранных инвестициях и т.д., создающая правовой режим для недропользования в целом. 27 декабря 1994 года принимается новая Общая часть Гражданского Кодекса РК. Казахстан присоединяется к ряду международных экономических конвенций, включая Договор к Энергетической Хартии.

Сформировавшийся правовой режим позволил привлечь значительный объем инвестиций в нефтяную и горнорудную отрасли страны. Инвесторы очень позитивно восприняли усилия государства по установлению «режима наибольшего благоприятствования для инвестора» и стали приобретать активы для осуществления недропользования в Казахстане и собственно право недропользования, в том числе путем приватизации¹⁰². В это же время был

¹⁰² В этот период, например, было приватизировано АО «Южнефтегаз» (в настоящее время АО «ПетроКазахстан»), приобретателем стала канадская компания «Харрикейн Кумколь Лимитед», которая также приобретала доли участия в совместных предприятиях «Южнефтегаза» - «Казгермунай» и «Тургай Петролеум». Было приватизировано ГАО «Экибастузкомир», в состав которого входил уникальный угольный разрез «Богатырь». В результате проведенной приватизации между инвесторами и государством был заключен ряд контрактов на разведку и

заключен целый ряд контрактов на разведку и/или добычу различных полезных ископаемых как в порядке прямых переговоров, так и по результатам проведенных тендеров.

III этап (1999-2004 годы) - переход от лицензионно-контрактной системы к контрактной системе недропользования и начало ужесточения его режима. 11 августа 1999 года был принят Закон, внесший ряд концептуальных изменений в Закон «О недрах» и Закон «О нефти».

Самым важным новшеством Закона 1999 года являлся переход от лицензионно-контрактной системы предоставления прав недропользования к контрактной, что позволило не только упростить процесс получения и дальнейшего осуществления права недропользования на базе контракта на недропользование, но и сфокусироваться на договорной природе последнего.

Практика показала, что важнейшие вопросы в сфере недропользования оставались полностью или существенно неурегулированными, что и было так или иначе сделано Законом 1999 (например, внесены регуляции в части охраны окружающей среды и разработки ресурсов на море). Кроме того, два базовых закона были в большей степени взаимно согласованы.

Изменения 1999 года ознаменовали начало процесса ужесточения правового режима недропользования, который продолжался до декабря 2014 года. Так, например, было установлено общее правило для получения права недропользования на основании результатов конкурса и сделаны лишь некоторые исключения из этого общего правила; дано определение Национальной компании и установлено ее привилегированное положение; введены более жесткие требования в отношении приобретения товаров, работ и услуг у местных производителей и правило об их приобретении на основании проведения конкурса и т.д.

Внесенные новшества нашли свое отражение в обновленных версиях многих подзаконных нормативных правовых актов, касающихся конкретных аспектов недропользования.

IV этап (2004-2014 годы) - регулярное изменение законодательства о недрах и о нефти, в целом направленное на дальнейшее ужесточение режима недропользования. Среди самых крупных законодательных решений были принятие в 2005 году и отмена в 2009 году Закона «О соглашениях (контрактах) о разделе продукции при проведении нефтяных операций на море», а также отмена в 2010 году Закона «О недрах» 1996 года и Закона «О нефти» 1995 года, которые заменил новый Закон «О недрах и недропользовании» от 24 июня 2010 года. При этом в Закон 2010 года были инкорпорированы в несколько измененном виде положения Закона «О нефти».

Закон 2010 года во многом воспринял положения, содержащиеся в предшествующих ему законодательных актах, наиболее важным из которых является сохранение контрактной системы недропользования. Принятие этого Закона не изменило курса на установление режима дозволенного вмешательства государства в хозяйственную деятельность компаний-недропользователей и их субподрядчиков, усиление государственного контроля и установление режима, который условно можно назвать «режимом отсутствия защиты и поддержки инвестиций в нефтяную и горнодобывающую отрасли Казахстана». Этому же

добычу нефти на месторождениях Кызылкия, Арысқум, Майбулак и Южный Кумколь и на добычу угля на месторождении Экибастуз в пределах разрезов «Богатырь», «Восточный» и «Северный».

способствовали положения и других законодательных актов, наиболее ярко - экологического и налогового.

Закон содержал большое количество норм, формирующих неблагоприятный правовой режим для долгосрочных инвестиций: урезанные по сравнению с первоначальными гарантии стабильности режима контрактов на недропользование, включая отсутствие стабильности налогового режима; нормы, регулирующие вопросы одностороннего расторжения контракта компетентным органом (особенно по месторождениям, имеющим стратегическое значение); широкий перечень обязанностей недропользователя, в том числе по финансированию социальной сферы, научно-исследовательских работ и т.п.; требования в отношении казахстанского содержания, порядка закупок. Система экологических платежей и штрафов, установленная экологическим и налоговым законодательством, привела к тому, что в некоторых случаях размер налагаемой имущественной ответственности стал доходить до стоимости всего бизнеса. Большинство этих норм действует до настоящего времени.

Принятие Закона «О недрах» 2010 года также не остановило процесс безудержного законотворчества по его корректировкам. Возникает логичный вопрос - можно ли вкладывать инвестиции в страну, где действия базового закона за 5 лет изменялись 25 раз, причем изменения в большинстве случаев носили существенный характер. Отслеживанием подзаконных нормативных-правовых актов в недропользовании вообще должен заниматься отдельный человек, так как их количество и изменения разумному учету не поддаются. Например, после перераспределения в сентябре и декабре 2014 года компетенции государственных органов, осуществляющих государственное регулирование в сфере недропользования, значительный объем полномочий передан от Правительства РК компетентному органу. В результате мы наблюдаем процесс отмены подзаконных нормативных актов, принятых ранее Правительством, и принятия их заново соответствующим компетентным органом.

У этап (2014 год и далее) Начало либерализации законодательства о недрах и его предлагаемая кодификация. С учетом возникших проблем с восполнением минерально-сырьевой базы страны, необходимости ведения поиска и разведки новых месторождений и привлечением новых инвестиций государство впервые за много лет решилось на некоторую либерализацию законодательства в декабре 2014 года.

В результате принятых изменений:

- сфера применения приоритетного права государства ограничена только контрактами на месторождениях, участках недр, имеющих стратегическое значение;

- применение двухлетнего моратория на передачу права недропользования ограничено контрактами на добычу, разведку, совмещенную разведку и добычу углеводородов;

- предусмотрена возможность проведения конкурса на получение права недропользования не только в форме тендера, но и в форме аукциона (который по своей процедуре и срокам проведения является более простой формой конкурса);

- предусмотрен упрощенный порядок получения права на разведку на слабоизученных участках недр, не превышающих десяти блоков, каждый из которых равен одной минуте в географической системе координат с заключением типового контракта на разведку и т.д.

Однако в существующих условиях и этого недостаточно. Следующим шагом на пути к созданию благоприятной инвестиционной среды должно стать принятие Кодекса «О недрах и недропользовании».

Юридическая фирма «AEQUITAS»

За последние 5 лет в Казахстане были рассмотрены и утверждены более 670 проектов, которые закрепили обязательства недропользователей на сумму более 27 млрд. долларов США. Заключено 136 новых контрактов по подземным водам, твердым полезным ископаемым, за исключением урана и угля. Всего на 2015 год насчитывалось 523 действующих контракта.

После проведения указанной выше либерализации, в 2015 году был проведен первый открытый аукцион в сфере недропользования по английскому методу. Торги на права недропользования состоялись по 38 месторождениям. Общая сумма вырученных средств – более 1,4 млрд. тенге. Дан старт на предоставления права недропользования по принципу «первый пришёл - первый получил» (в пилотном режиме был выставлен блок Степногорской золоторудной зоны).

Была утверждена Концепция проекта Кодекса РК «О недрах и недропользовании», а также сопутствующего Законопроекта, в рамках которых продолжена работа по проведению кодификации законодательства РК о недропользовании. МИР РК совместно с АО «НУХ «Зерде» начата работа по проекту «Разработка и внедрение интерактивной карты для предоставления права по австралийскому методу». Карта размещения действующих объектов недропользования по твердым полезным ископаемым, углеводородному сырью и подземным водам была обновлена, и теперь это позволяет определить свободу территории Казахстана от недропользования (если раньше для получения информации требовалось около 30 дней, то сейчас данная информация размещена на сайте Комитета геологии и недропользования, обеспечена возможность составления картограмм онлайн (www.imap.geology.gov.kz). Важно отметить, что с помощью данной интерактивной карты недропользователь может не только ознакомиться с геологической информацией, но и получить право недропользования в режиме онлайн. При этом, сроки предоставления права к 2017 г. будут сокращены в 180 раз (по сравнению с 2014 г.) и составят всего 3 дня для поиска и оценки месторождения (в 2014 г. этот срок составлял 18 месяцев (540 дней), в 2015 г. - 25 дней).

Что же касается сроков предоставления геологической информации, они также уже были существенно сокращены - с 240 дней до одного дня. Сроки заключения контрактов сократили с двух лет до 25 дней¹⁰³.

По словам тогдашнего министра МИР А. Исекешева, данные меры должны привлечь в Казахстан юниорные компании, на долю которых на сегодняшний день приходится до 50% открытий новых месторождений полезных ископаемых в мире. Так, в МИР РК считают, что, учитывая большой потенциал страны, а также обширные территории, имеется реальная перспектива открытия в Казахстане до 2020 г. десятков новых месторождений, среди которых могут быть уникальные. Необходимо отметить, что на данный момент площадь перспективных участков недр в целях инвестирования составляет 1 138 920 км² или 41,8% от общей площади РК. А вот площадь недропользования по твердым полезным ископаемым по действующим контрактам составляет всего 139 510 км² (5,1% от общей площади). Для сравнения в Австралии площадь действующей геологоразведки составляет 27% от общей площади страны. А учитывая, что для внедрения была выбрана именно прогрессивная австралийская модель освоения недр, в МИР РК

¹⁰³ <http://nalogikz.kz/news/novyy-kodeks-o-nedrah-cto-zhdut-nedropolzovatelyam-i-investoram.html>

ожидают, что в течение следующих трех лет количество юниорских компаний вырастет вдвое. Это, в свою очередь, повлечет заключение новых контрактов и создание дополнительных рабочих мест.

Австралия является одной из самых передовых стран в горной промышленности. По данным ежегодного исследования горнорудных компаний института Фрейзера (Канада), на сегодняшний день Западная Австралия находится на первом месте в мире в индексе инвестиционной привлекательности, Казахстан - на 20-ом. Однако, эксперты института говорят о том, что в Центральной Азии Казахстан является наиболее привлекательной страной для инвестиций в геологоразведку. В 2015 г. Казахстан поднялся в данном рейтинге аж на 68 позиций. После принятия Кодекса в МИР ожидают, что Казахстан войдет в десятку стран мира по горно-металлургическому комплексу.

Был также оптимизирован модельный контракт (сокращен дублирующий текст на 98%), сокращены до 60% обязательные экспертизы по контрактам, технико-экономические обоснования исключены из перечня обязательных проектных документов. Отменена необходимость согласования изменений в контрактах при изменении объемов добычи в пределах 20% от проектных показателей и другие нормы (из доклада министра Исекешева на Майнекс - 2015¹⁰⁴). Подписано 77 новых контрактов на недропользование (9 - на добычу и 67 - на разведку, 1 контракт в упрощенном порядке), 167 дополнений к действующим контрактам на недропользование. (См. 100 дел МИР за 2015 в Геологии и недропользовании - сайт МИР РК¹⁰⁵).

В 2016 году данная работа продолжилась (см. Отчет Департамента недропользования МИР РК), в апреле был объявлен аукцион¹⁰⁶ на 101 участок, однако в мае¹⁰⁷ связи с недостаточным количеством поданных заявок на участие в конкурсе и, как следствие, нецелесообразности его проведения Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан объявило об отмене конкурса и приостановило прием заявок на участие в аукционе.

В 2017 году планируется выставить более 100 участков на аукцион по геологоразведке. Регионы, которые будут охвачены - это практически весь Казахстан (Восток-Рудный Алтай, где есть перспективы открытий месторождений твердых полезных ископаемых, Центральный Казахстан). Также действует принцип упрощенного предоставления права недропользования, по сути это принцип той же первой заявки (которая заложена в Кодексе) - на настоящее время принцип первой заявки открыт по территориям вокруг города Степногорск (на февраль 2017 года порядка 4 000 блоков было выставлено). По информации руководителя Департамента Недропользования МИР Р. Баймишева¹⁰⁸, «...с 1 февраля текущего года стартовал прием заявок в Восточно-Казахстанской области, там слабо изученные территории и моногорода Аркалык. Таких участков на Восток - 3 000 блоков, на Аркалык - около 10 000 блоков и в Степногорске -

¹⁰⁴ <http://www.mid.gov.kz/ru/news/vystuplenie-ministra-po-investiciyam-i-razvitiyu-respubliki-kazahstan-na-6-m-gornopromyshlennom>

¹⁰⁵ <http://www.mid.gov.kz/ru/pages/100-konkretnyh-del-mir-rk-za-2015-g>

¹⁰⁶ <http://www.mid.gov.kz/ru/pages/ministerstvo-po-investiciyam-i-razvitiyu-obyavlyayet-konkurs-v-vide-aukciona-na-poluchenie>

¹⁰⁷ <http://www.mid.gov.kz/ru/pages/izveshchenie-ob-otmene-konkursa-v-vide-aukciona-na-poluchenie-prava-nedropolzovaniya>

¹⁰⁸ <http://metalmininginfo.kz/archives/4593>

4 000. Люди подают заявку и через 25 дней у них уже контракт на руках. ..Впервые мы «обкатываем» данный принцип у нас в Казахстане. Нет никаких опасений, о которых мы думали, что все возьмут и начнут разбирать эти участки, этого не произошло. Те территории, которые были изучены – законтрактованы, а на слабо изученные участки люди идут вдумчиво. Из 4 000 блоков, которые были выставлены по Степногорску, заключено 18 контрактов. Это адекватные люди, которые пришли и сейчас работают, которые ожидают в итоге получить результаты своей разведки и перейти на добычу. В Восточно-Казахстанской области порядка 20 заявок на сегодняшний день (*февраль 2017*) поступило. В принципе, эта система работает. И мы ожидаем, что если мы так откроем всю территорию Казахстана и упростим эти процедуры, то таких контрактов будет намного больше». В этом году планируется выставить порядка 20 000 блоков и ожидается привлечение инвесторов.

По данным Департамента Недропользования МИР РК за 2016 год расторгнуто 5 контрактов на недропользование твердых полезных ископаемых, направлено 82 уведомления о нарушении лицензионно-контрактных обязательств.

Предоставление права недропользования:

В рамках пилотного режима предоставления права на разведку в упрощенном порядке, по принципу «*первый пришёл - первый получил*» (Австралийский метод), определены и разделены на блоки участки в районе города Степногорск, с ноября 2015 года начался прием заявок, данная работа будет осуществляться на постоянной основе с поэтапным охватом всей территории страны. На сегодняшний день уже заключены порядка 18 контрактов.

В настоящее время компетентным органом утвержден перечень участков недр, предоставляемых в упрощенном порядке для разведки по регионам Аркалык-Шубарколь и Восточно-Казахстанской области и направлен на опубликование. Начался приема заявок по данным участкам с 23 января 2017 года.

Информация по прямым переговорам.

Всего в 2016 году проведены прямые переговоры по 46 объектам недропользования, в том числе с национальными компаниями - 19, субъектами Государственной программы индустриально-инновационного развития (ГПИИР) - 2; переход к этапу добычи - 3; упрощенный метод - 18; по подземным водам - 4.

Из них по ГПИИР 2 объекта:

1. Разведка нефритоидов на рудопроявлении «Акжальское» в Костанайской области ТОО «Ак-Тас СК» (протокол от 14 января 2016 года; Контракт 4999-ТПИ от 14 ноября 2016 г.);
2. Разведка золото-серебросодержащих руд на месторождении «Кыргау» в Жамбылской области ТОО «Алатау-Кордай» (протокол от 20 января 2016 г.);

3. Информация по заключенным контрактам и дополнениям к ним.

Департаментом недропользования за 2016 год проведено 24 заседания Рабочей группы по рассмотрению условий проектов контрактов и дополнений, на которых рассмотрено более 273 вопросов и проведены 19 заседаний Центральной комиссии по разведке и разработке полезных ископаемых, на которых рассмотрено более 140 вопросов.

Подписано 67 контрактов на недропользование и 176 дополнений к контрактам. Также подписано 16 типовых контрактов на разведку.

Еще одно усовершенствование 2016 года - принцип одного окна для получения государственных услуг, который с 1 января 2016 года был распространен на всех

инвесторов. С 2015 года механизм «одного окна» для получения государственных услуг действовал в пилотном режиме только для инвесторов, реализующих приоритетные инвестиционные проекты¹⁰⁹. По информации МИР: «Инвесторы смогут получить свыше 363 разрешений и лицензий посредством «одного окна». Это ограничит прямое взаимодействие инвесторов с государственными органами, а также сократит бюрократическую и административную нагрузку на инвесторов». В настоящее время также ведется работа по автоматизации системы сопровождения инвесторов. В будущем это позволит инвесторам зарегистрироваться, получить информацию, а также направить заявки на получение разрешительных документов в онлайн-режиме. Для оказания содействия инвесторам в получении государственных услуг в Астане в здании «Транспорт тауэрс» на первом этаже открыт «Investor Service Centre».

РЕФОРМЫ. КОДЕКС О НЕДРАХ.

Хотя определенные подвижки в законодательстве, нацеленные на большую прозрачность и привлекательность для инвесторов с 2015 года очень заметны, в то же время назрела необходимость подготовки кодифицированного акта по недропользованию. Причиной этого послужили проблемы, накопившиеся в отрасли за эти годы, в частности, необходимость восполнения минерально-сырьевой базы и привлечения инвестиций в геологоразведку. Более 90 % основных видов полезных ископаемых Казахстана законтрактованы, то есть по ним уже ведется добыча. Инвестиции в разведку очень низкие. Согласно анализа МИР РК¹¹⁰ - из 1 трл. тенге, которые вложили компании-недропользователи инвестиций в стране в прошлом году, лишь 25 млрд.тенге пошли на геологоразведку. Это 2,5 %, хотя в идеале количество добытого должно равняться количеству восстановленных запасов.

Как указывалось выше, действующее Законодательство отличалось «забюрократизированностью» процедур и закрытостью геологической информации (хотя порядка 130 тыс. отчетов находятся в Фондах), разрозненностью, оно содержит множество неопределенных положений в отношении важных вопросов и не оставляет недропользователю возможности принимать самостоятельные быстрые и эффективные решения в отношении его производственной деятельности, а также сложно для понимания инвесторов, подвержено частым изменениям. В течение последних лет шло активное обсуждение проекта Кодекса и в рабочей группе, на различных отраслевых площадках (в частности, на «Майнексе», в АГМП, в «KazEnergy», с иностранными инвесторами, в регионах и на общественных слушаниях и т.п.), где также отмечалась важность параллельных изменений - в частности в Налоговом Кодексе. Исполнительный директор АГМП Николай Радостовец особо отмечал¹¹¹, что разрабатываемый в стране проект Кодекса о недрах должен быть принят параллельно с новой редакцией Налогового кодекса. В ходе обсуждений поднимались и вопросы налоговой нагрузки, которую испытывают на себе компании горно-металлургического комплекса (ГМК). «С позиций Минфина нагрузка эта не превышает 13-14%, но если ее рассчитывать, как отношение суммы налогов и платежей к прибыли, то она в сфере добычи составит около 66%, в сфере металлургии -37%.»

¹⁰⁹ https://expressk.kz/news/lenta_novostey/printsip_odnogo_okna_dlya_polucheniya_gosuslug_budet_rasprostranen_na_vsekh_investorov_v_kazakhstan-61659

¹¹⁰ <http://metalmininginfo.kz/archives/4593>

¹¹¹ http://www.gmprom.kz/site/gmprom/repository/file/GMP_4-2017.pdf

Несомненно, очень важно достичь баланс соблюдения интересов государства и инвесторов (для их привлечения, особенно в целях восполнения запасов и развития производств добавочной стоимости).

Разработку Кодекса РК «О недрах и недропользовании» завершат в третьем квартале 2017 года. На отчетной встрече с населением летом 2016 года министр по инвестициям и развитию РК Женис Касымбек¹¹² сообщил, что «...в течение этого года будем активно прорабатывать этот проект с компаниями, с населением, но уже учтены три основные постулата, которые будут в этом кодексе: недра продаваться не будут, недра могут быть переданы в геологию, разведку, добычу, использование». Он также пояснил, что согласно Кодексу госорганы РК будут иметь право блокировать любые сделки и операции по вопросам использования недр Казахстана.

Концепция нового Кодекса «О недрах и недропользовании» по оценкам юристов¹¹³ содержит целый ряд положений, которые могут быть оценены как безусловно желательные для инвесторов. Некоторые предложения - например, о замене контракта на разведку лицензией – достаточно спорны. Однако в целом ожидается, что это будет качественно новый по сравнению с действующим Законом «О недрах» законодательный акт:

«... - изменятся методы и подходы в государственном администрировании отрасли, с сокращением случаев применения при ее регулировании административно-командного метода;

- будет установлена гарантия стабильности режима контрактов и применимого к ним законодательства, включая налоговую стабильность;

- будет обеспечен открытый доступ к геологической информации для всех потенциальных инвесторов;

- условия предоставления права на разведку и ее осуществление станут более инвестиционно-привлекательными;

- условия предоставления права на добычу и ее осуществления также будут изменены и станут менее рискованными для инвестора и т.д.

В Концепции также предлагается пересмотреть правовое регулирование целого ряда вопросов, а также установить новые права для недропользователей, не предусмотренные действующим законодательством. Так, предлагается

- полностью изменить подходы, применяющиеся при подготовке и согласовании проектных документов;

- изменить методiku и систему подсчета запасов;

- изменить правовой статус национальных компаний, лишив их привилегий;

- предусмотреть возможность ведения старательской добычи;

- предусмотреть право недропользователей приостанавливать операции по разведке и добычей, например, в связи со значительным падением цен на сырье до того предела, который ведет к нерентабельности добычи и т.д.»

Эксперты отмечают - если все случится так, как задумано, наступит почти «инвестиционный рай».

Важным для недропользователей новшеством станет введение арендной платы. «В действующем законе есть много налоговых платежей, непонятных для многих

¹¹² <http://meta.kz/novosti/kazakhstan/1072542-kodeks-rk-o-nedrah-i-nedropol-zovanii-vnesut-v-parlament-rk-v-2017-godu.html>

¹¹³ <https://www.zakon.kz/4755276-zakonodatelstvo-o-nedrah-i.html>

инвесторов, которые являются как бы наказанием - это тот же подписной бонус, бонус коммерческого обнаружения, исторические затраты. В рамках проекта Кодекса все данные бонусы, налоговые платежи, будут отменены и будет введена арендная плата, на сегодняшний день ведутся переговоры с Министерством финансов и Министерством национальной экономики, ставки просчитываются», - пояснили в Министерстве¹¹⁴.

Хотелось бы также отметить ряд важных моментов проекта Кодекса «О недрах и недропользовании»:

Во - первых, вопрос о необходимости принятия именно Кодекса, а не нового Закона о недрах, обсуждался как с позиций теории права, так и с практической точки зрения. Эксперты сходятся во мнении, что принятие законодательного акта в форме Кодекса при сложившейся системе нормативных правовых актов (НПА) в Казахстане облегчит решение ряда вопросов, в частности: решит проблему противоречий между нормативными правовыми актами различной юридической силы, занимая в иерархии НПА более высокую позицию по сравнению с законами. Кроме того, практически все иные отрасли законодательства, регулирующие использование природных ресурсов, кодифицированы (в Казахстане имеются Земельный, Лесной, Водный, Экологический, Таможенный). По мнению разработчиков Концепции, принятие Кодекса послужит дополнительным рычагом обеспечения стабильности законодательства о недрах, поскольку «изменения в кодексы вносятся в усложненном порядке не менее чем в двух чтениях путем последовательного рассмотрения на отдельных заседаниях палат Парламента РК».

Во - вторых, предлагаются новые **принципы недропользования** - например, принцип презумпции добросовестности пользования недрами и их ресурсами, а также предлагается заменить существующий принцип «гласности проведения операций по недропользованию» на принцип «прозрачности деятельности государственных органов и доступности информации». Данный принцип предусматривает обязанность государственных органов обеспечить беспрепятственный доступ любых заинтересованных лиц, в том числе через соответствующие интернет-ресурсы, к информации об условиях предоставления права недропользования; информации о выполнении условий предоставления права недропользования по заключенным контрактам и выданным лицензиям; решениям государственных органов относительно предоставления, изменения и прекращения права недропользования; документам, на основании которых возникают права недропользования; геологической информации, не являющейся конфиденциальной и не относящейся к государственным секретам; отчетам о выполнении недропользователями контрактных и лицензионных условий.

В - третьих, предполагается изменение **методов и подходов в государственном администрировании недропользования**. Разработчиками Концепции предлагается установить исчерпывающие полномочия и обязанности государственных органов, осуществляющих регулирование в сфере недропользования, которые максимально исключат возможность правоприменения по усмотрению должностного лица. Предполагается использовать так называемый метод «регламентирования на базе показателей», при использовании которого государственный контроль в сфере недропользования не должен будет фокусироваться на исполнении или неисполнении недропользователем отдельных действий, а будет фокусироваться

¹¹⁴ <http://nalogikz.kz/news/novyj-kodeks-o-nedrah-cto-zhdut-nedropolzovatelyam-i-investoram.html>

на достижении недропользователем определенных результатов, при соблюдении норм экологического законодательства, а также обеспечения рационального и эффективного использования недр и норм промышленной безопасности. Ожидается, что при применении предлагаемого метода снизится риск расторжения контракта за любое допущенное нарушение, существующее в настоящее время, поскольку государство будет контролировать только конечный результат.

В - четвертых, стабильность условий недропользования вынесена как отдельное положение Концепции и названа в качестве меры, способной восстановить доверие инвесторов к Казахстану. Эксперты отмечают, что недропользование является капиталоемкой отраслью, требующей значительных и долгосрочных инвестиций. Стабильность при недропользовании может рассматриваться как минимизация количества изменений и дополнений, вносящихся в базовые законодательные акты, регулирующие отношения в сфере недропользования, и в установлении гарантии о неприменении законодательства, ухудшающего положение недропользователя к контрактам, заключенным до введения этого законодательства в действие.

В настоящее время Закон «О недрах» 2010 года устанавливает, что *«изменения и дополнения законодательства, ухудшающие результаты предпринимательской деятельности недропользователя по контрактам, не применяются к контрактам, заключенным до внесения данных изменений и дополнений. Гарантии, установленные настоящей статьей, не распространяются на изменения законодательства Республики Казахстан в области обеспечения национальной безопасности, обороноспособности, в сферах экологической безопасности, здравоохранения, налогообложения и таможенного регулирования» (ст. 30)*. То есть установленная в настоящее время гарантия применяется только при ухудшении результатов его предпринимательской деятельности, и при этом содержит слишком «широкие формулировки», такие как «обеспечение национальной безопасности» или «сфера экологической безопасности». Формулировки должны быть ясные и понятные, с четкими границами их применения.

В - пятых, правовые условия осуществления разведки и добычи в Казахстане. Помимо прочего эксперты предлагают установить общие правовые условия для осуществления разведки и добычи, среди которых отметим следующие:

- «разведка и добыча любых видов полезных ископаемых будет осуществляться в пределах основных групп полезных ископаемых: углеводороды, твердые полезные ископаемые, общераспространенные полезные ископаемые. Исключением из данного списка будут уран, подземные воды, лечебные грязи и геотермальные ресурсы, разведка и добыча которых будет проводиться исходя из конкретно указанного вида полезного ископаемого на основе специальной лицензии;
- уплата арендных платежей по возрастающим ежегодно ставкам за один блок;
- неограниченный объем геологоразведочных работ;
- отсутствие обязательств по расходам на социально-экономическое развитие региона, обучение местных кадров, на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и другим расходам, не имеющим прямого отношения к операциям по разведке, в период разведки;
- переход к добыче без выдачи новой лицензии или заключения нового контракта, т.е. проведение разведки и последующей добычи на совмещенной основе.

- отсутствие требований по объему и лимиту добычи (исходя из лучшей мировой практики разработки месторождений), за исключением подземных вод, для которых будет устанавливаться верхний предел водоотбора;
- оплата расходов на социально-экономическое развитие региона, обучение местных кадров, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в период добычи в размерах, предусмотренных в Кодексе и т.д.

Предлагается предусмотреть некоторые особые условия для разведки и добычи углеводородного сырья на малоизученных и неперспективных участках, и для твердых полезных ископаемых.

То есть, предлагается максимально либерализовать условия осуществления операций по недропользованию, предоставив недропользователю право самому решать - какие работы ему проводить, в каком размере их финансировать, чего и сколько добывать и т.д. В обеспечение такой возможности предлагается исходить из того, что показатели проектных документов и рабочей программы - это только планируемые, прогнозные показатели, от которых возможны значительные отклонения.

Также рассматривается возвращение возможности осуществления совмещенной разведки и добычи.

В - шестых, лицензия VS контракт (см. информацию о лицензиях).

Как отмечалось, ожидается, что Кодекс вступит в силу в январе 2018 года – интересно и важно, насколько принятый документ будет соответствовать изначальной концепции (до принятия документ проходит серию серьезных согласований с госорганами) и выполнит первоначальные цели – упрощения, повышения эффективности законодательства и привлечения инвестиций при соблюдении государственных интересов.

Информация о лицензиях¹¹⁵ (2.2) и контрактах¹¹⁶(2.4)

В Отчете ИПДО 2015 указано, что Закон «О недрах и недропользовании»¹¹⁷ содержит правовую базу по предоставлению (ст. 35), передаче (ст. 36), переходу в порядке правопреемства (ст. 38, ст. 39) или прекращению прав недропользования (ст. 40, ст. 41).

На текущий момент, до принятия Кодекса о недрах, Закон «О недрах и недропользовании» (далее - Закон) определяет, что предоставление права недропользования на разведку, добычу, совмещенную разведку и добычу может осуществляться путем заключения контракта по результатам проведения конкурса (глава 4) или на основании прямых переговоров без проведения конкурса (глава 5), или же без прямых переговоров и проведения конкурса на основании условий, оговоренных в законе. Предоставление права

¹¹⁵ В соответствии с Требованием ИПДО 2.2 Выделение лицензий. а) Внедряющие страны должны раскрывать следующую информацию, относящуюся к присуждению или передаче лицензий для компаний, охваченных в Отчете ИПДО, для отчетного периода, охваченного в Отчете ИПДО: i. описание процесса передачи или присуждения лицензии; ii. использовавшиеся технические и финансовые критерии; iii. информацию о получателях лицензий, которые передавались или присуждались, включая членов консорциума по мере уместности; и; iv. любые нетривиальные отклонения от применяемой нормативно- правовой основы, регулирующей передачу и присуждение лицензий (см. Руководящая инструкция 4: Предоставление лицензий, <https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN4>)

¹¹⁶ В соответствии с Требованием ИПДО 2.4 (см. Руководящая инструкция 7: Прозрачность контрактов, <https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN7>)

¹¹⁷ <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z100000291>

недропользования на разведку, добычу, совмещенную разведку и добычу полезных ископаемых, за исключением общераспространенных, осуществляется компетентным органом.

Компетентными органами по предоставлению права недропользования являются:

1. на разведку, добычу, совмещенную разведку и добычу углеводородного сырья, урана и угля – МЭ РК;
2. на разведку, добычу, совмещенную разведку и добычу подземных вод, лечебных грязей и твердых полезных ископаемых, за исключением урана и угля – МИР РК.

Конкурс на предоставление права недропользования проводится компетентным органом в соответствии с «условиями проведения конкурса на недропользование» (ст. 47) и «извещения о проведении аукциона» (ст.47-1) Закона РК «О недрах и недропользовании в Республике Казахстан». Компетентный орган проводит конкурс и заключает контракты на добычу только после государственной экспертизы недр в отношении запасов месторождений и подтверждения наличия утвержденных запасов.

В связи с вступлением Казахстана в 2015 году во Всемирную торговую организацию (ВТО) были внесены изменения в Закон РК «О недрах и недропользовании» в Республике Казахстан¹¹⁸ (в частности, в статью 61 «Виды контрактов на недропользование» Закона были внесены изменения, касающиеся подписного бонуса; расходов на социально-экономическое развитие регионов и развитие его инфраструктуры; местного содержания, размера расходов, направляемых на обучение, ликвидационного фонда и т.п.). В 2015 году в Закон РК «О недрах и недропользовании» в Республике Казахстан были внесены изменения, касающиеся права предоставления недропользования – в частности, путем аукциона (аукцион организует и проводит Комиссия по проведению конкурсов на предоставление права недропользования. Победителем аукциона становится участник, предложивший наибольший размер подписного бонуса, после трехкратного объявления которого от других участников аукциона предложений на его повышение не поступило), а также касательно предоставления права недропользования в упрощенном порядке для разведки слабоизученных участков недр.

Согласно Отчета Департамента недропользования МИР РК (см. стр.98), в рамках пилотного режима предоставления права на разведку в упрощенном порядке заключены порядка 18 контрактов. Посредством прямых переговоров – всего в 2016 году проведены прямые переговоры по 46 объектам недропользования (в том числе с национальными компаниями – 19, субъектами ГПФИР – 2; переход к этапу добычи – 3; упрощенный метод – 18; по подземным водам – 4, из них по ПФИР – 2 объекта). Также в 2016 году подписано 67 контрактов на недропользование и 176 дополнений к контрактам. Также подписано 16 типовых контрактов на разведку.

Как упоминалось выше, в рамках **Концепции Кодекса о недрах рассматривается вопрос Лицензия VS Контракт**. Согласно анализа экспертов - правоведов¹¹⁹: «...С 1999 года право на разведку и добычу полезных ископаемых возникает в Казахстане на основании контракта, заключаемого между

¹¹⁸ Закон РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан в связи с вступлением во Всемирную торговую организацию» от 27 октября 2015 г. №365V.

¹¹⁹ Юридическая фирма Aequitas, <https://www.zakon.kz/4755276-zakonodatelstvo-o-nedrah-i.html>

недропользователем и компетентным органом (в отношении этого общего правила установлены лишь некоторые исключения).

Разработчики Концепции предлагают определить лицензию в качестве основания для возникновения права на разведку и добычу твердых полезных ископаемых, общераспространенных полезных ископаемых, лечебных грязей, подземных вод, геотермальных ресурсов, на использование подземных полостей (техногенных и естественных), полезных компонентов из техногенных образований и техногенных минеральных образований, находящихся в государственной собственности, а также разведку углеводородов на малоизученных и неперспективных участках недр. Контракт предлагается заключать только для разведки и добычи углеводородов. Авторы Концепции, аргументируя целесообразность введения лицензионного порядка, ссылаются на значительное сокращение сроков для получения права недропользования. Однако в этом случае это право можно также быстро потерять – ведь лицензия, по крайней мере, в понимании казахстанского законодательства – это публично-правовой разрешительный документ, который в одностороннем порядке предоставляется и отзывается государством.

При лицензионном порядке, если лицензия понимается как административный акт, а не документ договорного характера, защищенность инвестора невелика, прежде всего, потому что он не имеет возможности обсуждать условия лицензии, не может предусмотреть рассмотрение споров в арбитраже. Кроме того, в отличие от договора лицензия, будучи, по крайней мере, в казахстанской правовой действительности административным актом, не стабилизируется.

В некоторых странах работа даже на основе лицензии не означает административного характера взаимоотношений между государством и недропользователем. По сути, государство заключает гражданско-правовой договор с недропользователем, детально прорабатывая его условия и жестко контролируя их выполнение.

В Казахстане уже была попытка ввести лицензионный порядок предоставления права недропользования (с 1994 по 1999 годы), но действовали лицензии в совокупности с контрактами, лицензия всегда воспринималась как разрешение, в указанном случае – разрешение на заключение контракта на определенных в лицензии базовых условиях. Контракт должен был соответствовать условиям лицензии, отзыв лицензии влек прекращение контракта. Изменения контракта чаще всего требовали изменений условий лицензии, лицензионный и компетентный орган не всегда совпадали, был период, когда лицензии изменялись только по специальному Постановлению Правительства РК, в результате на практике недропользование постоянно осуществлялось с нарушением условий лицензии, под угрозой ее отзыва. В конце концов, от выдачи лицензий отказались».

С учетом всего сказанного переход от контракта к лицензии, по мнению ряда экспертов, требует тщательного обдумывания, ввиду существующего в Казахстане правового понимания лицензии и контракта (их публично-правовой и гражданско-правовой составляющих соответственно).

Раскрытие контрактов ¹²⁰ (2.4)

¹²⁰ Требование ИПДО 2.4 Контракты. а) Внедряющие страны поощряются к публичному раскрытию любых контрактов, соглашений и прочих документов, в которых представлены условия, относящиеся к добыче нефти, газа и минеральных ресурсов. б) Необходимо, чтобы

На настоящий момент в соответствии с Законом «О недрах» с недропользователем могут быть заключены следующие типы контрактов:

- 1) на разведку;
- 2) на добычу; или
- 3) на совмещенную разведку и добычу.

Срок действия, а также продления контракта зависят от его типа. Так, контракты на разведку могут быть заключены на срок до шести лет с возможным продлением на два года при осуществлении разведки на море. Контракты на добычу могут действовать до 25 лет, а для месторождений с крупными и уникальными запасами полезных ископаемых - до 45 лет, с возможным продлением. Контракт на совмещенную разведку и добычу может быть заключен только по решению Правительства Казахстана в отношении месторождений, имеющих стратегическое значение и (или) сложное геологическое строение.¹²¹

Крупные контракты на разведку и добычу углеводородного сырья, осуществляемые на условиях Раздела Продукции (Контракты СРП и ТОО «Тенгизшевройл» – 15) заключались до 2009 года.

В *Дополнительном Отчете ИПДО за 2015 год* указывалось на условия конфиденциальности, оговоренные в Разделе 17 Приказа Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 412 «*Об утверждении модельных контрактов по видам недропользования*». Формулировка п. 62 гласит, что «*Информация, полученная или приобретенная сторонами в процессе выполнения контракта, является конфиденциальной и подлежит защите в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан*» и это довольно широкая формулировка. П 66 описывает исключение из этого правила: «*Информация, касающаяся исполнения контрактных обязательств в части местного содержания, о планировании и проведении недропользователем закупок товаров, работ и услуг, а также затратах на обучение казахстанских специалистов и расходах на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры не является конфиденциальной*».

Поэтому в части раскрытия контрактов компании ссылаются на заложенные в законодательстве и подзаконных актах принципы конфиденциальности.

Публикация контрактов и СРП ранее обсуждалась на заседании НСЗС (Протокол № 52 от 10 марта 2015г.), однако было принято решение, что реализация раскрытия контрактов и СРП считается преждевременной.

В 2017 году вопрос обсуждения раскрытия контрактов (и СРП в частности) был включен в Рабочий План ИПДО на 2017-2018гг. в разделе Деятельность НСЗС. В феврале вопрос раскрытия информации по СРП поднимался в разрезе раскрытия бенефициаров (и внесения соответствующих норм в проект Кодекса «О недрах»). Было отмечено, что уже сейчас «много публичных компаний, и нормы будут для всех одинаковы, однако в случае ущемления интересов компаний – нормы не применяются» (Протокол № 65 от 28.02.2017 года¹²²).

отчеты ИПДО документировали политику правительства по раскрытию контрактов и соглашений, которые регулируют разведку и разработку нефти, газа и минеральных ресурсов и т.п. (Руководящая инструкция 7: Прозрачность контрактов, <https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN7>)

¹²¹ <http://investkz.com/journals/111/1545.html>, компании *Colibri Kazakhstan*

¹²² <http://eiti.geology.gov.kz/images/stories/ipdo2/protocol/no65-28022017.pdf>

Обсуждение вопроса продолжилось на НСЗС 15 июня 2017 года (Протокол НСЗС № 67). Представители компаний высказались, что пока они не поддерживают идею раскрытия контрактов, и это нужно делать поэтапно. Раскрытие контрактов внесено в проект Кодекса о недрах и должно стать задачей ИПДО (по мнению депутатов и представителей МИР). Неправительственные организации (НПО) высказались, что уже для 12-го Отчета ИПДО можно определить, какую именно информацию уже можно поэтапно раскрыть по контрактам.

В *Дополнительном отчете ИПДО 2015* сообщается, что «...Национальный Секретариат принял участие в вебинаре по раскрытию информации о контрактах, организованном Международным Секретариатом ИПДО 19 мая 2017 года, в котором участвовали представители нескольких стран, реализующих ИПДО с различным спектром опыта в выполнении требования 2.4 Стандарта ИПДО «Контракты». Обсуждались вопросы по раскрытию документов, содержащих интересы общества, часть из которых уже раскрыта в Казахстане, например: фискальные условия, включая налоги и роялти; здоровье и безопасность работников; социальные обязательства, в том числе инфраструктура, местное содержание. Озвучено, что должно быть раскрыто: основной контракт (лицензия, разрешение); другие документы, содержащие права и обязанности компаний, интересующие общество; приложения, дополнения, документы; законы и нормативные акты.

Предложено пять шагов к раскрытию контрактов и лицензий в ИПДО:

Шаг 1: Обсуждение раскрытия контрактов и лицензий;

Шаг 2: Определение объема раскрытия;

Шаг 3. Сборка и проверка документов;

Шаг 4: Определение режимов открытого доступа;

Шаг 5: Максимизация понимания и осведомленности общественности.

Требование ИПДО по раскрытию контрактов еще не вступило в силу, как обязательное, однако оно является одним из наиболее важных шагов для стран, реализующих ИПДО, так как направлено на более эффективное управление добывающими ресурсами. Прозрачность контрактов способствует установлению конструктивных отношений между гражданами, компаниями и Правительством, что может уменьшить конфликт и способствовать стабильности в этом секторе. Это помогает установить реалистичные ожидания относительно условий и сроков добычи, что облегчает сбор и прогнозирование государственных доходов. Раскрытие контрактов также предоставляет более широкие возможности для заинтересованных сторон отслеживать соблюдение обязательств, что призывает все стороны действовать ответственно в реализации проекта.

То есть вопрос полного раскрытия контрактов остается в Казахстане открытым, однако обсуждение сторонами продолжается.

3.3.2. Фискальный режим (2.1)

В Отчете ИПДО 2015 подробно описывается текущий режим налогообложения в сфере недропользования. Кратко остановимся на налогах, роялти и пошлинах¹²³. Налоговый кодекс РК устанавливает ряд указанных ниже специальных налогов, подлежащих уплате недропользователями в государственный бюджет в дополнение к налогам, применимым ко всем юридическим лицам (таким как КПН (20%), НДС (12%), социальный налог (11%) и другие обязательные платежи):

- Специальные платежи недропользователя:

¹²³ <http://investkz.com/journals/111/1545.html>

- Подписной бонус является разовым фиксированным платежом за приобретение права недропользования. Сумма подписного бонуса варьируется в зависимости от типа заключенного контракта, вида полезных ископаемых, и т. д. Так, например, подписной бонус по контрактам на разведку нефти составляет 2 800 месячных расчетных показателей (МРП); по контрактам на добычу нефти с неутвержденными запасами - 3 000 МРП, а с утвержденными запасами - в соответствии с установленной формулой, но не менее 3 000 МРП.

- Бонус коммерческого обнаружения (0,1%) – разовый платеж, который уплачивается недропользователем в случае коммерческого обнаружения на контрактной территории. Налоговой базой для его исчисления является стоимость объема подтвержденных извлекаемых запасов полезных ископаемых (ПИ), которая обычно определяется исходя из рыночных котировок на международных биржах.

- Плата за возмещение исторических затрат – фиксированный платеж по возмещению государству стоимости всех затрат, понесенных им на проведение геологического изучения контрактной территории и разведки месторождения до подписания контракта на недропользование.

- Налог на сверхприбыль (0% - 60%). Объектом налогообложения является часть чистого дохода недропользователя за отчетный период, которая превышает сумму, равную 25% от суммы вычетов недропользователя для целей исчисления налога на сверхприбыль. Налог рассчитывается ежегодно, по прогрессивной шкале.
- Налог на добычу полезных ископаемых НДСПИ (0,5% - 18%) уплачивается отдельно по каждому виду добываемых минерального сырья, нефти, подземных вод и лечебных грязей. НДСПИ применяется к сырой нефти, газовому конденсату и природному газу. Ставки и налоговая база варьируются в зависимости от того, что добыто и где реализовано – на внутреннем рынке или экспортировано.
- Рентный налог на экспорт и экспортные таможенные пошлины взимаются при экспорте недропользователем сырой нефти, газового конденсата и нефтепродуктов. Рентный налог на экспортируемую нефть 0% - 32%

Реформы – усовершенствование налогового и таможенного законодательства?

В целом, согласно информации Министерства Национальной Экономики РК, налоговые поступления составляют порядка **64%** госдоходов **РК** - следовательно, оптимизация таможенной и налоговой политики является важным фактором экономического роста, наряду с повышением инвестиционной привлекательности республики¹²⁴.

Под эгидой Плана нации осуществляется деятельность, направленная на оптимизацию налогового режима – уже разработаны проекты новых **Таможенного** и **Налогового** кодексов. В частности, по налогам предусматривается упростить администрирование бизнеса госорганами, стимулировать кредитование и инвестиции в геологическую разведку. Помимо этого, запланировано внедрение института налоговых консультантов, налоговых кредитов и дистанционного аудита.

¹²⁴<http://rk-news.com/2017/08/02/mne-rk-novyie-proektyi-nalogovogo-i-tamozhennogo-kodeksov-razrabotanyi-po-planu-natsii/>

В отношении таможенного контроля акцентирование будет сделано на внедрении ИТ-технологий в декларировании, таможенных операциях, наряду с использованием механизма «единого окна».

Изначально предполагалось, что в 2016 году в Казахстане будет разработан объединенный Налоговый и Таможенный кодекс¹²⁵. «Будет проведено кардинальное реформирование налоговой системы в соответствии с «Планом нации – 100 конкретных шагов», акцент налогообложения будет перенесен с производства на конечное потребление»: – сообщил Министр. «Для успешной реализации данных инициатив в налогово-бюджетной сфере предлагается разработка в 2016 году объединенного Налогового и Таможенного кодексов, а также нового Бюджетного кодекса».

ТОО «Ernst & Young» проанализировали объединение Налогового и Таможенного кодексов¹²⁶: данный шаг был основан на Плате Нации «100 Конкретных шагов по реализации пяти институциональных реформ» от 6 мая 2015 года (ШАГ 39). В январе 2016 года Министерство национальной экономики РК (МНЭ) начало внутреннюю работу по разработке Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет и таможенном деле» («Кодекс») и проект Кодекса должен был быть представлен на рассмотрение Парламенту РК до 1 сентября 2016 года.

¹²⁵ <http://bb.f2.kz/ru/zakon/proekt-novogo-nalogovogo-kodeksa-rk-t10477.html>

¹²⁶ http://www.eurobak.kz/uploads/attachments/post_attachments/1091/00c5147982383c3870ea12659dffe_c43.pdf

Рисунок 15 . Основные функции Кодекса



В части недропользования, *Концепция проекта Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет и таможенном регулировании»*¹²⁷ предполагала совершенствование системы налогообложения недропользователей, в том числе через:

- 1) максимальную детализацию порядка ведения раздельного налогового учета для каждого вида деятельности (определение себестоимости, отнесения видов расходов и доходов к контрактной деятельности, определение уполномоченным органом границы добычи и первичной переработки);
 - 2) исключение бонуса коммерческого обнаружения с переносом нагрузки на НДСП;
 - 3) введение дифференцированного подхода к налогообложению углеводородного сырья (УВС) и твердых полезных ископаемых (ТПИ), в том числе урана;
 - 4) пересмотр перечня видов общераспространенных полезных ископаемых (ОПИ) с установлением по ним ставки НДСП в МРП.
 - 5) иные вопросы, связанные с налогообложением недропользователей.
- ТОО «Ernst & Young» также отмечали снижение ставки НДСП по низкорентабельным месторождениям в Кодексе.

¹²⁷ <http://bb.f2.kz/ru/zakon/proekt-novogo-nalogovogo-kodeksa-rk-t10477.html>

Рисунок 16. Совершенствование налогообложения недропользователей



- ▶ **Внедрение Единого арендного платежа («ЕАП») за пользование недрами вместо земельного налога, подписного бонуса, ПВИЗ и социальных платежей на стадии разведки на базе платежа за пользование земельными участками**
 - ▶ Для контрактов, заключенных после введения в действие Кодекса о недрах
 - ▶ Дифференцированные ставки ЕАП
- ▶ Начисление подписного бонуса, бонуса коммерческого обнаружения и платежа по возмещению исторических затрат на основе данных уполномоченных органов без представления деклараций
- ▶ Ставки НДС на общераспространенные полезные ископаемые в МРП
- ▶ Сохранить льготы для недропользователей, самостоятельно направляющих добытую сырую нефть для переработки на НПЗ и реализующих нефтепродукты.
- ▶ Исключить уголь из объектов обложения рентным налогом на экспорт с переносом налоговой нагрузки на НДС (3% от МРП за тонну извлеченного на поверхность угля). Нулевая ставка при реализации угля организациям, чья деятельность имеет высокое социальное значение.
- ▶ Распределение функций между КГД и МЭ в отношении платы за эмиссию в окружающую среду

Касательно низкорентабельных месторождений – Министерство энергетики РК участвовало в рабочей группе по разработке проекта данного кодекса. Для улучшения инвестиционного климата и экономики недропользователей в рамках вышеуказанных работ МЭ РК предложен ряд концептуальных предложений, в том числе и введение норм прямого действия по применению льготных ставок налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) по низкорентабельным, высоковязким, обводненным, малодебитным и выработанным месторождениям¹²⁸. Данная норма позволила бы недропользователю при соответствии установленным критериям самостоятельно применять пониженную ставку НДС. По мнению МНЭ РК, данный вопрос прорабатывается и носит концептуальный характер, требующий детального изучения соответствующих финансово-экономических

¹²⁸ <http://energo.gov.kz/index.php?id=9539>

расчетов и оценки макроэкономического эффекта. МНЭ РК планирует рассмотреть вышеуказанные предложения в 2017-2018 годах в рамках работ по разработке проекта объединенного Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет и таможенном регулировании». В пресс-службе Министерства энергетики РК сообщили, что государством уже предусмотрены льготы и преференции, а именно пониженная ставка НДС компаниям-недропользователям, разрабатывающим низкорентабельные месторождения, что, безусловно, является стимулом для сохранения налогообложения рентабельных месторождений на текущем уровне и стимулирования инвестиционной деятельности для повышения добычи нефти по зрелым месторождениям и истощаемым месторождениям¹²⁹.

В то же время в феврале 2017 года было принято решение кодексы не объединять¹³⁰. На заседании Правительства Премьер-министр РК поручил Министерству национальной экономики совместно с заинтересованными госорганами при разработке нового Налогового кодекса кардинально упростить администрирование и сделать его максимально простым для понимания. «В рамках этой работы провести ревизию налоговых льгот и преференций. Ранее планировалась разработка объединенного Налогового и Таможенного кодекса, но в соответствии с поручениями Президента Министерству национальной экономики и финансов необходимо разработать отдельный Налоговый и Таможенный кодексы». Разработка документов продолжается.

3.3.3. Роль и участие государства¹³¹ (2.6)

В 2016 году PwC опубликовал результаты опроса руководителей (CEO – Chief Executive Officer) крупнейших компаний Казахстана¹³². Большой блок вопросов касался роли государства. Для казахстанских CEO правительство традиционно остается главным фактором влияния на их бизнес, как со знаком Плюс, так и со знаком Минус. Правительство в РК имеет на бизнес даже большее влияние, чем его непосредственные клиенты. Казахские CEO указали, что правительство (75%) и клиенты (73%) имеют существенное влияние на их бизнес (причем второй показатель ниже в сравнении с общемировым (90%). При этом существенного влияния на бизнес, по мнению руководителей компаний, не

¹²⁹ Государство поможет компаниям, в том числе и ТОО «Эмбаунайгаз», разрабатывающим низкорентабельные месторождения, что позволит не сокращать занятых, сообщает корреспондент МИА «Казинформ».

¹³⁰ <https://www.zakon.kz/4842645-nalogovyji-i-tamozhennyji-kodeksy-rk-ne.html>

¹³¹ 2.6. **Участие государства.** Когда участие государства в добывающих отраслях приводит к повышению существенных платежей доходов, внедряющие страны должны раскрыть: а) Объяснение преобладающих правил и практики по финансовым взаимоотношениям между правительством и государственными предприятиями (ГП). б) Правительство и/или государственные предприятия раскрывают свой уровень бенефициарного участия,... и любые изменения в уровне участия за отчетный период. ...правительство и/или ГП будут раскрывать условия сделки, включая сведения о денежной оценке и доходах. В тех случаях, когда правительство и/или ГП предоставили займы или гарантии по займам горнодобывающим, нефтяным и газовым компаниям, работающим в стране, сведения об этих транзакциях должны раскрываться.

¹³² 6 сент 2016 года Форбс - https://forbes.kz/leader/ceo_survey_2016/. В казахстанском опросе приняли участие 52 руководителя, причем 30 CEO дали развернутые интервью. В нем не участвовали руководители национальных компаний. Для получения наиболее полной картины по стране были выбрали CEO из различных отраслей: металлургической, нефтегазовой, финансовой, энергетической, телекоммуникационной, автомобильной, ретейла, строительной, транспорта и логистики, легкой промышленности, медицинских услуг и страхования, табачной и пр.

оказывают такие группы, как предпринимательские союзы и объединения, научные сообщества, стартапы, НПО и пр. Тем не менее с некоторыми из этих групп они готовы активно сотрудничать.

Рисунок 17. Результаты опроса руководителей (СЕО) крупнейших компаний Казахстана



Говоря о первоочередных задачах государства, СЕО назвали обеспечение макроэкономической предсказуемости, повышение инвестиционной привлекательности страны, борьбу с коррупцией. Они довольно критически оценивают достижения правительства в вышеназванных приоритетных областях.

Часть предприятий, работающих в Казахстане, привыкла тесно взаимодействовать с правительством, получая время от времени поддержку в виде государственного заказа, финансирования из госисточников, адресной регуляторной поддержки. Взамен компании готовы лояльнее относиться к чрезмерному регулированию, бюрократическим и прочим препонам. Бизнес нуждается в государственной помощи в преодолении экономических трудностей не меньше, чем государство – в его поддержке в решении социально важных задач, в том числе обеспечении занятости населения и сохранении стабильности».

Высказывания представителей добывающих отраслей касаются в основном зарегулированности законодательства (отмеченной выше в отчете) и необходимости его реформирования, передачи бизнесу части функций государства «Взаимодействие с частными компаниями должно основываться на понимании общности целей предпринимателя и государства в создании успешного бизнеса, выступающего в роли крупного работодателя и налогоплательщика». С этой точки зрения целесообразно доверить предпринимателю многие ныне регулируемые государством функции¹³³.

Присутствие государства в экономике должно сокращаться, но в целом роль государства видится в обеспечении контрцикличности экономики: «Необходимо сокращать государственные расходы, уменьшать присутствие государства на рынке и в экономике в целом тяжелое время государству нужно смягчать меры, а ужесточить можно будет, когда экономика пойдет на поправку».¹³⁴

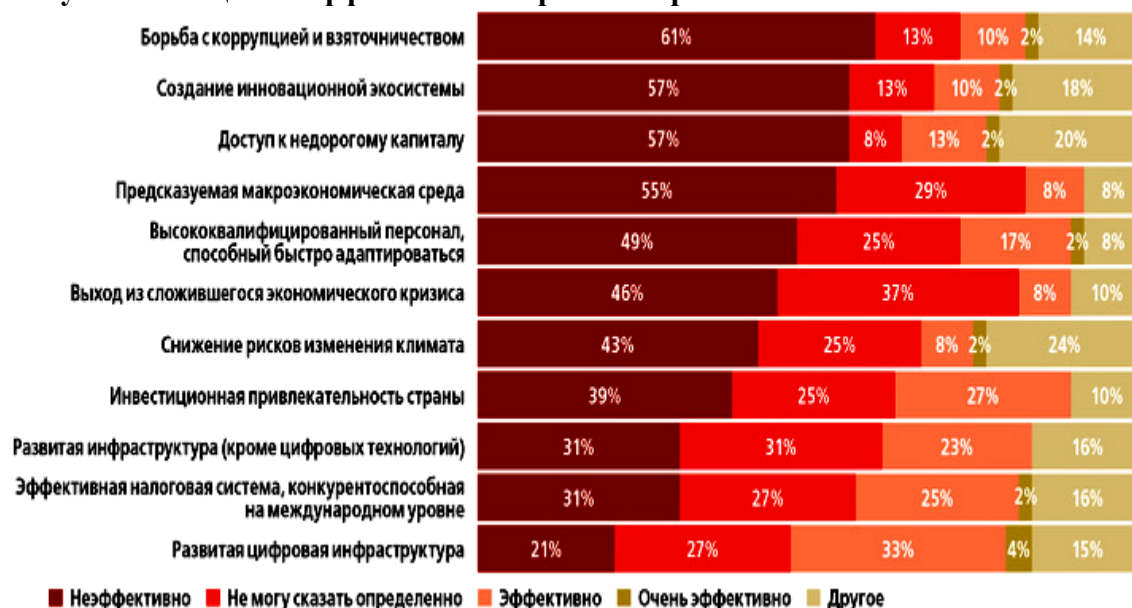
Оценка эффективности работы правительства - по мнению **61%** руководителей, правительство борется с коррупцией и взяточничеством неэффективно. Рес-

¹³³ Марат Сейткулов, генеральный директор Caravan Resources Ltd:

¹³⁴ Серик Толукпаев, генеральный директор ТОО «Aitas Group», УКПФ

понденты отмечают, что борьба эта зачастую лишь декларируется и даже когда ведется, то ограничена некоторой избирательностью и отсутствием системного подхода. Больше половины респондентов считают неэффективными действия по созданию инновационной экосистемы, столько же хотят видеть больше эффективности в создании доступа к недорогому капиталу. Очевидно, что бизнесу необходимы более активные и эффективные действия властей в этих направлениях. При этом также явно и то, что предприниматели в подавляющем большинстве концентрируют внимание на проблемных моментах, редко отмечая прогресс в том или ином направлении.

Рисунок 18. Оценка эффективности работы правительства



В то же время, по сравнению с прошлым годом заинтересованность бизнеса в сотрудничестве с государством возросла. Половина опрошенных СЕО готовы к совместной работе с государством в рамках повышения инвестиционной привлекательности страны. Правительству можно и нужно вовлекать частный сектор в антикризисные процессы, включая улучшение среды для инвесторов, таким образом опираясь на поддержку действительно заинтересованных в улучшениях сторон. Государство также имеет все основания ожидать от бизнеса применения лучших мировых практик. Не меньше число СЕО (**48%**) заинтересовано в совместной работе с правительством в деле воспитания и подготовки высококвалифицированного персонала, способного быстро адаптироваться в меняющихся условиях (в прошлом году таковых было лишь **18%**). Еще **44%** руководителей готовы объединить усилия с государством в рамках мероприятий по развитию эффективной налоговой системы (**15%**) и повышению доступа к недорогому капиталу (**16%** соответственно).

Бизнес также обозначил новые направления сотрудничества – это борьба с коррупцией, предсказуемая макроэкономическая среда, выход из сложившегося кризиса.

Таким образом, в целом (и в частности в добывающем секторе) роль государства оценивается очень высоко, и бизнес готов к совместной работе по усовершенствованию бизнес – среды и ее эффективности.

В Казахстане государство играет существенную роль в сфере недропользования и как **регулятор** (посредством осуществления функций органов правительства) и как участник гражданско-правовых процессов (**как собственник и как**

управляющий госактивами – через национальные компании (НК) и государственные предприятия (ГП).

В рамках ИПДО на международном уровне отмечалось, что по информации Международного Валютного фонда (МВФ) от 2012 года примерно 80% мировых запасов нефти контролируется государственными компаниями, 15 из 20 крупнейших нефтяных компаний являются государственными. В горнодобывающем секторе их роль не так существенна, но во многих странах также значительна. Госпредприятия могут владеть и управлять проектами напрямую, либо через акционерное участие.

В упоминавшемся в 1-й части Отчета докладе ОЭСР отмечалось, что «...На долю государственных предприятий и бюджетных структур, по-прежнему, приходится от 30% до 40% ВВП (15% в странах ОЭСР- прим. автора). ...В 2013 году под контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына», учрежденного в целях повышения конкурентоспособности и обеспечения стабильности национальной экономики, находились активы, соответствовавшие примерно половине ВВП. Сосредоточение экономического влияния в руках государства и небольшой группы частных игроков сдерживает приток инвестиций и динамику экономического развития».

Подробно участие Государства в добывающих отраслях описана в *11-ом Национальном Отчете за 2015 г.* (стр.34-38, стр.64 - 68). Остановимся на схеме участия государства в отрасли – и как регулятора (осуществляющего функции органов правительства), и как стороны контракта (как нацкомпании и госхолдинги).

Функции органов правительства.

Согласно *Отчета ИПДО - 2015*, деятельность горнодобывающих отраслей находится под управлением и регулированием различных государственных органов.

Государственное управление нефтегазовой отраслью, формирование и реализацию государственной политики осуществляет **Министерство энергетики Республики Казахстан**¹³⁵ (МЭ). Задачами МЭ являются:

1) формирование и реализация государственной политики, совершенствование системы государственного управления в сферах нефтегазовой, нефтегазохимической промышленности, транспортировки углеводородного сырья, государственного регулирования производства нефтепродуктов, газа и газоснабжения, магистрального трубопровода, электроэнергетики, угольной промышленности, использования атомной энергии, охраны окружающей среды, охраны, контроля и надзора за рациональным использованием природных ресурсов, обращения с твердыми бытовыми отходами, развития возобновляемых источников энергии, государственного экологического контроля, экономических методов охраны окружающей среды, контроля за государственной политикой развития «зеленой экономики» и обеспечение нормативными правовыми актами в области технического регулирования и нормативно-техническими документами в пределах своей компетенции;

2) осуществление координации деятельности центральных и местных исполнительных органов по реализации государственной политики в сфере деятельности, отнесенной к компетенции Министерства;

3) обеспечение развития топливно-энергетического комплекса;

¹³⁵ <http://energo.gov.kz/index.php?id=854>

Положение о Министерстве энергетики РК. Утверждено Постановлением Правительства от 19.09.2014 № 994

- 4) реализация государственной политики по вопросам международного сотрудничества в областях, отнесенных к компетенции Министерства;
- 5) обеспечение воспроизводства углеводородных, угольных и урановых ресурсов и их рационального использования, включая попутный газ;
- 6) улучшение качества окружающей среды, сохранение природных ресурсов, обеспечение экологической безопасности и достижение благоприятного уровня экологически устойчивого развития общества;
- 7) развитие системы распространения информации и просвещения в области охраны окружающей среды;
- 8) обеспечение реализации компетенции полномочного органа, вытекающей из соглашений о разделе продукции;
- 9) государственное управление и обеспечение государственного контроля в регулируемых сферах;
- 10) осуществление иных задач, возложенных на Министерство, в пределах своей компетенции.

Его полномочия охватывают такие направления, как добыча нефти и газа, нефтепереработка, транспортировка углеводородов, переработка и распределение газа, производство электроэнергии, добыча угля и атомная энергетика.

МЭ осуществляет регулирование и контроль в отрасли, включая организацию и проведение конкурсов на предоставление права недропользования на углеводородные ресурсы, уголь и уран, согласование контрактов на недропользование и представление интересов Казахстана в рамках таких контрактов, осуществление различных контрольных функций в нефтегазовой, угольной отраслях, а также надзор и контроль за соблюдением природоохранных требований. МЭ обладает полномочиями по регулированию экспорта и импорта энергоносителей. МЭ 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 осуществляет ТОО «PSA». Учредителем ТОО «PSA» является АО «НК «КМГ». Согласно доверенности, выданной Министерством энергетики Республики Казахстан, ТОО «PSA» уполномочено осуществлять представительство от имени Министерства энергетики Республики Казахстан. В соответствии с договором о передаче имущества, в июле 2010 года АО «НК «КазМунайГаз» передало Министерству нефти и газа Республики Казахстан (ныне – Министерство энергетики Республики Казахстан) в доверительное управление 100% доли в уставном капитале ТОО «PSA».¹³⁶

Государственное управление горнорудной отраслью осуществляет **Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан (МИР)**¹³⁷. Министерство является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сферах индустрии и индустриально-инновационного развития, научно-технического развития страны, *горно-металлургического комплекса*, развития местного содержания, машиностроения, химической, фармацевтической и медицинской промышленности, легкой, деревообрабатывающей и мебельной промышленности, строительной индустрии и производства строительных материалов; безопасности машин и оборудования и безопасности химической продукции в соответствии с отраслевой направленностью; государственной инвестиционной политики и политики поддержки инвестиций, создания

¹³⁶ <http://www.psa.kz/> По Полномочному органу см. здесь- <http://www.psa.kz/about/history/>

¹³⁷ <http://www.mid.gov.kz/ru/pages/polozhenie-o-ministerstve>

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

благоприятного инвестиционного климата; создания, функционирования и упразднения специальных экономических зон; экспортного контроля; технического регулирования и обеспечения единства измерений; *минеральных ресурсов, за исключением углеводородного сырья; государственного геологического изучения, воспроизводства минерально-сырьевой базы, рационального и комплексного использования недр, государственного управления недروпользованием в части подземных вод и лечебных грязей, твердых полезных ископаемых, за исключением урана и угля;* энергосбережения и повышения энергоэффективности, туристской деятельности, реализации государственной политики поддержки инвестиций; в сферах железнодорожного, автомобильного, внутреннего водного транспорта, торгового мореплавания, в области использования воздушного пространства Республики Казахстан и деятельности гражданской и экспериментальной авиации, автомобильных дорог; промышленной безопасности; регулирования производства драгоценных металлов и оборота драгоценных металлов и драгоценных камней, сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, ювелирных и других изделий (далее - регулируемые сферы).

Министерство национальной экономики Республики Казахстан¹³⁸ (МНЭ) является государственным исполнительным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сферах:

1) стратегического планирования, налоговой и бюджетной политики, а также политики в области таможенного дела, государственного и гарантированного государством заимствования и долга, государственно-частного партнерства, государственных инвестиционных проектов, защиты конкуренции и ограничения монополистической деятельности, естественных монополий и регулируемых рынков, международных экономических и финансовых отношений, в том числе регулирования международной экономической интеграции, регулирования и развития внешнеторговой деятельности, регулирования торговой деятельности, управления государственными активами, в том числе повышения качества корпоративного управления, развития системы государственного управления, развития государственной политики в сфере оказания государственных услуг, мобилизационной подготовки и мобилизации, миграции населения, государственного материального резерва;

2) регионального развития, развития и поддержки частного предпринимательства, архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, жилищных отношений и коммунального хозяйства, государственного регулирования в области водоснабжения и водоотведения, электроснабжения, теплоснабжения и газоснабжения в пределах границ (черты) населенных пунктов, управления земельными ресурсами, геодезической и картографической деятельности;

3) защиты конкуренции и ограничения монополистической деятельности на соответствующих товарных рынках, контроля и регулирования деятельности, отнесенной к сфере государственной монополии, а также в пределах, предусмотренных законодательством, межотраслевой координации и иных специальных исполнительных, разрешительных и контрольных функций;

4) регулирования и контроля в сферах естественных монополий и на регулируемых рынках, за исключением сфер в области телекоммуникаций и почтовой связи, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также контроля и регулирования деятельности энергопроизводящих и

¹³⁸ <http://economy.gov.kz/ru/pages/polozhenie-o-ministerstve-nacionalnoy-ekonomiki-respubliki-kazahstan>

энергоснабжающих организаций в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об электроэнергетике»;

5) государственной статистической деятельности;

6) защиты прав потребителей, санитарно-эпидемиологического благополучия населения, контроля и надзора за соблюдением требований, установленных техническими регламентами и нормативными документами по продукции и услугам, реализуемым потребителям, а также в области безопасности пищевой продукции на стадии ее реализации (далее – регулируемая сфера), осуществляющим межотраслевую координацию, стратегические, регулятивные, контрольно-надзорные, реализационные и разрешительные функции.

МНЭ отвечает за разработку согласованной макроэкономической политики посредством стратегического и бюджетного планирования. МНЭ разрабатывает рекомендации по налоговой и бюджетной политике, в том числе в горнодобывающем секторе. МНЭ рассматривает проекты контрактов на недропользование, а также технико-экономическое обоснование проектов по разведке и добыче, с точки зрения экономического эффекта. Также, Комитет по регулированию естественных монополий и защите конкуренции МНЭ осуществляет мониторинг и регулирование, разработку тарифов компаний, отвечающих за магистральные нефте - и газопроводы, распределительные газовые сети.

Основными задачами **Министерство финансов Республики Казахстан**¹³⁹ (МФ) являются выработка предложений по исполнению, ведению бухгалтерского учета, бюджетного учета и статистики государственных финансов, составление бюджетной отчетности по исполнению республиканского бюджета и в пределах своей компетенции местных бюджетов, Национального фонда Республики Казахстан на основании отчета Национального Банка Республики Казахстан, бюджетное планирование, а также участие в выработке предложений по основным направлениям налоговой, таможенной, бюджетной политики, обеспечение полноты и своевременности поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет, исчисления, удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, исчисления и уплаты социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, участие в реализации налоговой политики, обеспечение в пределах своей компетенции экономической безопасности, обеспечение соблюдения налогового законодательства Республики Казахстан, государственное регулирование производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции, производства и оборота табачных изделий, производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов, государственное регулирование в сфере таможенного дела, государственного и гарантированного государством заимствования, бюджетного кредитования, распоряжения республиканской государственной собственностью, управления правительственным и гарантированным государством долгом и долгом перед государством, государственных закупок, осуществления внутреннего финансового контроля, контроля за проведением процедур банкротства (за исключением банков, страховых (перестраховочных) организаций и накопительных пенсионных фондов), регулирование деятельности в сфере бухгалтерского учета и финансовой

¹³⁹[http://www.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymous?NavigationTarget=ROLES://portal_content/mf/kz.ecc.roles/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonym about ministry/about ministry/regulations f
ldr](http://www.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymous?NavigationTarget=ROLES://portal_content/mf/kz.ecc.roles/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonym%20about%20ministry/about%20ministry/regulations%20for%20)

отчетности, регулирование в области аудиторской деятельности и контроль за деятельностью аудиторских и профессиональных организаций, проведение государственного мониторинга собственности, осуществление финансового мониторинга в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма.

Реформы – Кодекс о недрах.

В рамках разрабатываемого Кодекса о недрах есть один пункт, на который следует обратить внимание, касающийся участия государства в недропользовании как регулятора – это разрешительный режим и право государства блокировать сделки по отчуждению права недропользования. Как пояснял тогдашний вице-министр по инвестициям и развитию Альберт Рау в прошлом году¹⁴⁰, право государство блокировать сделки, если это связано с национальной безопасностью, сохраняется. При этом обсуждаются спорные моменты по поводу приоритетного права государства быть участником сделки. Сейчас вопросы его отмены предполагается решить путем замещения на право государства блокировать любую сделку по примеру стран ОЭСР.

Как упоминалось выше, в рамках Кодекса о недрах предполагается реформирование администрирования недропользования. Разработчиками Концепции предлагается установить исчерпывающие полномочия и обязанности государственных органов, осуществляющих регулирование в сфере недропользования, которые максимально исключат возможность правоприменения по усмотрению должностного лица.

3.3.4 Квазигосударственный сектор¹⁴¹.

Национальные компании и государственные предприятия (6.2).

Применительно к отчетности ИПДО, согласно Стандарта, *государственное предприятие (ГП) представляет собой полностью государственную или мажоритарную государственную компанию, которая осуществляет деятельность по добыче от имени правительства*. Википедия дает следующее определение:

Государственная компания, государственная корпорация, государственное предприятие - организация любой организационно-правовой формы, основные средства которой находятся в государственной собственности (или же муниципальной), а руководители назначаются или нанимаются по контракту государственными органами.

Правоведы отмечают¹⁴², что «..если в период плановой экономики государство передавало принадлежащее ему имущество в оперативное управление или хозяйственное ведение государственным учреждениям и предприятиям, оставаясь при этом собственником этого имущества, то теперь широкое распространение получили случаи передачи государственного имущества в частную собственность, в результате которой государство становится участником частного юридического лица, как правило, акционерного общества или товарищества с ограниченной ответственностью. Естественно, государственные пакеты акций и

¹⁴⁰ <https://agmpportal.kz/proekt-kodeksa-o-nedrah-rassmatrivayut-so-vseh-storon/>, обсуждение проекта Кодекса в АГМП (круглый стол, АММ-2016)

¹⁴¹ В соответствии с Требованием ИПДО 2.6 и 6.2 (см. Руководящая инструкция 18: Участие ГП в отчетности ИПДО, https://eiti.org/files/GN/Guidance_note_18_SOEs_EN.pdf)

¹⁴² <https://www.zakon.kz/203414-pravovoj-rezhim-gosudarstvennykh.html>

доли участия в хозяйственных товариществах также относятся к категории государственного имущества, однако правовой режим такого имущества принципиально меняется по сравнению с правовым режимом имущества государственного предприятия или учреждения. Обладая пакетом акций в АО или долей участия в ТОО, государство становится обычным участником юридического лица, и на него в полной мере распространяются правила, определяющие участие юридических лиц в отношениях, регулируемых гражданским законодательством, в том числе и отношения по участию в частных юридических лицах (ст. 114 ГК РК). Государство владеет акциями или долями в организациях, имеющих особое для экономики значение: это крупные добывающие предприятия, транспортные организации, энергетические компании и т.д. Таким образом, на современном этапе среди вопросов осуществления права государственной собственности во главу угла ставятся проблемы эффективного управления государственными пакетами акций и долями участия в ТОО».

Примерно 10 лет назад в Казахстане наметилась тенденция отказа государственного сектора казахстанской экономики от такой организационно-правовой формы государственного предпринимательства, как государственное предприятие. В стратегически важных отраслях казахстанской экономики место государственных предприятий занимают частные юридические лица – акционерные общества с преобладающим участием государства. «Понятие **Национальной компании** закреплено в п. 5 ст. 34 Закона РК «Об акционерных обществах»: «Национальной компанией является акционерное общество, контрольный пакет акций которого принадлежит государству, созданное по решению Правительства РК в стратегически важных отраслях, составляющих основу национальной экономики». Основное внимание уделяется разграничению компетенции национальных компаний и государственных органов управления, действующих в этой же сфере, а также функциям национальных компаний в решении стратегических вопросов развития данной области экономики и форме осуществления государственных интересов.

Для управления национальными компаниями и другими юридическими лицами с участием государства в Казахстане внедрена так называемая холдинговая система, когда государство создает **государственные холдинги**, в собственность которых передаются государственные пакеты акций и доли участия в хозяйствующих субъектах. Следуя мировой тенденции, в Казахстане в 2006 году тоже был создан государственный холдинг, управляющий государственными активами, - «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук». Идею создания государственного холдинга высказал Президент Казахстана Н.А. Назарбаев после визита в Сингапур в 2003 году, в ходе которого он ознакомился с деятельностью холдинга «Темасек», управляющего портфелем акций крупных сингапурских компаний, известных далеко за пределами своей страны.

Таким образом, национальные компании, госхолдинги, АО с участием государства, госпредприятия и прочие являются субъектами так называемого квазигосударственного сектора.

Рисунок 19. Субъекты квазигосударственного сектора



См. презентации - Аналитическая группа Кипр¹⁴³

Рассмотрим подробнее госхолдинг АО «ФНБ «Самрук-Казына» и его дочерние компании.

Акционерное общество «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» создано в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 13 октября 2008 года № 669 «О некоторых мерах по конкурентоспособности и устойчивости национальной экономики» и постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 октября 2008 года № 962 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан от 13 октября 2008 года № 669» путем слияния акционерных обществ «Фонд устойчивого развития «Казына» и «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук»¹⁴⁴ (АО «ФНБ «Самрук-Казына»). Единственным его акционером является Правительство Республики Казахстан. Деятельность регулируется Законом РК О «Фонде национального благосостояния» (с изменениями и дополнениями от 04.12.2015 года).

Фонд представляет собой коммерческую структуру – инвестиционный холдинг, миссия которого заключается в повышении национального благосостояния Республики Казахстан и поддержке модернизации национальной экономики. АО «ФНБ «Самрук-Казына» выполняет свою миссию через эффективное управление портфельными компаниями – для увеличения их долгосрочной стоимости и устойчивого развития, а также через осуществление каталитических инвестиций в развитие приоритетных секторов национальной экономики. В 2015 году обновлена Стратегия развития на 2012 - 2022 годы, определяющая направления развития и цели Фонда и его роль в отношении Портфельных компаний.

Активы Фонда составляют порядка \$61,5 млрд. Компании Группы Фонда осуществляют около четверти всех инвестиций в Казахстане. Инвестиционный портфель холдинга состоит из более сотни проектов общей стоимостью около 100 млн. долларов США.

Чистая консолидированная прибыль АО «ФНБ «Самрук-Казына» в 2015 году составила 304,8 млрд.тенге, увеличившись на 30% в сравнении с 2014 годом. По группе компаний АО «ФНБ «Самрук-Казына» в 2015 году уплачено налогов и платежей на сумму 663 млрд.тенге. В 2015 году АО «ФНБ «Самрук-Казына» выплатило дивиденды Единственному акционеру в размере 34,7 млрд.тенге по итогам деятельности за 2014 год. Прочие распределения Единственному акционеру за отчетный период составили 32,2 млрд.тенге.

¹⁴³ Из презентации Квазигосударственный сектор, Ш.Айтеновой на АГ КИПР 20.06.17

¹⁴⁴ <https://sk.kz/about-fund/about-the-fund/>

В 2016 году Фонд перешел на новую операционную модель и продолжит инвестировать в развитие новых и растущих компаний в размере 98 млрд.тенге, в 2017 году - в размере 63 млрд.тенге. До 2020 года совокупный объем инвестиций Фонда составит порядка 215 млрд.тенге. Рост активов АО «ФНБ «Самрук-Казына» по итогам 2016 года планируется на 8% до 22,5 триллиона тенге, к 2020 году - на 13% до 23,7 триллиона тенге.

В Группу компаний АО «ФНБ «Самрук-Казына» входят предприятия нефтегазового и транспортно-логистического секторов, химической и атомной промышленности, горно-металлургического комплекса, энергетики, машиностроения и недвижимости - всего 545 компаний (332 дочерние).

Рисунок 20. Показатели портфельных компаний Фонда¹⁴⁵



Рисунок 21. Топ 10 дочерних компаний АО «ФНБ «Самрук-Казына»



Из Отчета ИПДО 2015

Из Дополнительного Отчета ИПДО за 2015 год - Национальные компании по добывающему сектору¹⁴⁶:

- АО «НК «КазМунайГаз» - по разведке, добыче, переработке и транспортировке углеводородов, представляющая интересы государства в нефтегазовой отрасли Казахстана, 90% акций АО «НК «КМГ» принадлежат

¹⁴⁵ <https://sk.kz/investors/portfolio-companies/>

¹⁴⁶ Требования ИПДО 2.6. и 6.2.

АО «ФНБ «Самрук-Казына» и 10 процентов акций АО «НК «КМГ» принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

http://www.kmg.kz/group_companies/structure/ .

- АО «НК «Тау-Кен Самрук» - горнорудный сектор, 100% акций принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Казына» <http://www.tks.kz/subsidiaries>;
- АО «НАК «Казатомпром» - атомный сектор, 100% акций принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Казына» <http://www.kazatomprom.kz/ru/structure-company>;

Национальная компания в области геологоразведки.

- АО «НГК «Казгеология» (государственная доля 100%, Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК) - геологоразведочный сектор <http://www.kazgeology.kz/ru/about/common>;

Национальные компании по транспортному сектору:

- АО «КазТрансОйл» (государственная доля 100%) - транспортировки нефти, экспорта и импорта нефти и нефтепродуктов http://www.kaztransoil.kz/ru/o_kompanii/;
- ТОО «КазМорТрансФлот» - единственным участником является АО «НК «КМГ». Главной целью деятельности АО «Национальная Морская Судоходная Компания (НМСК) «Казмортрансфлот» является развитие национального морского торгового флота Республики Казахстан и организация международных морских перевозок отечественных грузов собственными силами. АО «НМСК «Казмортрансфлот» имеет четыре дочерних компаний: «Kazmortransflot Ltd.», «Kazmortransflot UK Ltd», «Altai Shipping Ltd» и «Alatau Shipping Ltd». <http://www.kmtf.kz/obshchai-informatii/>;
- АО «КазТрансГаз» (Единственным акционером АО «КазТрансГаз» является АО «НК «КМГ»). Компания управляет централизованной инфраструктурой по транспортировке товарного газа по магистральным газопроводам и газораспределительным сетям, обеспечивает международный транзит и занимается продажей газа на внутреннем и внешнем рынках, разрабатывает, финансирует, строит и эксплуатирует трубопроводы и газохранилища. В соответствии с Постановлением Правительства РК № 914 от 5 июля 2012 года АО «КазТрансГаз» определено Национальным оператором в сфере газа и газоснабжения <http://www.kaztransgas.kz/index.php/ru/>;
- АО «Казахстан Темир Жолы» - имеет холдинговую структуру, основанную на обеспечении функциональной целостности и управляемости железнодорожной отрасли в перевозочном процессе. Единственным Акционером АО «НК «КТЖ» является АО «ФНБ «Самрук-Казына» <http://www.railways.kz/>.

Следует отметить, что крупные казахстанские национальные компании в своей работе следуют принципам открытости и прозрачности:

Рисунок 22. Рейтинг прозрачности крупных национальных компаний

Позиция	Название	Критерии	Процент раскрытия информации
1	 АО "НК "КазМунайГаз"	6 из 6 критериев	100 %
2	 АО "Казакстанская компания по управлению электрическими сетями "KEGOC"	5 из 6 критериев	83,3%
3	 АО "Национальные информационные технологии"	5 из 6 критериев	83,3%
4	 АО "НК "Қазақстан темір жолы"	5 из 6 критериев	83,3%
5	 АО "Казактелеком"	5 из 6 критериев	83,3%
6	 АО "НК "Продовольственная контрактная корпорация"	4 из 6 критериев	66,7 %
7	 АО "НАК "Казакнефть"	4 из 6 критериев	66,7 %
8	 Акционерное общество "Колесанта"	3 из 6 критериев	50 %

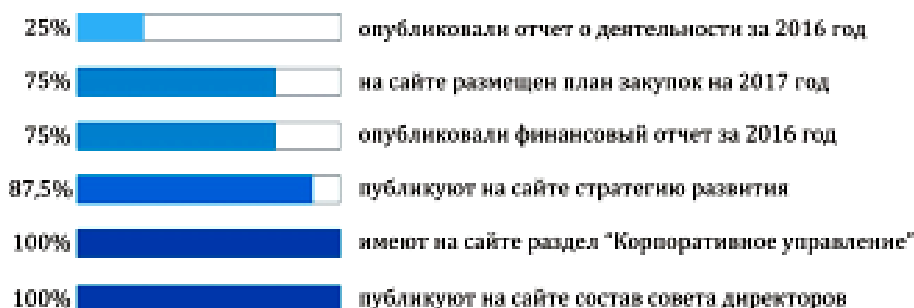
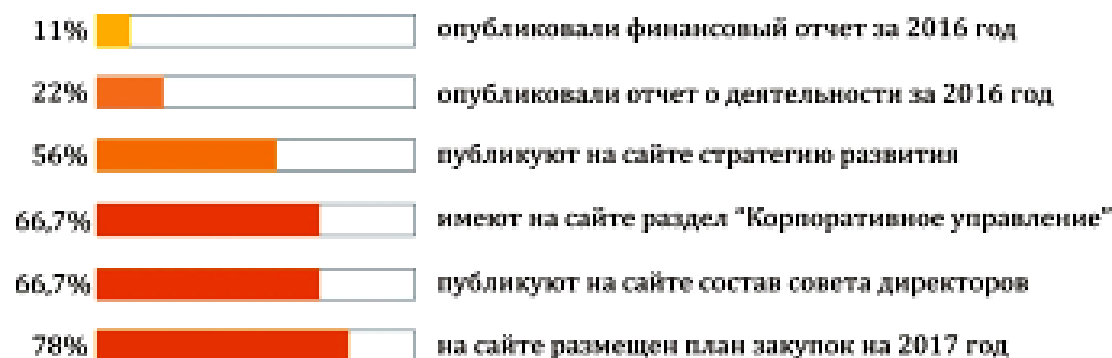


Рисунок 23. Рейтинг прозрачности национальных компаний

Позиция	Название	Критерии	Процент раскрытия информации
1	 АО "НК "Тар-Кум Сазирук"	6 из 6 критериев	100 %
2	 АО "НК "Казакколесения"	5 из 6 критериев	83,3%
3	 АО "НК "ҚазақАвтоЖол"	4 из 6 критериев	66,7 %
4	 АО "НК "Казакстан Нисензирни"	3 из 6 критериев	50 %
5	 НАО "Холдинг "Каскнор"	3 из 6 критериев	50 %
6	 АО "НК "Қазақстан Гарми Сазары"	2 из 6 критериев	33,3 %
7	 АО "НК "Астausкий международный морской торговый порт"	2 из 6 критериев	33,3 %
8	 АО "НК "Астана ЭКСПО-2017"	2 из 6 критериев	33,3 %
9	 АО "НК "Казатрас"	0 из 6 критериев	0 %



См. презентации - Аналитическая группа Кипр¹⁴⁷

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 3 апреля 2015 года № 189 деятельность национальных компаний в сфере недропользования была разграничена следующим образом¹⁴⁸:

Таблица 14. Разграничение деятельности национальных компаний в сфере недропользования

№ п/п	Наименование национальной компании	Вид деятельности
1	2	3
1	Акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз»	разведка и добыча ресурсов нефти и газа, подземных вод для водообеспечения процесса добычи
2	Акционерное общество «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук»	разведка и добыча твердых полезных ископаемых, за исключением урана и его соединений, разведка и добыча газа угольных бассейнов, подземных вод для водообеспечения процесса добычи
3	Акционерное общество «Национальная атомная компания «Казатомпром»	разведка и добыча урана, его соединений, редких металлов, подземных вод для водообеспечения процесса добычи
4	Акционерное общество «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология»	геологическое изучение недр, включая поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, разведка твердых полезных ископаемых и подземных вод, за исключением нефти и газа, урана и его соединений, газа угольных бассейнов
5	Акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Байконыр (Байконур)», акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Astana», акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе», акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка», акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс», акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»,	разведка и добыча общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей

¹⁴⁷ Из презентации Квазигосударственный сектор, Ш.Айтеновой на АГ КИПР 20.06.17

¹⁴⁸ <http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1500000189>

№ п/п	Наименование национальной компании	Вид деятельности
	акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий», акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік», акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Орал», акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Жетису», акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы», акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Есиль», акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Атырау», акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Тараз», акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар», акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент»	

Примечание: настоящее разграничение деятельности национальных компаний в сфере недропользования применяется при реализации приоритетного права государства, представлении государственных интересов в контрактах, предусматривающих долевое участие в них национальной компании, определении национальной компании, имеющей право на получение права недропользования без проведения конкурса на основе прямых переговоров, а также принятия в доверительное управление контрактной территории в случаях досрочного прекращения компетентным органом действия контракта.

Итак - государство участвует в добывающих отраслях как регулятор – через вышеуказанные Министерства, и как участник недропользования - посредством госхолдингов (АО «ФНБ «Самрук - Казына»), состоящих из национальных компаний. Кроме ФНБ, акционерами нацкомпаний являются Национальный Банк РК (10% в АО «НК «КМГ») и Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК (Казгеология)¹⁴⁹.

Следует отметить, что данный Комитет содержит полный **Реестр государственного имущества (ГосРеестр)**, реестр объектов приватизации и пр. Согласно реестру государственного имущества, на 25 января 2016 года количество государственных предприятий и учреждений, юридических лиц с участием государства в уставном капитале составляло 29 173, из них 19 179 (или 66%) государственные учреждения, 6 422 государственные предприятия (22%), 723 АО и ТОО с гос. участием (2%) и 885 СПК и нац. холдинги (3%). В то же время ГосРеестр содержит неполный перечень дочерних и зависимых организаций госкомпаний. К примеру, ГосРеестр включал компании холдинга Самрук-Казына до 5 уровня, при имевшийся их организационной структуре до 9 уровня.

Структура государственной собственности достаточно сложная и разветвленная, так как национальные компании в свою очередь владеют долями в своих дочерних компаниях, например¹⁵⁰:

¹⁴⁹ <https://www.gosreestr.kz/ru/>

¹⁵⁰ http://www.kmg.kz/rus/kompaniya/dochernie_organizacii/struktura_kompanii/

Рисунок 24. Структура владения дочерними компаниями АО «НК «КМГ»

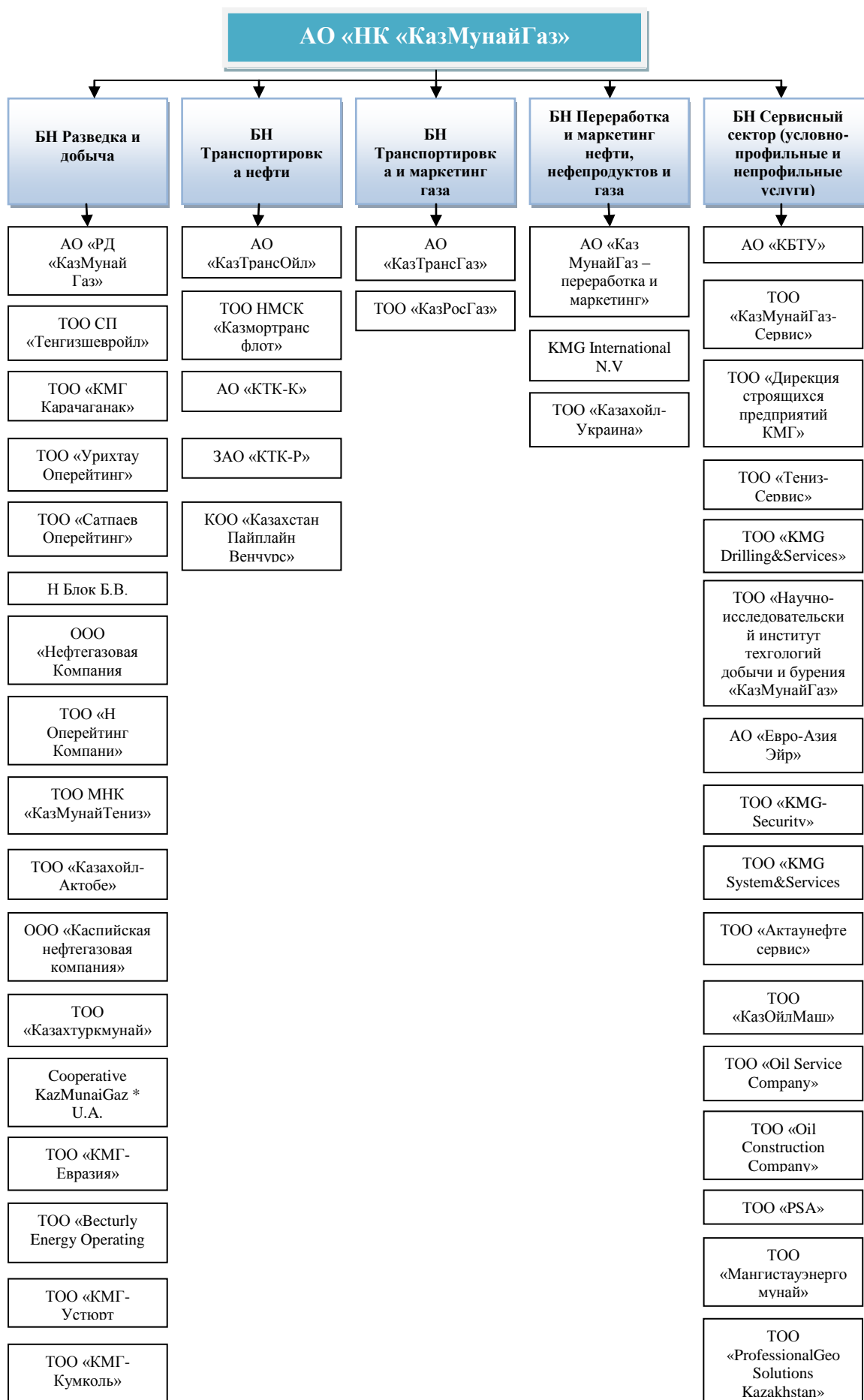
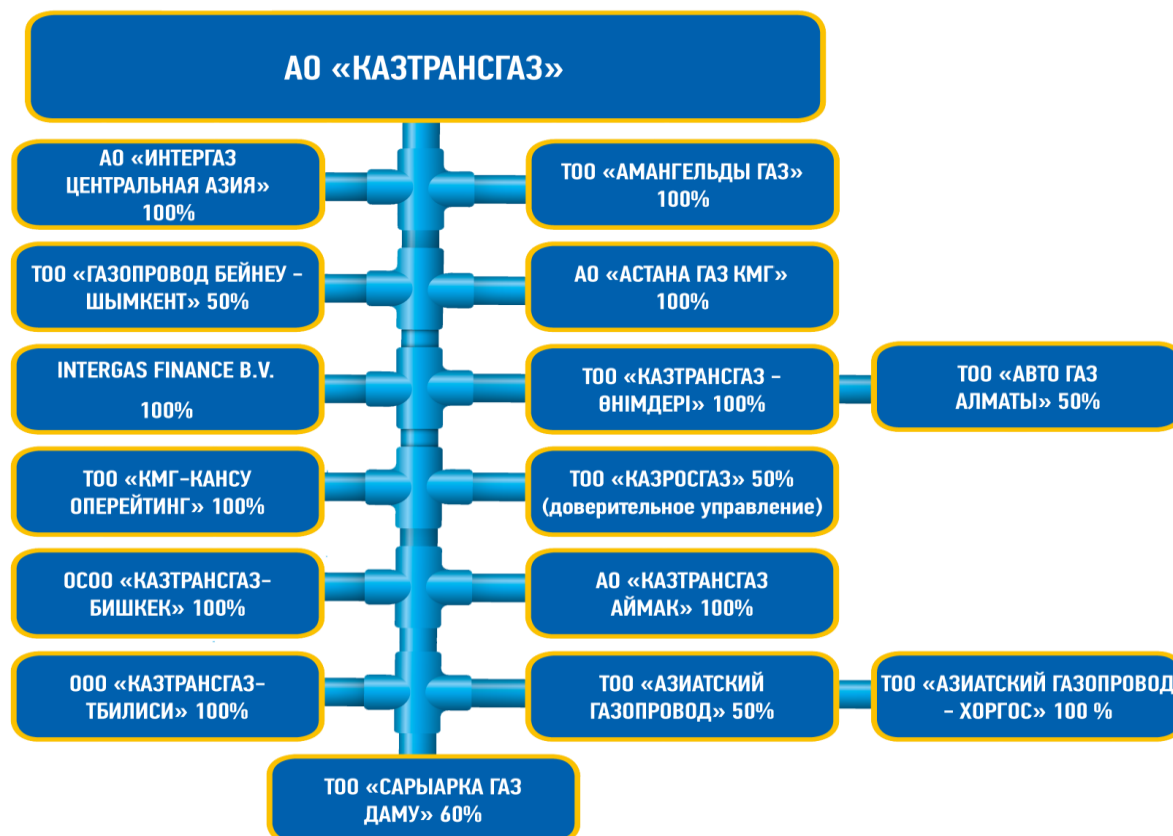


Рисунок 25. Структура владения дочерними компаниями АО «КазТрансГаз»



В процессе обсуждения проекта Кодекса о недрах, поднимался также вопрос необходимости приоритетности прав госкомпаний в сфере добычи твердых полезных ископаемых. Как заявил по этому поводу исполнительный директор АГМП Николай Радостовец: «Мы против особых статусов!» С ним солидарен и юрист компании «White & Case» Тимур Одиров, заявив, что любое привилегированное положение мешает естественному развитию конкуренции. В связи с этим было предложено принять подход, не предусматривающий особого статуса для национальных компаний, учитывая лучшую мировую практику. Единственное исключение может быть сделано для «Казатомпрома», национальной компании в сфере добычи урана, так как это стратегическая сфера, и уран является специфическим, не биржевым товаром, то изучается вопрос о сохранении для нее особых положений (АГМП¹⁵¹).

Трансформация. Фонд Национального благосостояния АО «ФНБ «Самрук-Казына» сегодня находится в процессе трансформации. Поставлена задача по удвоению стоимости и повышению производительности. Программа трансформации запущена осенью 2014 года, и по замыслу разработчиков, этот процесс должен способствовать вхождению республики в 30 наиболее развитых стран мира к 2050 году¹⁵². Старт реформам был дан президентом Нурсултаном Назарбаевым, который заявил, что у «Самрук-Казыны» есть все необходимые условия для внедрения проектов, которые позволили аналогичным зарубежным холдингам стать локомотивами экономик своих стран. Он пояснил, что ставит перед АО «ФНБ «Самрук-Казына» сразу несколько важнейших задач: повышение производительности до 40%, развитие собственного научно-технического потенциала, продолжение реализации программы «Народное IPO», развитие

¹⁵¹ <http://www.matritca.kz/news/35244-nedra-pervyy-prishel-pervyy-poluchil.html>

¹⁵² <http://www.nomad.su/?a=4-201501290027>

государственно-частного партнерства, а также задачу поддерживать малый и средний бизнес.

По словам председателя правления АО «ФНБ «Самрук-Казына» У. Шукеева, «холдинг «Самрук-Казына» играет важнейшую роль в достижении этой цели, являясь владельцем крупнейших стратегических национальных компаний общей стоимостью свыше 16 трлн. тенге или около 100 млрд. долларов, Фонд напрямую добавляет 2,5 трлн. тенге к ВВП страны. Около четверти всех инвестиций в Казахстане осуществляется дочерними компаниями Фонда. Мы являемся работодателем для более чем 350 тысяч человек. Становится понятно, что без модернизации «Самрук-Казына» невозможна модернизация страны».

Для целей трансформации предполагается усовершенствование подходов к инвестированию, оптимизация бизнес-процессов и структуры портфеля, а также масштабная реорганизация и «дебюрократизация» деятельности Фонда. «Реализация этих инициатив позволит выйти на положительные значения показателей экономической добавленной стоимости (EVA) к 2020 году, что принесет экономике Казахстана дополнительные 2 трл. тенге или 11 млрд. долларов, - отметил председатель правления Фонда. Ранее Шукеев также озвучивал следующие планы, отображенные в программе трансформации: «Это новый подход к инвестиционной деятельности компаний «Самрук-Казына», мы ставим задачу перехода «Самрук-Казына», как фонда, от статуса пассивного акционера к активному инвестору». Процесс трансформации будет связан с ужесточением требований к персоналу Фонда. «В целом, в рамках программы мы ставим задачу в ближайшие три года сократить количество компаний Фонда в два раза - с 600 до 300, количество уровней иерархии управления - с девяти до четырех. Для всех дочерних компаний будет установлен нижний предел внутренней нормы прибыли, обязательное требование привлечения частных компаний в качестве партнеров, а также обязательное условие трансферта новых технологий». Для достижения этой цели необходимо провести тотальную ревизию активов; определить оптимальную структуру портфеля путем реструктуризации, приватизации, слияния и поглощения; избавиться от неэффективных активов в традиционных отраслях и создать новые предприятия в энергетике, металлургии, отраслях химической, туристической, «зеленой» индустрии».

Эксперты также отмечали, что с активным выходом холдинга на рынок ценных бумаг АО «ФНБ «Самрук-Казына» станет более прозрачным, покажет открытость своей работы. Кроме того, реформы предадут Фонду большую оперативность, программа трансформации уберет ненужные звенья. «В адрес «Самрук-Казына» было много критики, много упреков в том, что структура громоздкая и неэффективная, поэтому трансформация холдинга, разработанная программа, смотрятся серьезным заявлением о смене философии Фонда национального благосостояния в сторону открытости, эффективности и инновационного подхода».

Из Годового Отчета АО «ФНБ «Самрук- Казына» за 2015 год¹⁵³:

- в соответствии с масштабной Программой трансформации Фонда и Портфельных компаний начата работа по превращению операционного холдинга в бизнес-модель стратегического холдинга - активного инвестора, по примеру опыта лучших фондов национального благосостояния мира.

¹⁵³ <https://sk.kz/about-fund/otchet-y-i-plany/?temp=full&iblock=14&id=103&year=2015>

- в трансформацию вовлечено, помимо Фонда, уже 7 Портфельных компаний (в 2014 году, согласно Отчета ФНБ за этот год, трансформация в пилотном режиме стартовала в самом Фонде, АО «НК «КМГ», КТЖ и АО «Казпочта», а в 2015 году - в АО «НАК «Казатомпром», АО «KEGOC» и АО «Самрук-Энерго»).
- Утверждены стратегические ключевые показатели деятельности (КПД) Фонда и 6 крупнейших Портфельных компаний, обновлены стратегии развития Фонда и 5 крупнейших Портфельных компаний:
 - АО «ФНБ «Самрук-Казына», АО «Казпочта» и КТЖ утвердили целевые операционные модели и перешли к стадии внедрения
 - АО «НК «КМГ», АО «НАК «Казатомпром», АО «Самрук-Энерго» и АО «KEGOC» завершают стадию дизайна и приступили к стадии планирования в 2016 году.
- Продолжена работа по сокращению количества уровней управления. В результате оптимизации юридической структуры владения Портфельными компаниями, количество компаний в портфеле Фонда уменьшилось до 545.

Открывая Town Hall Meeting в мае 2017 года¹⁵⁴, председатель правления АО «ФНБ «Самрук-Казына» Умирзак Шукеев объявил о том, что корпоративный центр Фонда успешно выполнил задачу по трансформации в коммерческий стратегический инвестиционный холдинг. Теперь основная задача стоит уже перед портфельными компаниями, от которых ждут более динамичного продвижения трансформации с конкретными практическими достижениями. ...Это и «внедрение единых стандартов - так называемых референсных моделей, переход на новую модель закупочной деятельности, запуск в промышленную эксплуатацию интегрированной системы планирования - всего порядка 130 проектов и инициатив в Фонде и шести национальных компаниях».

Согласно модели стратегического инвестора, фонд АО «ФНБ «Самрук-Казына» в 2016 году намерен увеличить вложения в новые и растущие компании до 100 млрд. тенге¹⁵⁵. «Вложения планируются в размере 98 млрд. тенге в 2016 году и 63 млрд. тенге в 2017 году. За 2016-2020 годы совокупный объем инвестиций в новые и растущие компании достигнет приблизительно 215 млрд. тенге», - сказала управляющий директор Фонда. Также планируется инвестировать в развитие химической и горнодобывающей промышленности. Это улучшит портфель в плане возврата чистого дохода и эффективности.

В то же время, ряд экспертов критически оценивает процессы трансформации. Во время обсуждения эффективности квазигосударственного сектора и его реформирования, эксперты Аналитической группы Кипр высказывали мнение о неэффективности процессов трансформации:

¹⁵⁴ <https://sk.kz/press-centre/media/19167/>

¹⁵⁵ <https://primeminister.kz/ru/news/finansi/ao-%C2%ABsamruk-kazyna%C2%BB-v-2016-godu-investiruet-okolo-100-mlrd-tenge-v-rost-kompanij-bgrjual->

Программа трансформации АО «ФНБ «Самрук-Казына» от 25.08.2014г.	Текущая ситуация
Количество компаний в портфеле в 2017 году 300 компаний	Количество компаний в портфеле ~450-500 компаний
Дивидендная доходность для акционера в 2019 году 190 млрд. тенге / 20% чистой прибыли	Дивидендная доходность для акционера в 2016 году 11 млрд. тенге / 2% чистой прибыли
Первые результаты трансформации в 2015-2016гг.: <ul style="list-style-type: none"> • Реализация кадровых перестановок в Совете директоров (50% независимые директора) • IPO в отношении основных активов 	<ul style="list-style-type: none"> • В состав Совета директоров входят только 3 независимых директора из 8 членов СД • IPO основных активов запланировано на 2018 год

Источники: АО «ФНБ «Самрук-Казына»; Реестр объектов приватизации, <https://apps.gosmestr.kz/p/nv/ObjectsSearch/>

См. презентации - Аналитическая группа Кипр¹⁵⁶

В рамках трансформации АО «ФНБ «Самрук-Казына» поставлены противоречивые цели по увеличению стоимости активов на 1 трлн. тенге (8-12%) ежегодно и оптимизация группы компаний холдинга.

По мнению экономиста Ж. Рахжанова, «реформы в фонде «Самрук-Казана» пока идут только на словах¹⁵⁷. В марте 2016г. некоторые члены правления АО «ФНБ «Самрук-Казына» провели в Алматы неформальный пресс-ланч с редакторами ряда деловых СМИ, а также с экспертами, пишущими на финансово-экономические темы, и сделали некоторые заявления, в частности: «у фонда останутся инвестиционные программы, которые представляют важный интерес для государства и в основном финансируются за счет дополнительных ресурсов, в том числе из средств ЕНПФ и Национального фонда. То есть государство и дальше будет спускать проекты, экономическая целесообразность которых не очевидна. Здесь, по всей видимости, идет речь об индустриальных проектах, которые до сегодняшнего дня являлись образцом неэффективного использования государственных денег.

Помимо этого если государство решит, что АО «ФНБ «Самрук-Казына» необходимо реализовать какой-то проект, который имеет социальное значение и «разрушает стоимость госкомпании» (со слов представителя фонда), то фонд все равно будет вынужден исполнять такой проект, даже если правительство не будет финансировать его. То есть практика скрываемых от парламента государственных расходов, будет продолжена.

Чтобы стать флагманом структурных реформ в стране, ФНБ важно проводить реальную трансформацию. В то же время, PwC позитивно оценил стратегические показатели АО «ФНБ «Самрук-Казына»¹⁵⁸. Представители консалтинговой компании PwC отмечают, что динамика исполнения ключевых показателей АО «ФНБ «Самрук-Казына» сопоставима с лучшими суверенными фондами мира.

¹⁵⁶ Из презентации Эффективность квазигосударственного сектора: вопросы и предложения, ЦПИ TALAP на АГ КИПР 20.06.17

¹⁵⁷ https://forbes.kz/process/expertise/kak_prevratit_samruk-kazyinu_v_katalizator_strukturnyih_reform/

¹⁵⁸ <https://ism.kz/pwc-pozitivno-ocenil-strategicheskie-pokazateli-samruk--azyiny>

Речь идет о таких показателях, как стоимость чистых активов и чистая стоимость портфеля активов.

«В частности, чистая стоимость активов фонда, которая находилась на уровне 3,1-3,5 трлн. тенге в период с 2008 по 2011 годы, достигла уровня свыше 6 трлн. тенге в период с 2011 по 2016 годы. Таким образом, данный показатель увеличился в 1,7 раза. Например, показатели стоимости чистых активов и чистой стоимости продажи активов у Khazanah (Малайзия) выросли в 1,45 раза и 1,3 раза за период с 2010 года соответственно, тогда как показатель чистой стоимости портфеля активов у Temasek (Сингапур) вырос в 1,25 раза за период с 2011 года», - заявил управляющий партнер PwC по региону Евразия Марк Хенни, на круглом столе в мажилисе парламента, посвященном деятельности АО «ФНБ «Самрук-Казына».

Он пояснил, что в случае с фондом «Самрук-Казына», стратегический показатель стоимости чистых активов исключает любые взносы в уставный капитал после 2008 года, в том числе из республиканского бюджета, доходы от льготного финансирования, а также доход от курсовой разницы вследствие девальвации 2015 года. Стоимость чистых активов и чистая стоимость продажи активов являются важнейшими показателями оценки эффективности в соответствии с лучшей мировой практикой. В то же время, сам фонд при оценке своей эффективности уделяет особое внимание показателю возвратности на капитал.

«По итогам кризисного 2015 года показатель возвратности на капитал для Khazanah, Temasek и Mubadala равен 2,9%, 4,9% и 0,7% соответственно. У «ФНБ «Самрук-Казына» он составил 3,3%, при том что фонд постоянно ставит перед собой задачу по увеличению показателя возвратности на капитал и приведения к уровню Temasek, - отметил глава фонда Умирзак Шукеев во время круглого стола.

Приватизация. В феврале 2014 глава государства поручил - до 2020 доля государственной собственности должна быть доведена до уровня стран ОЭСР - **15% от ВВП**. По расчетам МА, чтобы выполнить это поручение, необходимо сократить долю государства в капитале АО «ФНБ «Самрук-Казына» как минимум в три раза. Кроме этого поручения президента, его официальным указом (по поводу Международного финансового центра в Астане) было установлено, что на IPO должны быть выставлены доли в размере **не менее 25%** наиболее привлекательных в инвестиционном плане госкомпаний¹⁵⁹.

Правительство РК своим постановлением № 1141 от 30 декабря 2015 года «О некоторых вопросах приватизации на 2016 - 2020 годы» утвердило **Комплексный план приватизации и целевые индикаторы его реализации**.

Комплексный план приватизации и целевые индикаторы его реализации. Согласно документу, подлежат передаче в конкурентную среду в приоритетном порядке государственные и дочерние организации, зависимые от национальных управляющих холдингов и иных юридических лиц, являющиеся аффилированными с ними, балансовая стоимость которых составляет более 2500000 - кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

В связи с чем поручено утвердить перечень крупных организаций республиканской собственности, подлежащих приватизации в приоритетном порядке; местным исполнительным органам утвердить перечень крупных

¹⁵⁹ https://forbes.kz/process/expertise/kak_prevratit_samruk-kazyinu_v_katalizator_strukturnyih_reform/

организаций коммунальной собственности, подлежащих приватизации в приоритетном порядке; рекомендовать национальным управляющим холдингам, национальным холдингам, национальным компаниям утвердить перечень крупных дочерних, зависимых организаций национальных управляющих холдингов и иных юридических лиц, являющихся аффилированными с ними, предлагаемых к передаче в конкурентную среду в приоритетном порядке.

АО «ФНБ «Самрук-Казына» рекомендовано:

- 1) утвердить перечень дочерних, зависимых организаций, предлагаемых к передаче в конкурентную среду;
- 2) при необходимости, в целях привлечения стратегических инвесторов осуществлять дробление пакетов акций/долей участия юридических лиц;
- 3) при необходимости, в целях экономической целесообразности реорганизовать или ликвидировать без проведения торгов юридические лица.

Организациям республиканской собственности, подлежащим приватизации, организациям коммунальной собственности, дочерним, зависимым организациям национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний и иных юридических лиц, являющихся аффилированными с ними, предлагаемым к передаче в конкурентную среду:

- утвердить перечень организаций республиканской собственности, подлежащих приватизации;
- местным исполнительным органам утвердить перечень организаций коммунальной собственности, предлагаемых к передаче в конкурентную среду;
- рекомендовать национальным управляющим холдингам, национальным холдингам, национальным компаниям, за исключением Фонда национального благосостояния АО «ФНБ «Самрук-Казына», утвердить перечень дочерних, зависимых организаций национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний и иных юридических лиц, являющихся аффилированными с ними, предлагаемых к передаче в конкурентную среду,

Кроме того, указывается, что местные исполнительные органы могут реализовать объекты, в форме государственно-частного партнерства, в случае включения указанных объектов в перечень проектов государственно-частного партнерства в соответствии с Правилами формирования перечня проектов государственно-частного партнерства, планируемых к реализации, утверждаемыми центральным уполномоченным органом по государственному планированию.

Центральным и местным исполнительным органам, национальным управляющим холдингам, национальным холдингам, национальным компаниям, а также заинтересованным организациям, ответственным за исполнение Комплексного плана необходимо принять меры по реализации Комплексного плана.

Ежегодно по итогам полугодия и года (к 10 июля и к 10 января) представлять в Министерство национальной экономики РК информацию о ходе реализации Комплексного плана.

В свою очередь МНЭ РК ежегодно по итогам полугодия и года (к 25 января и к 25 июля) должно обеспечить представление в Правительство РК сводной информации о ходе исполнения Комплексного плана.

Контроль за исполнением постановления возложен на первого заместителя Премьер-Министра РК Б.Сагинтаева.

Постановление введено в действие с 1 января 2016 года.

В перечень предприятий, которые должны уйти в первую очередь, вошли такие крупные компании, как Авиакомпания «Air Astana», АО «Казпочта», АО «НК «Казахстан Темир жолы», АО «НК «КМГ», АО «Казхателеком». Реализация некоторых из них будет осуществляться с помощью IPO.

Также в перечень предприятий попали организации, находящиеся в ведении государственных органов - АО «Железнодорожные госпитали медицины катастроф», ТОО «СК-Фармация», АО «Казмедтех», АО «Национальный научный медицинский центр»; АО «Национальная компания «Қазақстан ғарыш сапары», АО «НГК«Казгеология», Республиканское государственное предприятие «Казхавтодор».

Также подлежат приватизации АО «Международный центр пограничного сотрудничества «Хоргос», АО «Международный аэропорт Астана»;

АО «Парк ядерных технологий», АО «Санаторий «Алматы», АО «Астана қонақ үйі» и ряд других объектов.

6 января 2016¹⁶⁰

Согласно годового Отчета АО «ФНБ Самрук-Казына» за 2015 год: в соответствии с Комплексным планом приватизации на 2014-2016 годы, АО «ФНБ «Самрук-Казына» были выставлены на торги 76 активов. Из этого числа в конечном итоге реализовано 36 компаний. Выручка от их продажи составила 49 млрд. тенге, что на 5,6% превысило совокупную оценочную стоимость реализованных активов. В конце отчетного года был принят обновленный Комплексный план приватизации на 2016-2020 годы, в рамках которого АО «ФНБ «Самрук-Казына» предстоит вывести в конкурентную среду еще 217 активов.

Эксперты отмечают недостаточные темпы приватизации:

Рисунок 26. Статистика по приватизации активов нацхолдингов и нацкомпаний в рамках Комплексного плана на 20.06.2017г.



Источники: Реестр объектов приватизации, <https://uags.gosreestr.kz/p/ru/UagsSearch/ObjectsSearch>

• Из 378 объектов нацхолдингов и нацкомпаний продано только 93 объекта, или всего 25%

См. презентации - Аналитическая группа Kunt¹⁶¹

¹⁶⁰ <https://www.zakon.kz/4767110-pravitelstvo-rk-utverdilo-kompleksnyji.html>

Согласно приведенного выше Постановления Правительства по приватизации, АО «НК «КМГ» вошел в перечень «первоочередных» предприятий – рассмотрим подробнее, как проходит приватизация.

АО «НК «КМГ» вступила в Программу трансформации в 2015 году¹⁶². Программа призвана повысить эффективность бизнеса группы компаний АО «НК «КМГ» и тем самым повысить стоимость компании. Трансформация – комплекс системных мер, инициатив и процессов, пронизывающих весь вертикально интегрированный холдинг, охватывающий процессы от добычи до розничной продажи. Акцент сделан на повышении эффективности бизнес-процессов, их упрощении, увеличении скорости принятия решений, адаптации компании к сложным рыночным условиям.

В периметр трансформации включены следующие дочерние и зависимые компании: АО «НК «КМГ»: АО «РД «КМГ», АО «КазТрансОйл», АО «КазТрансГаз», АО «КазМунайГаз-переработка и маркетинг», ТОО «НМСК «Казмортрансфлот», ТОО «АктауНефтеСервис», ТОО «НИИ технологий добычи и бурения «КазМунайГаз» и др. Практическая реализация трансформации поручена компании «КМГ Глобал Солюшнс» (<http://kmggs.kz>).

Таблица 15. Перечень крупных дочерних и зависимых организаций АО «НК «КМГ», предлагаемых к передаче в конкурентную среду в приоритетном порядке¹⁶³

№	Наименование
1	KMG International N.V.
2	АО «Авиакомпания «Евро-Азия Эйр»
3	ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (в составе которого: ТОО «Парк хранения сжиженного газа» ТОО «РТИ АНПЗ»)
4	АО «Казахстанско-Британский технический университет» (в составе которого: ТОО «Институт нефтегазового инжиниринга и информационных технологий» АО «Институт топлива, катализа и электрохимии им Д.В.Сокольского» АО «Институт химических наук им А.Б.Бектурова»)
5	ТОО НМСК «Казмортрансфлот» (в составе которого: «Alatau Shipping Ltd.» «Altai Shipping Ltd.» «Kazmortransflot Ltd.» «Kazmortransflot UK Ltd.»)
6	ТОО «Павлодарский нефтехимический завод»
7	ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс»
8	ТОО «Тениз сервис» (в составе которого: ТОО «Kaz M-1»)
9	ТОО «Урихтау Оперейтинг»

На текущий момент на сайте АО «НК «КМГ» на реализацию выставлялись: Центр отдыха «Ак – Марал» на оз.Иссык - Куль, АО «Авиакомпания «Евро-Азия Эйр» и ТОО «КазОйлМаш».

¹⁶¹ Из презентации Эффективность квазигосударственного сектора: вопросы и предложения, ЦПИ TALAP на АГ КИПР 20.06.17

¹⁶² http://www.kmg.kz/rus/deyatelnost/programma_transformacii/

¹⁶³ <http://www.kmg.kz/rus/deyatelnost/privatization/>

В целом, по информации Национальной Палаты Предпринимателей (НПП), план приватизации 2014-2020 годы предполагает сокращение 1040 объектов, и при раскладе целевых индикаторов Плана приватизации по формам собственности получается, что вторая волна приватизации сократит в количественном выражении госкомпании всего на 6,4%. Стоит также отметить, что такой «количественный» подход не дает ясного представления о том, в какой степени реально сократится доля госкомпаний и их влияние на экономику. Несмотря на продажу 400 объектов в рамках второй волны приватизации за последние 2 года, количество компаний госсектора (без учета гос.учреждений) за этот период выросло на 0,3% или на 25 госкомпаний стало больше.

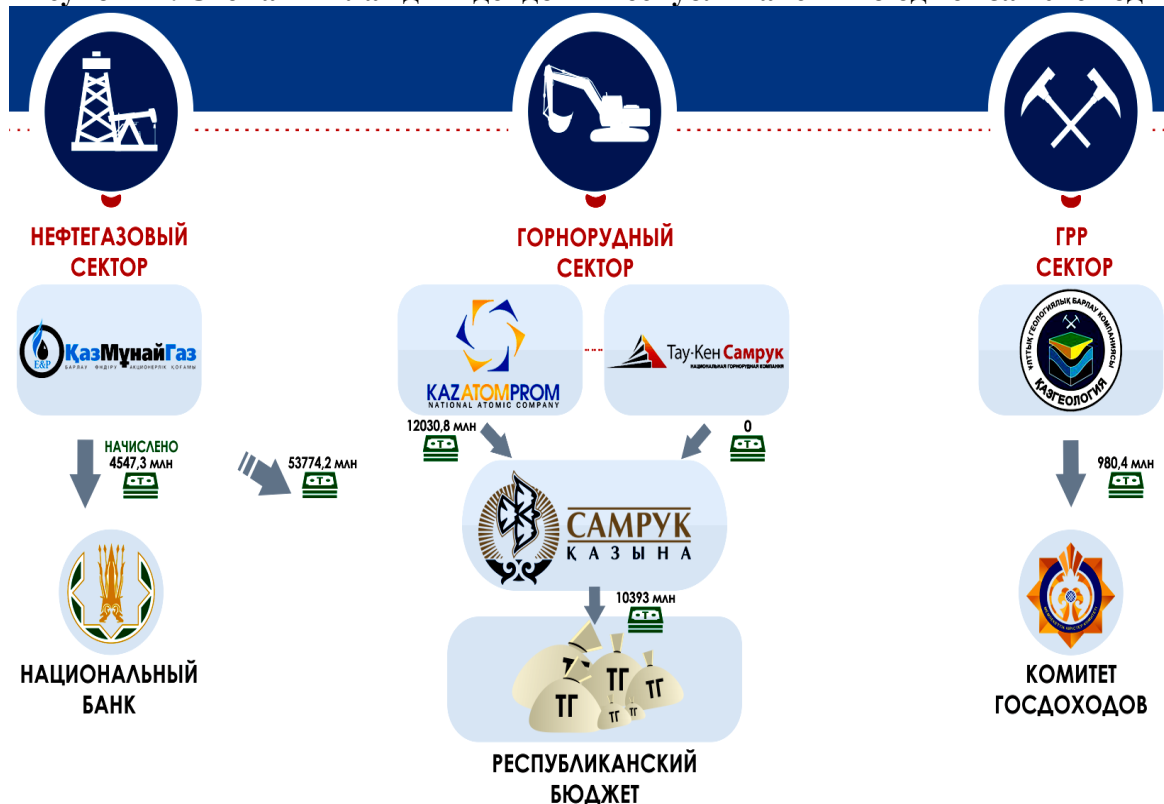
Оценочное количество госслужащих в Казахстане за последнее время выросло на 4% в общей доля занятого населения, с 19,2 до 23,2%. В реальном выражении – количество госслужащих выросло с 1,56 до 1,96 млн. человек¹⁶⁴.

Дивиденды

Дивидендная политика АО «ФНБ «Самрук Казына» описана сайте Фонда – <https://sk.kz/about-fund/otchety-i-plany/?id=105>

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».

Рисунок 27. Схема выплат дивидендов в Республиканский бюджет за 2016 год



¹⁶⁴ Из презентации Доля квазигосударственного сектора в экономике Казахстана, Куаншалиева Данияра, директора департамента аналитики GreenPoint на КИПР, 20.06.17

Согласно консолидированным отчетам дочерних компаний по дивидендам, выплаченным в АО «ФНБ «Самрук-Казына» (Приложение 2-2) составили:

- АО «НК «КМГ» <http://www.kmg.kz> (государственная доля 90%) – 53 774 203 (27 993 998 в 2015 г.) тыс.тенге.

АО «НК «КМГ»¹⁶⁵ во исполнение статьи 23 Закона РК «Об акционерных обществах» сообщает, что Единственным акционером КМГ - АО «ФНБ «Самрук-Казына» от 11 августа 2016 года принято решение выплатить дивиденды по простым акциям АО «НК «КМГ» по итогам деятельности за 2015 год. **Размер дивиденда в расчете на одну простую акцию** – 102,27 (сто два) тенге 27 тиын.

В связи с передачей в 2015 г. 10% акций плюс одна акция АО «НК «КМГ» **Национальному банку**, АО «НК «КМГ» перечислил 4 547 320 (3 110 424 в 2015) тыс. тенге Национальному банку РК.

АО «НК «КМГ» в 2016 году получил дивиденды (Приложение 2-2) от следующих дочерних компаний:

** ТОО «КМГ Карачаганак» (100%) – 16 460 782 тыс. тенге (5 244 019 тыс. тенге в 2015 и Плательщик не получил);

** ТШО (20%) – 401 710 тыс.долларов США;

** ТОО «Казахойл- Актобе» (50%) – 6 734 600 (27 655 000 в 2015г.) тыс. тенге.

- АО «Тау-Кен Самрук» <http://www.tks.kz> - 0 (22 067 в 2015 г.) тыс.тенге,

*Компанией разработана Дивидендная политика АО «НГК «Тау-Кен Самрук» по отношению к дочерним организациям, с изменениями, утвержденными Правлением Компании от 03.04.2017 года (протокол №22-17).

*Дивиденды, полученные от ассоциированной компании - 13,795,549 тыс. тенге в 2016г\ 1,882,401 тыс. тенге в 2015 году

*Дивиденды выплаченные - (22,067) тыс. тенге в 2015 году (Из Годового Отчета за 2016 год¹⁶⁶)

АО «Тау-Кен Самрук» дивидендов от дочерних компаний не получал, так как они вновь образованные и доходов не имеют.

- АО «НАК» **Казатомпром»** <http://www.kazatomprom.kz/ru> - 12 030 782 тыс. тенге (2 323 320 тыс.тенге в 2015г.)

Согласно Решению Единственного акционера АО «НАК «Казатомпром» от 25 мая 2017 г., АО «НАК «Казатомпром» начислило дивиденды на пакет акций за 2016 год¹⁶⁷.

Размер дивиденда на одну простую акцию составляет 1 790 (одна тысяча семьсот девяносто) тенге 10 (десять) тиын, общая сумма 65 848 704 000 (шестьдесят пять миллиардов восемьсот сорок восемь миллионов семьсот четыре тысячи) тенге. Выплата будет произведена двумя траншами в течение 90 календарных дней с даты начала выплаты дивидендов - с 31 августа 2017г. путем перечисления денежных средств на банковский счет Единственного акционера - АО «ФНБ «Самрук-Казына».

АО «НАК «Казатомпром» получил в 2016 году (Приложение 2-2) дивиденды от следующих дочерних компаний:

** ТОО «СП «Инкай» (40%) – 11 152 337 тыс. тенге,

** ТОО «Жаратау» (50%) – 11 861 373 (11 895 506 в 2015) тыс. тенге,

** ТОО «СП «Акбастау» (50%) – 13 372 751 тыс. тенге,

** ТОО «СП «КАТКО» (49%) –10 833 900 начислено (24 718 736 в 2015 г) тыс. тенге,

¹⁶⁵ http://www.kmg.kz/rus/investoram/informaciya_ob_aksiyax_i_divid/

¹⁶⁶ <http://tks.kz/storage/0f/0fab22505465af3aea401854c90bd455.pdf>

¹⁶⁷ <http://www.kazatomprom.kz/ru/shares/akcii-ao-nak-kazatomprom>

- ** ТОО «АППАК» (65%) – 163 721 тыс.тенге,
- ** АО «СП «Заречное» (49,98%) – 465 928 тыс.тенге,
- ** ТОО «Семизбай-У» (51%) - 3 767 910 тыс.тенге.

- АО «НГК «Казгеология» <http://www.kazgeology.kz> выплатила 980 378 тыс тенге на КБК 201301 (дивиденды на государственные пакеты акций, находящиеся в республиканской собственности) в Управление государственных доходов по Есильскому району г.Астана (102 097 тыс.тенге в 2015 г.).

В приложении 2-2 к Отчету приведена информация по дочерним компаниям Национальных компаний в добывающем секторе, входящих в структуру АО «ФБН «Самрук-Казына» с указанием доли государства и выплаченных/поступивших дивидендов.

В целом, эксперты оценивают дивидендную политику как не приносящую доход государству:



См. презентации - Аналитическая группа Кипр¹⁶⁸

3.3.5. Квазигосударственный сектор (КГС): доходы и расходы (2.6).

Определение и эффективность

В открытых источниках очень немного аналитики квазифискального сектора (далее- КГС), его доходов и расходов. Собственно, нет даже четкого определения.

- В Бюджетном кодексе РК (Статья 3, пункт 1, пп. 31) определены **«субъекты квазигосударственного сектора - государственные предприятия, товарищества с ограниченной ответственностью, акционерные общества, в том числе национальные управляющие холдинги, национальные холдинги, национальные компании, учредителем, участником или акционером которых является государство, а также дочерние, зависимые и иные юридические лица, являющиеся аффилированными с ними в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан».**

Итак, первый признак – СОБСТВЕННОСТЬ государства.

¹⁶⁸ Из презентации Квазигосударственный сектор, Ш.Айтеновой на АГ КИПР 20.06.17

Согласно упомянутому выше реестру государственного имущества, на 25 января 2016 года количество государственных предприятий и учреждений, юридических лиц с участием государства в уставном капитале Казахстане составляло 29 173, из них 19 179 (или 66%) государственные учреждения, 6 422 государственные предприятия (22%), 723 АО и ТОО с государственным участием (2%) и 885 СПК и национальные холдинги (3%). Для примера:

Рисунок 28. Субъекты государственного сектора

государственные предприятия	товарищества с ограниченной ответственностью	акционерные общества
<ul style="list-style-type: none"> • РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ "КАЗГИДРОМЕТ" МИНИСТЕРСТВА ЭНЕРГЕТИКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН • РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ "ЦЕНТР АНАЛИЗА И ИНФОРМАЦИИ" МИНИСТЕРСТВА ИНФОРМАЦИИ И КОММУНИКАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН • РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ "РЕЗЕРВ" КОМИТЕТА ПО ГОСУДАРСТВЕННЫМ МАТЕРИАЛЬНЫМ РЕЗЕРВАМ МИНИСТЕРСТВА ОБОРОННОЙ И АЭРОКОСМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН • РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ "РЕСПУБЛИКАНСКИЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ПСИХИЧЕСКОГО ЗДОРОВЬЯ" МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН 	<ul style="list-style-type: none"> • ТОО "ТУСКИЗ АЛМАТЫ" • ТОО "ШЫГЫС-САМҒАУ" • ТОО "МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ СЕМЕЙ" • ТОО "ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОГО ПАРТНЕРСТВА ПО ГОРОДУ АСТАНЕ" 	<ul style="list-style-type: none"> • АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "AYSIR TURIZM VE INSAAT" • НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ" • АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "BORJOMI LIKANI INTERNATIONAL" • НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ "ПРАВИТЕЛЬСТВО ДЛЯ ГРАЖДАН" • НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЦЕНТР ПОДДЕРЖКИ ГРАЖДАНСКИХ ИНИЦИАТИВ"

См. презентации - Аналитическая группа КИПР¹⁶⁹

То есть за минусом госучреждений, в 2016 году насчитывалось 8 030 субъектов КГС.

В упоминавшемся в 1 части Отчета докладе ОЭСР отмечалось, что «...На долю государственных предприятий и бюджетных структур, по-прежнему, приходится от 30% до 40% ВВП (15% в странах ОЭСР- прим. автора). ...В 2013 году под контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына», учрежденного в целях повышения конкурентоспособности и обеспечения стабильности национальной экономики, находились активы, соответствовавшие примерно половине ВВП. Сосредоточение экономического влияния в руках государства и небольшой группы частных игроков сдерживает приток инвестиций и динамику экономического развития».

Также по данным казахстанских экспертов, доля КГС в экономике страны увеличивается – в 2008 году активы нацхолдингов составляли 47% от ВВП (7,5 трлн. тенге), а сегодня эти цифры составляют 59,7% от ВВП (27,5 трлн. тенге)¹⁷⁰.

На момент формирования в 2008 году госхолдинг «Самрук - Казына» собрал 95% всех госактивов страны¹⁷¹ и остается крупнейшим игроком КГС (стоимость активов 61,5 млрд. долларов США). Следует учесть, что в АО «ФНБ «Самрук-Казына» 65% чистых активов составляют нефть и газ, и еще 3% - атомная энергетика. В топ - 10 компаний АО «ФНБ «Самрук - Казына» входит АО «НК «КМГ», обладающий наибольшими активами (4 036 млрд.тенге), а также АО «НГК «Тау-Кен Самрук» (503,6 млрд.) и АО «НАК «Казатомпром» (465,4 млрд.). Таким образом, в КГС роль добывающего сектора также предсказуемо велика.

¹⁶⁹ Из презентации Квазигосударственный сектор, Ш.Айтеновой на АГ КИПР 20.06.17

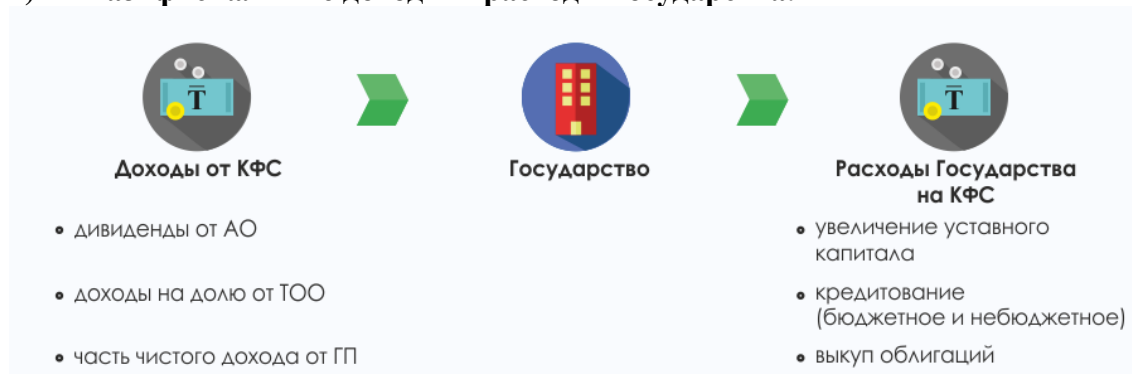
¹⁷⁰ Из презентации Доля квазигосударственного сектора в экономике Казахстана, Куаншалиева Данияра, директора департамента аналитики GreenPoint на КИПР, 20.06.17

¹⁷¹ <http://www.kazakhstanlive.ru/economy/state-holdings/>

Рассмотрим потоки доходов и расходов КФС.

Рассмотрев подходы МВФ, казахстанских экспертов, определения в рамках ИПДО, открытые источники и законодательные акты, предлагаем несколько подходов к определению квазифискального сектора (КФС), его доходов и расходов в Казахстане.

1) Квазифискальные доходы и расходы государства.



В свою очередь государство расходует средства из бюджета и внебюджетных источников (фондов) на поддержку квазигосударственных субъектов посредством пополнения их уставного капитала, субсидий, кредитования, выкупа облигаций и пр.

Рассмотрим способы поддержки государством предприятий КФС:

А) Бюджетное финансирование - безвозвратное предоставление денежных средств из бюджета.

* *Государственные субсидии*¹⁷² (от лат. *subsidium* - помощь, поддержка) – выплаты потребителям, предоставляемые за счёт государственного или местного бюджета, а также выплаты специальных фондов для юридических и физических лиц, местных органов власти, других государств. Основные свойства субсидии:

- ♦ безвозмездная передача средств (возможен возврат средств);
- ♦ целевой характер;
- ♦ софинансирование (на условиях долевого финансирования);

Прямые субсидии используются для финансирования фундаментальных научных исследований и опытно-конструкторских работ (гранты), внедрения в производство новой техники и переподготовки кадров. С одной стороны, субсидии могут поощрять развитие перспективных отраслей, с другой – поддерживать нерентабельные, но стратегически важные предприятия (со всеми последствиями вмешательства государства в рыночную экономику). Косвенное субсидирование осуществляется средствами налоговой и денежно-кредитной политики. Государство применяет льготное налогообложение прибыли корпораций, практикует возврат прямых налогов и таможенных пошлин, государственное гарантирование и страхование депозитов, экспортных кредитов, предоставляет частным объединениям кредиты на льготных условиях.

Б) Внебюджетные фонды – один из методов перераспределения национального дохода государства в пользу определенных социальных групп населения. Внебюджетные фонды решают две важные задачи: обеспечение

¹⁷²<https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D1%83%D0%B1%D1%81%D0%B8%D0%B4%D0%B8%D1%8F>

дополнительными средствами приоритетных сфер экономики и расширение социальных услуг населению. Основное место среди них заняли социальные фонды. Специфика внебюджетных социальных фондов – четкое закрепление за ними доходных источников и, как правило, строго целевое использование их средств. БК РК включает в число государственных внебюджетных фондов РК:

- ✓ Республиканское государственное казенное предприятие «Республиканский центр по выплате пенсий»;
- ✓ АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд» (ЕНПФ);
- ✓ АО «Государственный Фонд Социального Страхования»;
- ✓ Фонд обязательного медицинского страхования (создается);

В целом, с учетом внебюджетного госфинансирования, с 2007 по 2016 года государство профинансировало¹⁷³:

- АО «ФНБ «Самрук - Казына» на сумму 2,9 трлн. тенге;
- АО «НУХ «Байтерек» - на сумму 1 трлн. тенге;
- АО «Казагро» - на сумму 552 млрд. тенге;
- АО «Фонд проблемных кредитов» - на сумму 380 млрд. тенге.

К разряду нестандартных мер внебюджетного финансирования можно отнести приобретение АО «НБРК» 10%-го пакета акций АО «НК «КМГ» за 750 млрд. тенге в 2015 году.

В том же ряду стоит докапитализация АО «Фонда проблемных кредитов» на 130 млрд. тенге и компенсация по депозитам физических лиц на сумму 78 млрд. тенге. За последние 10 лет квазигоссектору из средств бюджета и НФ было выделено свыше \$34 млрд. (см. презентации - Аналитическая группа КИПР¹⁷⁴).

В) *Выкуп облигаций* национальных компаний государством также является способом финансирования КГС. Выше приведен пример выкупа облигаций АО «ЕНПФ».

Г) *Бюджетное кредитование* - возвратное предоставление денежных средств из бюджета. Бюджетный кодекс РК от 2008г. гласит¹⁷⁵ (Гл. 36, Ст. 171), что *бюджетные кредиты не предоставляются на цели участия в уставных капиталах юридических лиц, покрытие убытков хозяйственной деятельности заемщиков, оплату услуг поверенным (агентам).*

¹⁷³ <https://yvision.kz/post/763585>

¹⁷⁴ <http://agkipr.kz/archives/1264>, Талап, Р. Ошакбаев

¹⁷⁵ <http://www.pavlodar.com/zakon/?dok=00014&all=02011>

Таблица 16. Бюджетное кредитование и операции с фискальными активами, в нормальном выражении (млрд. тенге)

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
III. Чистое бюджетное кредитование	8	42	27	22	69	29	26	43	86	134
Бюджетные кредиты в т. ч.	16	47	32	111	141	135	93	92	153	207
✓ АО «ФНБ «Самрук - Казына»			27	19	49	15			9	
✓ АО НУХ «КазАгро»				80	78	80	60			60
✓ АО «Банк Развития Казахстана»		10								
Прочие	16	37	5	12	14	40	33	92	144	147
Погашение бюджетных кредитов	8	5	4	89	72	107	67	49	68	73
IV. Сальдо по операциям с фин. активами	417	931	224	347	447	406	205	573	239	164
Приобретение финансовых активов в т. ч.	419	932	225	348	449	407	214	575	247	167
✓ Увел. устав. капитала АО «ФНБ Самрук-Казына»	209	739	67	140	145	12	39	104	137	26
✓ Увел. устав. капитала АО «НУХ «КазАгро»	27	31	6	35	51	8	14	20		
✓ Увел. устав. капитала АО «НУХ «Байтерек»	19	7			57		45	59	5	10
✓ Увел. устав. капитала АО «ФСА»		52								
✓ Увел. устав. капитала АО «ФПК»								250		
Прочие	164	103	152	173	196	387	116	142	105	131
Поступления от продажи фин. активов государства	3	1	1	1	2	1	10	2	8	3

Источник МФ РК¹⁷⁶

В 2016 году АО «ФНБ» Самрук Казына» бюджетных кредитов не получал (в 2015 - 9 млрд.тенге), но в уставной капитал было вложено 26 (137 - в 2015) млрд. тенге.

*Д) Государство расходует существенные средства на **пополнение уставного капитала и бюджетное кредитование** государственных АО. Более 30% средств на покупку финансовых активов из средств республиканского бюджета в 2017 году приходится на АО «ФНБ «Самрук - Казына». Как упоминалось выше, эффективность подобных вложений сомнительна.*

¹⁷⁶ <https://yvision.kz/post/763585>

Из **162 млрд тенге**, запланированных в 2017 году в республиканском бюджете на покупку финансовых активов

92% **149 млрд.тенге**

пойдет на пополнение уставных капиталов различных государственных АО

АО ФНБ «Самрук-Казына» - **57,7 млрд. тенге**;

АО НУХ «Байтерек» - **23,9 млрд. тенге**;

АО НК«Қазақстан Ғарыш Сапары» - **18 млрд. тенге**;

АО «Казтехнологии» - **11 млрд. тенге**;

АО «КазАгро»- **14,9 млрд. тенге**;

Дополнительное финансирование от государства квазигосударственный сектор получит через бюджетной кредитование.

Из **184 млрд. тенге** бюджетных кредитов для АО с участием государства, запланированных в республиканском бюджете на 2017 год

63% **116 млрд.тенге**

Получит
АО НУХ «Байтерек»

См. презентации - Аналитическая группа КИПР¹⁷⁷

Таким образом, 92% пойдет на пополнение уставных капиталов различных государственных АО. Дополнительное финансирование от государства квазигосударственный сектор получит через бюджетной кредитование.

Что же касается доходов от КГС, то, как отмечалось выше, «недостаточно эффективная работа субъектов квазигосударственного сектора не позволяет обеспечить должный уровень поступлений дивидендов в бюджет», заявил председатель Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Нурмухамбет Абдибеков¹⁷⁸. «Количество прибыльных субъектов квазигосударственного сектора за последние три года снижается, что подтверждается большим количеством малорентабельных государственных предприятий, их низкой производительностью. Процесс оценки эффективности функционирования юридических лиц с участием государства усложняется отсутствием сводных статистических данных о развитии данного сектора, а также сводных данных об их финансовых результатах. Недостаточно эффективная работа субъектов квазигосударственного сектора не позволяет обеспечить должный уровень поступлений дивидендов в бюджет», - сказал Н. Абдибеков, представляя отчет Счетного комитета - заключение на отчет правительства об исполнении республиканского бюджета на 2016 год в мажилисе Парламента. По его словам, своевременно не осваиваются значительные объемы средств республиканского бюджета, ежегодно направляемые на пополнение уставных капиталов субъектов государственного сектора, и хранятся на контрольных счетах наличности.

«При этом сохраняется практика выделения субъектам квазигосударственного сектора средств из республиканского бюджета и Национального фонда. Указанное порождает иждивенческие настроения, не способствует прозрачности расходования средств, а также затрудняет возврат сэкономленных средств после реализации инвестиционных проектов. В итоге должный уровень экономической

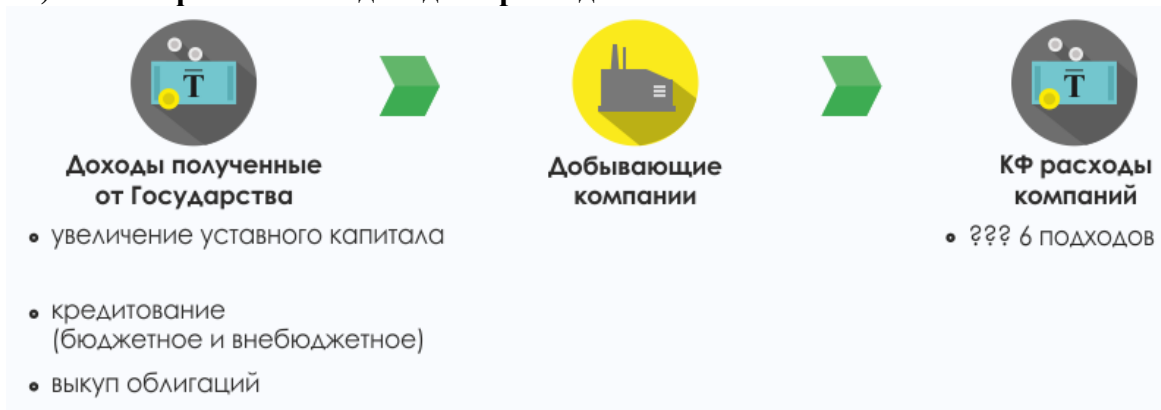
¹⁷⁷ Из презентации Квазигосударственный сектор, Ш.Айтеновой на АГ КИПР 20.06.17

¹⁷⁸Интерфакс-Казахстан <https://kapital.kz/economic/59898/schetnyj-komit-et-vedovol-en-effektivnostyu-kvazigosudarstvennogo-sektora.html>

и социальной отдачи вложенных в их капитал бюджетных средств не обеспечивается», - подчеркнул глава Счетного комитета.

По данным Минфина, остатки на счетах квазигосударственного сектора в 2016 году составили 14,5 млрд. тенге. Внешний долг квазигосударственного сектора составил 16,2 млрд. долларов, что на 2,6 млрд. долларов, или 13,8%, меньше, чем по итогам 2015 года. Эксперты считают¹⁷⁹, что «после падения цен на нефть крупнейшие государственные компании оказались не в состоянии выплачивать внешний долг и обратились за помощью к государству. ..Например, Компания АО «НК «КМГ» получила 4 млрд долларов США из Национального Фонда, компания КТЖ - 50 млрд. тенге из ЕНПФ. Таким образом, внешний долг государственных компаний является по сути «невидимым государственным долгом».

2) Квазифискальные доходы и расходы компаний.



Единого подхода к определению того, что считать квазифискальными расходами добывающих компаний нет. Возможны следующие варианты:

- 1) **По праву собственности.** То есть все расходы компании со 100% госучастием (или с %, пропорциональным % госучастия) считаются квазифискальными.
- 2) **По источнику средств (государство).** То есть если добывающая компания получила средства от государства (не через акции как долю собственности, а другим способом- например, субсидирование), то расход этой суммы считается квазифискальным расходом.
- 3) **По источнику средств - но через небюджетные каналы.** Наиболее широкое распространение концепция квазифискальных доходов (КФД) получила в работах МВФ. В широком определении к ней относятся «операции, которые в принципе могли бы проводиться с помощью конкретных бюджетных мер в форме явных субсидий, налогов или иных прямых расходов». Руководство МВФ по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере формулирует КФД как операции, результатом которых является чистый трансферт государственных средств через небюджетные каналы.¹⁸⁰

¹⁷⁹ <http://agkipr.kz/archives/1264>, Директор Национального бюро экономических исследований К. Каппаров

¹⁸⁰ <https://www.get-belarus.de/download/Beraterpapiere/2007/pp2007r08.pdf>

- 4) **По функциям.** Собственно, «квази» означает мнимый, то есть это как бы государственный сектор. И разграничить здесь как раз можно по осуществляемым функциям. То есть когда бизнес осуществляет функции, которые по сути должно осуществлять государство.

Правоведы¹⁸¹ различают внутренние и внешние функции государства.

Рисунок 29. Функции государства



Внутренние функции - это основные направления деятельности государства по управлению внутренней жизнью страны. Нас в данном контексте интересует экономическая функция. «Она выражается в выработке и координации государством стратегии и тактики экономического развития страны, с тем чтобы экономика страны развивалась в наиболее оптимальном режиме. Если говорить более конкретно, экономическая деятельность государства проявляется в установлении налогов, выдаче кредитов, инвестиций, определении льгот для некоторых субъектов хозяйственной жизни, выработке программ экономического развития и т.п.

Государство должно создать правовые основы рынка, т.е. разработать «правила игры» для хозяйствующих субъектов, принимать меры по борьбе с монополизмом, стимулировать предпринимательскую деятельность, охранять права потребителей и др.

Кроме того, государство может осуществлять непосредственное управление отдельными предприятиями, некоторыми особо важными отраслями народного хозяйства (энергетика, связь, атомная, оборонная промышленность, космонавтика, информатика и т. п.). Здесь оно выступает собственником средств производства, производителем материальных благ».

То есть, как упоминалось выше, государство выступает и как регулятор, и как участник рынка. Из словаря бизнес-терминов, функциями бизнеса является

¹⁸¹ <http://isfic.info/aprav/uris03.htm>

«Осуществление деятельности по производству и обменным операциям между предпринимателем и другими элементами хозяйственной сферы рынка (потребителей) и управление процессом обмена между предприятием и его контрагентом. К перечисленным функциям также относят: поддержку предпринимательства - распространение предпринимательских идей, инициативы и опыта управления, что является функцией менеджмента; научно-исследовательские и проектные работы – деятельность по разработке и реализации новых технологических процессов и новой продукции; связи с общественностью – осуществление и управление отношениями между предприятием и общественностью или средствами массовой информации» (Словарь бизнес-терминов. Академик.ру. 2001).

Таким образом, один из предлагаемых подходов к определению квазифискальных расходов – по функциям. Если какая-либо компания с госучастием кроме своих прямых бизнес-функций осуществляет несвойственные ей функции, которые должно по определению осуществлять государство и нести при этом расходы – то это квазигосударственные расходы. Даже если в данной компании нет госучастия. Например, если в рамках СИПа компания построила дорогу (не для бизнес-нужд) – это будет считаться ее квазифискальными расходами.

С этим подходом, на мой взгляд, перекликается и подход в рамках ИПДО: 6.2. *Квазифискальные расходы включают меры, посредством которых ГП осуществляют государственные социальные расходы, такие как оплата социальных услуг, государственной инфраструктуры, рабочей занятости, топливных субсидий, обслуживания государственного долга и т.п. за рамками государственного бюджетного процесса.*

Таким образом, ИПДО предлагает в качестве квазифискальных рассматривать только **предприятия с госучастием и только несвойственные им (не относящиеся к их бизнес-деятельности) расходы.**

5) Еще один возможный подход – компании могут осуществлять несвойственные им функции, но в рамках своей собственной корпоративной социальной ответственности. Однако эти расходы будут считаться КФР, если в результате они были переданы **на баланс госорганов или квазифискальных компаний.** То есть под КФР понимаются расходы любых компаний, не связанные с их бизнесом и результаты которых переданы на баланс госорганов или субъектов КФС. В этом случае все СИПы, в рамках которых осуществлена передача на баланс государства – это КФР.

Итак, НСЗС необходимо рассмотреть и принять в целях отчетности ИПДО один из выделенных подходов к квазифискальным расходам (КФР) добывающих компаний, либо выработать новый.

Четко выделить и просчитать все доходы и расходы квазифискального сектора очень важно, так как чем выше доля государства в ВВП, тем медленнее рост экономики. Кроме того, важно оценить эффективность этих вложений государства. По мнению экспертов, отсутствуют подходы в оценке эффективности субъектов КГС в зависимости от назначения деятельности компании (а не правовой формы), объемы бюджетного финансирования не привязаны к финансовым результатам и эффективности работы субъектов сектора, отсутствует четкое разграничение между владением и управлением государственной собственностью, отсутствует ежегодный обзор деятельности

КГС (См. презентации - АГ КИПР¹⁸²). Возможно, здесь ИПДО могло бы сыграть определенную роль.

3.3.6. Распределение и управление доходами от добывающих секторов¹⁸³ (5.1, 5.3)

1) Формирование и аудит бюджета Республики Казахстан.

Республиканский бюджет¹⁸⁴ - анализ НБСК (Национальной Бюджетной Сети Казахстана).

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса, республиканским бюджетом является централизованный денежный фонд, который формируется за счет соответствующих поступлений. Расходы республиканского бюджета предназначаются для реализации общереспубликанских направлений государственной политики, а также финансового обеспечения задач и функций центральных государственных органов, подведомственных им государственных учреждений (к примеру, Правительство РК и Министерства, Парламент, Верховный суд, органы, непосредственно подчиненные Президенту РК и т.п.). Принятие республиканского бюджета сопровождается утверждением Закона.

Обзор основных параметров республиканского бюджета на 2013 – 2018 годы.

Основные параметры республиканского бюджета демонстрируют рост на протяжении 2013-2016гг. Так, доходы республиканского бюджета выросли с 5,18 трлн.тенге (2013) до 6,14 трлн.тенге (2015). В 2016 году доходная часть бюджета утверждена в размере 7,27 трлн.тенге.

Затраты республиканского бюджета за тот же период выросли с 5,7 трлн.тенге (2013 год) до 7,92 трлн.тенге в 2016 году, что составляет рост в процентном отношении на уровне более 70%.

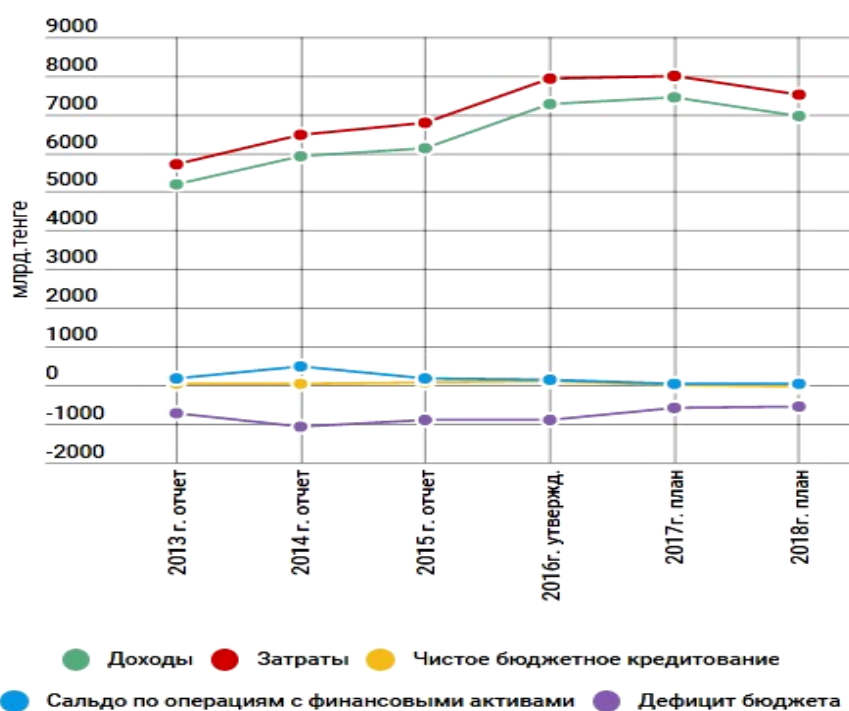
¹⁸² Из презентации Квазигосударственный сектора, Ш.Айтеновой на АГ КИПР 20.06.17

¹⁸³ Информация о распределении доходов от добывающих отраслей в соответствии с Требованием ИПДО 5.1 (доходы от добывающих отраслей, будь то в виде наличных и/или в натуральной форме, зарегистрированы в государственном бюджете. Если доходы не зарегистрированы в государственном бюджете, должно быть дано объяснение использования этих доходов, со ссылками на соответствующие финансовые отчеты (например, для фондов национального благосостояния/развития, местных органов власти, государственных компаний и других внебюджетных целей)

Любая дополнительная информация, запрошенная МГЗС, по управлению доходами и расходам в соответствии с Требованием ИПДО 5.3 (а) Описание любых доходов от добывающих отраслей, предназначенных для конкретных программ или географических регионов. б) Описание процессов составления и аудита бюджета страны и представление линий связи к открытой для общественности информации по бюджетному планированию, расходам и к отчетам аудиторской проверки. с) Своевременная информация от правительства, которая поможет общественности понять и провести дебаты вокруг вопросов устойчивости доходов и зависимости от ресурсов, включая прогнозы по объему добычи, ценам товаров и доходам от добывающих отраслей, также как и текущие и прогнозируемые доходы и фискальный баланс от добывающих отраслей.)

¹⁸⁴ <http://budget.kz/respublikanckiy-byudzhnet/>

Рисунок 30. Объемы республиканского бюджета, 2013-2018гг., млрд.тенге



За рассматриваемый период, пик выданных из республиканского бюджета бюджетных кредитов приходится на 2016 год - 205,2 млрд.тенге, тогда как в 2013 году сумма составляла - 122,1 млрд. тенге.

Наибольшая сумма на приобретение финансовых активов была затрачена в 2014 году (480 млрд.тенге), в 2016 году, данная сумма утверждена в размере 140,8 млрд.тенге.

ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА

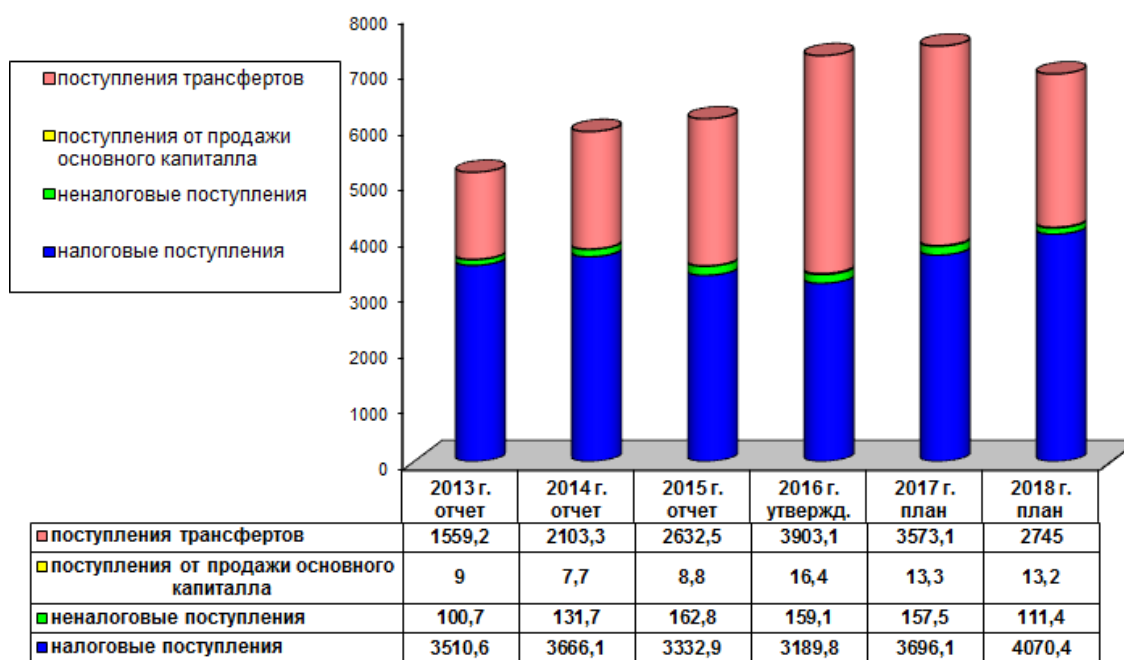
Доходная часть республиканского бюджета формируется из поступлений в виде налоговых и неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала и поступлений трансфертов.

До 2016 года основную часть доходов составляли - налоговые поступления:

- 2013г. - 3,5 трлн. тенге - 67,8%,:
- 2014г. - 3,66 трлн. тенге - 62%:
- 2015г. - 3,32 трлн. тенге - 54,3% от всех поступлений республиканского бюджета (доля налоговых поступлений в центральных бюджетах развитых стран составляет 80-90%).

В 2016 году долевое соотношение налоговых поступлений снизилось и стало составлять – 43,9%.

Рисунок 31. Доходы республиканского бюджета, 2013-2018гг., млрд.тенге



Данные изменения связаны как с тем, что сумма налоговых поступлений снизилась не только в долевом, но и в абсолютном значении (сумма утвержденных налоговых поступлений в 2016 году - 3,19 трлн.тенге), так и с ростом поступлений трансфертов, долевое соотношение которых составляли: в 2013 году - 30,1%, 2014 году - 35,6%, 2015 году - 42,9%, а в 2016 году - 53,7% от всех поступлений республиканского бюджета.

Неналоговые поступления составляют чуть более 2% от общей суммы доходов республиканского бюджета, а поступления от продажи основного капитала, как правило, не более 0,3%.

Налоговые поступления – это все виды налогов, которые являются обязательными денежными платежами в бюджет, производимыми в определенных размерах, носящими безвозвратный и безвозмездный характер. К налоговым поступлениям относятся и другие обязательные платежи в бюджет, как то плата, сборы, пошлины, устанавливаемые Налоговым и Таможенным кодексами РК.

Рисунок 32. Долевое соотношение налоговых поступлений республиканского бюджета в 2016г.



Основную часть налоговых поступлений республиканского бюджета составляют налог на добавленную стоимость и корпоративный подоходный налог.

Налог на добавленную стоимость (НДС) составлял в: 2013 году - 37,8 % (1,33 трлн.тенге), 2014 году - 32,7% (1,2 трлн.тенге). В 2015 году, согласно информации Министерства финансов РК, сумма НДС снизилась до 944,4 млрд.тенге и в долевом соотношении к налоговым поступлениям, составила - 28,3%, что было связано с увеличением сумм возврата НДС из бюджета. В 2016 году сумма НДС утверждена в размере 1,25 трлн.тенге, а в долевом - 39,05%.

Корпоративный подоходный налог (КПН) составлял в: 2013 году - 29,4 % (1,03 трлн.тенге), 2014 году - 31,9% (1,17 трлн.тенге). В 2015 году КПН исполнен с превышением и по информации Министерства финансов РК, сумма КПН составила 1,22 трлн.тенге (36,7%), в 2016 году сумма КПН утверждена в размере 1,07 трлн.тенге, а в долевом - 33,7%.

Следующими по объему налоговых поступлений являются таможенные платежи, которые в 2013 году составили 863 млрд.тенге (24,6%), 2014 году - 1,08 трлн.тенге (28,3%), 2015 году 793 млрд.тенге (26,3%) и в 2016 году утверждены в размере 605 млрд. тенге (18,97%).

Поступления за использование природных и других ресурсов в долевом соотношении составляют ежегодно около 5% и являются четвертыми по объему среди всех налоговых поступлений республиканского бюджета, в 2016 году утверждены в размере - 165,8 млрд.тенге (5,2%).

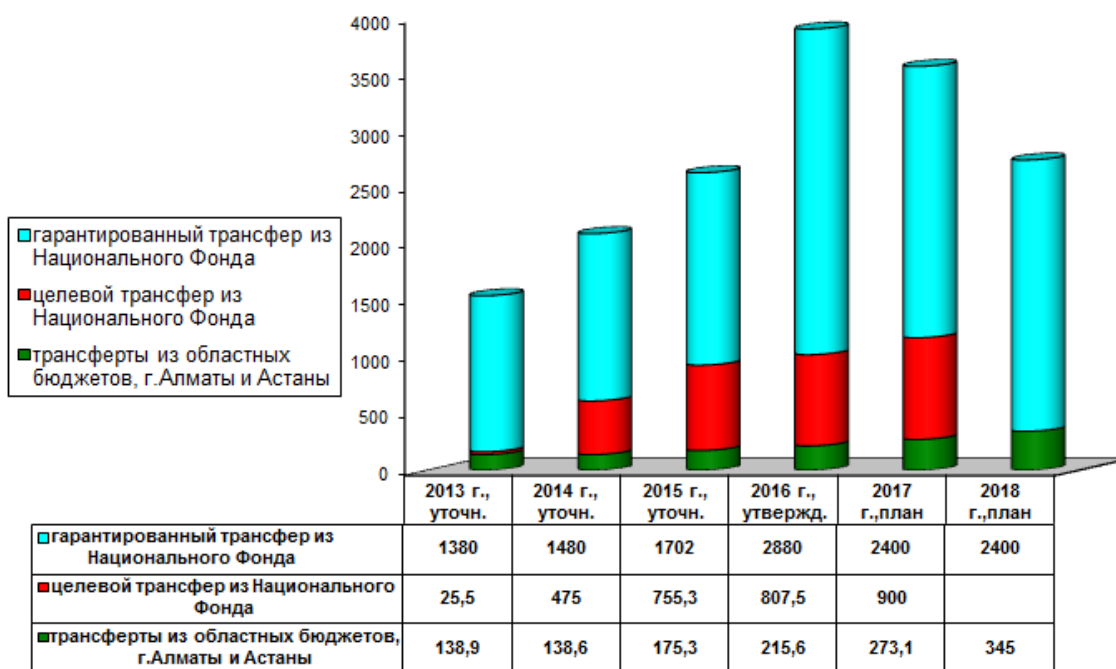
Акцизы в доходах республиканского бюджета составляют сравнительно небольшую часть - от 1% до 2% от всей суммы налоговых поступлений, и в 2016 году утверждены в размере 49,9 млрд.тенге. Следует отметить, что в республиканский бюджет поступают акцизы на товары, импортируемые на

территорию Казахстана; на сырую нефть и газовый конденсат, а остальные виды акцизов на товары, произведенные на территории РК (на табачные изделия, алкоголь, бензин и т.д.) - поступают в местный бюджет.

Остальные налоговые поступления республиканского бюджета (налог на игорный бизнес, сборы за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности, государственная пошлина, прочие налоги на международную торговлю и операции) составляют около 2% от всех налоговых поступлений. Социальный налог, индивидуальный подоходный налог, налог на имущество, земельный налог, налог на транспортные средства и др. поступают в местный бюджет.

Поступлениями трансфертов являются поступления трансфертов из одного уровня бюджета в другой, из НФ Республики Казахстан в республиканский бюджет и затем в местные бюджеты и наоборот. Трансферты между уровнями бюджетов подразделяются на трансферты общего характера, целевые текущие трансферты, целевые трансферты на развитие.

Рисунок 33. Поступления трансфертов в республиканский бюджет, 2013-2018гг., млрд.тенге



В республиканском бюджете поступления трансфертов формируются за счет: трансфертов из областных бюджетов, бюджетов городов Алматы и Астаны, а также трансфертов из Национального фонда в республиканский бюджет. Как указано выше, за последние годы выросло долевое соотношение поступлений трансфертов в доходах республиканского бюджета и в 2016 году составляют 53,7% от всех поступлений республиканского бюджета, в основном, это связано с увеличением трансфертов из Национального фонда, которые в свою очередь, состоят из гарантированного и целевого трансфертов.

Как видно из рисунка 32, основная доля в поступлениях трансфертов приходится на гарантированный трансферт из НФ, размер которого определяется в абсолютном фиксированном значении и утверждается законом. Законами о гарантированном трансферте были утверждены следующие размеры гарантированного трансферта из НФ:

- 2013 год - 1,38 трлн.тенге;
- 2014 год - 1,48 трлн.тенге;
- 2015 год - 1,7 трлн.тенге;
- в 2016 году наблюдается скачок на 169% до 2,88 трлн.тенге и составляют почти 40% от всех доходов республиканского бюджета;
- на 2017-2018 плановый период утвержден по 2,4 трлн.тенге, показывая динамику снижения, но эти суммы могут увеличиться при утверждении бюджета на соответствующие годы.

Целевые трансферты передаются в республиканский бюджет на цели, определяемые Президентом. К примеру, на 2016 год целевые трансферты выделяются на увеличение уставного капитала АО «ФНБ «Самрук-Казана», АО «НУХ «Байтерек», целевое перечисление в АО «НК «Астана ЕХРО-2017», на выделение целевых трансфертов на развитие бюджетам городов Астаны и Алматы, строительство и реконструкцию дорог и др. (более подробно о направлениях финансируемых за счет целевых трансфертов НФ на 2015-2016г. - можно посмотреть в Указе Президента РК).

Кроме трансфертов из НФ, в республиканский бюджет также поступают и трансферты из областных бюджетов, бюджетов городов Алматы и Астаны. Более подробно о них можно посмотреть в разделе «Местный бюджет», единственно отметим, что изъятия в республиканский бюджет осуществляются только из 4 бюджетов: Мангистауской области, Атырауской области, бюджетов городов Алматы и Астана, которые являются донорами, а передаются субвенции во все остальные 12 дотационных регионов.

ЗАТРАТЫ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА

Затратами бюджета являются такие расходы бюджетных средств, которые непосредственно связаны с их освоением, выполнением государственными органами возложенных на них функций и полномочий. Основным признаком, определяющим категорию затрат, является выделение бюджетных средств на невозвратной основе. Сравнивая затраты с другими видами расходов, как, например, бюджетное кредитование, приобретение финансовых активов, погашение и обслуживание займов, которые в отличие от затрат носят возвратный характер, т.е. должны быть возвращены в соответствующий бюджет на определенных условиях.

Рисунок 34. Долевое соотношение затрат республиканского бюджета, 2016 год



С бюджетным процессом можно ознакомиться на сайте Министерства финансов РК - по ссылке

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

С Гражданским бюджетом Министерства финансов РК- по ссылке

http://www.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymous?NavigationTarget=ROLES://portal_content/mf/kz.ecc.roles/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonym_citizens/citizens/cbudget_and_infographics_fldr

С «Законом Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 426-V ЗРК «О республиканском бюджете на 2016-2018 годы» - по ссылке

<http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000426>

С Постановлением Правительства РК от 8 декабря 2015 года № 972 «О реализации Закона Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2016 - 2018 годы» - по ссылке

<http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1500000972>

Аудит

Согласно Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» (от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК)¹⁸⁵ п. б) **государственный аудит** – это анализ, оценка и проверка эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а

¹⁸⁵ <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392>

также займов, привлекаемых под поручительство государства, в том числе другой, связанной с исполнением бюджета деятельности, основанные на системе управления рисками. **Объектами** (п.7) государственного аудита и финансового контроля являются государственные органы, государственные учреждения, субъекты квазигосударственного сектора, а также получатели бюджетных средств.

Государственный аудит подразделяется на следующие типы (Ст.3):

1) аудит финансовой отчетности – оценка достоверности, обоснованности финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита;

2) аудит эффективности – оценка и анализ деятельности объекта государственного аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности;

3) аудит соответствия – оценка, проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.

Счетный комитет является высшим органом государственного аудита и финансового контроля (Ст 10, п.1). В том числе он оценивает влияние деятельности субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной и других сфер государственного управления (Ст 12. 5) и управление активами субъектов квазигосударственного сектора (10).

2) Данные по 2016 году. НФ РК

В Таблице 1 «Перечень платежей и поступлений, подлежащих сверке» показано распределение поступлений в республиканский, местные бюджеты и в Национальный Фонд. Поступления осуществляются согласно Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2014 года № 404 «Об утверждении Таблицы распределения поступления бюджета между уровнями бюджетов и контрольным счетом наличности Национального фонда Республики Казахстан» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 04.12.2015 год).

Согласно данной таблице, все доходы в денежной форме поступают в Республиканский Бюджет (РБ), Национальный Фонд (НФ) или в Местные Бюджеты (МБ). Причем, как описывалось в Отчете ИПДО 2015, налоги от компаний нефтегазового сектора, определенные перечнем, утверждаемым ежегодно МФ РК и МЭ РК, направляются в НФ по налогам и платежам, определенным законом. Другие налоги и платежи, также как налоги от других компаний горнорудного сектора, поступают в республиканский бюджет и местные бюджеты и не выделяются от налогов, получаемых от других секторов экономики. В Таблице 5 приведены детали поступлений налогов в республиканский или местный бюджет и в НФ.

Национальный фонд Республики Казахстан

Прозрачность и управление НФ

НФ РК является суверенным (нефтяным) фондом благосостояния, интегрированным с консолидированным бюджетом Правительства. НФ выполняет две функции:

1. стабилизационную функцию по сокращению волатильности от притоков нефтяных доходов;
2. накопительную функцию по обеспечению межпоколенной справедливости по отношению к нефтяным доходам.

В рамках стабилизационной функции Правительство ежегодно выделяет 8-15 млрд. долларов США, а оставшаяся часть годового дефицита бюджета (который явно ограничивается 3% от ВВП до 2015 года) фиксируется за счет внутреннего и внешнего заимствования.

В рамках накопительной функции большая часть нефтяных доходов (за вычетом годового использования в виде трансфертов для консолидированного бюджета) инвестируется за рубеж и примерно 10% активов НФ инвестировано внутри страны в облигации, выпускаемые четырьмя ПКГС (Предприятия квазигосударственного сектора) и институтами развития.

НБ РК отвечает за реализацию стратегию инвестирования активов НФ РК.

НБ РК привлекает частные компании по управлению активами и выплачивает им вознаграждение в соответствии с их показателями деятельности, которые привязаны к полученному процентному доходу.

Финансовые счета НФ проходят годовой внешний аудит. Месячные и годовые отчеты НФ публикуются на официальном веб-сайте Министерства финансов и размещаются в юридической электронной системе базы данных.

Текущие характеристики фискального правила Казахстана основаны на варианте подхода, основанного на предположении о постоянном доходе, определяющего диапазон потенциальных аннуитетных выплат. Это правило предусматривает фиксированный номинальный трансферт и НФ в бюджет с поправкой на цикличность, целевые инвестиционные расходы и внебюджетные расходы, а также свойства контроля долга:

- Фиксированный годовой гарантированный трансферт в размере 8 млрд. долларов США для бюджета (начиная с 2011 года);
- Контрциклическое обеспечение +/- 15% от суммы гарантированного трансферта;
- Неснижаемый остаток НФ - 30% от ВВП;
- Нефтяной дефицит - 2,8% к 2020 году;
- Запрет внебюджетного финансирования – то есть отказ от гарантий или кредитов для внутренней деятельности, в том числе для АО «ФНБ «Самрук-Казына», АО «КазАгро» и АО «Байтерек». Применение данного условия откладывается ежегодно;
- Свойства контроля заимствования и уровня задолженности:
 - годовые расходы на обслуживание долга, независимо от их определения, не превышают 4,5% от расчетного фиксированного инвестиционного дохода фонда.
 - средняя стоимость обслуживания и погашения правительственного долга за 10 лет не превышает 15% общих бюджетных поступлений, включая трансферты из фонда.

Источник: Сотрудники Всемирного банка, на основе публикации Всемирного Банка «Нефтяные правила: варианты политики в период спада экономики», 2013.

Поступления в НФ от нефтяного сектора составили 1 137 млрд.тенге. В основном, в НФ РК аккумулируются прямые налоги от нефтегазового сектора, полностью доля Республики Казахстан по Соглашениям о разделе продукции, почти полностью - рентный налог на экспорт, бонусы, поступления от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора, налог на сверхприбыль, большая часть НДСП.

Таблица 17. Отчет о поступлениях и использовании НФ РК за 2016 год

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс.тенге
1	2	3
1.	Средства Национального фонда (далее – Фонд) на начало отчетного периода (кассовое исполнение), всего:	25 754 359 070
2.	Поступления, всего:	985 647 524
	в том числе:	
	- прямые налоги от организации нефтяного сектора (за исключением налогов, зачисляемых в местные бюджеты)	1 130 056 792
	в том числе:	
	корпоративный подоходный налог	438 009 207
	налог на сверхприбыль	35 559 846
	бонусы	136 604 198
	налог на добычу полезных ископаемых	278 596 788
	рентный налог на экспорт	118 888 900
	доля Республики Казахстан по разделу продукции по заключенным контрактам	122 397 853
	дополнительный платеж недропользователя, осуществляющего деятельность по контракту о разделе продукции, от организации нефтяного сектора	
	- другие поступления от операций, осуществляемых организациями нефтяного сектора (за исключением поступлений, зачисляемых в местные бюджеты)	7 867 789
	в том числе:	
	административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые центральными государственными органами, их территориальными подразделениями, на организации нефтяного сектора	650 104
	прочие штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из республиканского бюджета, на организации нефтяного сектора	445 794
	средства, полученные от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора	6 771 679
	другие неналоговые поступления от организации нефтяного сектора	212
	- поступления от приватизации государственного имущества, находящегося в республиканской собственности и относящегося к горнодобывающей и обрабатывающей отраслям	

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс.тенге
	- поступления от продажи земельных участков сельскохозяйственного назначения	834 978
	- инвестиционные доходы от управления Фондом*	-155 070 646
	- возврат гарантированного трансферта из республиканского бюджета	
	- возврат целевого трансферта из республиканского бюджета	420 834
	- иные поступления и доходы, не запрещенные законодательством Республики Казахстан	1 537 777
3.	Использование, всего:	2 874 382 751
	в том числе:	
	- гарантированные трансферты	2 110 000 000
	- целевые трансферты	745 574 097
	- покрытие расходов, связанных с управлением Фондом и проведением ежегодного внешнего аудита	18 808 654
4.	Средства Фонда на конец отчетного периода, всего:	23 865 623 843

Примечание: *С учетом инвестиционного убытка за 2016 год, согласно утвержденного отчета НБ РК за 2016 год по доверительному управлению Нацфондом.

(Говоря выше о КГС, мы упоминали целевой трансферт в 2016г. на увеличение уставного капитала АО «ФНБ «Самрук-Казана»).

- В 2015 году Правительство продолжило реализацию двух программ фискального стимулирования экономики, начатых в 2014 году, в целях компенсации, как тогда казалось, временного снижения цен на нефть. Первой программой была двухлетняя программа экономической поддержки в объеме 1 триллион тенге на 2014-2015 годы; второй была программа инфраструктурного развития «Нурлы Жол» на 2015-2020 годы. Обе программы были профинансированы за счет средств НФ. Первая программа финансировалась исключительно из средств НФ, в то время как программа «Нурлы Жол» финансировалась частично из НФ (9 млрд. долларов США на период 2015-2017 годов) и частично многосторонними партнерами Казахстана по развитию (6,5 млрд. долларов США на период 2015-2020 года).
- Объем использования средств НФ увеличился с 11 млрд. долларов США в 2013 году до 12,2 млрд. долларов США в 2014 году, и до более 16 млрд. долларов США в 2015 году, намного превысив размер годового гарантированного трансферта в размере 8 млрд. долларов США. Когда стало ясно, что цены на нефть останутся низкими в средне- или долгосрочной перспективе, в марте 2015 года Правительство начало вносить бюджетные корректировки на среднесрочную перспективу, сократив некоторые неприоритетные капитальные расходы на 2015 год. Тем не менее, внебюджетная поддержка национальной нефтяной компании, которая испытывала трудности (в 2015 году АО «НК «КМГ», национальная нефтегазовая компания получила 2,7 млрд. долларов США государственных средств для рефинансирования своего внешнего долга) привела к увеличению не нефтяного дефицита с 10,1% ВВП в 2014 году, до 12,5% в 2015 году, хотя в 2016 году ожидается его снижение¹⁸⁶.

¹⁸⁶ Доклад Всемирного Банка об экономике РК, №3, летний выпуск 2016

- Международные резервы страны в целом, включая активы НФ в иностранной валюте, за 2016 год снизились на 0,7% и составили 90,8 млрд. долларов США.
- Активы НФ за 2016 год сократились на 4% и по состоянию на конец декабря 2016 года составляли 61,0 млрд. долларов США, что на 21% меньше пикового состояния в августе 2014 года (77,2 млрд.долларов США).
- По итогам 2016 года поступления в НФ к прошлому году сократились на 86,8%. Из них, прямые налоги от организации нефтяного сектора сократились на 29,9%, инвестиционные доходы на 95,9%.
- За 2016 год из НФ в республиканский бюджет было перечислено в общей сложности – 2 855,6 млрд.тенге в виде гарантированных и целевых трансфертов, увеличившись в сравнении с прошлым годом на 16,3%, и почти в 2,5 раза больше чем в 2010 году. Расходы, связанные с управлением Фонда, в сравнении с 2015 годом увеличились более чем в 1,5 раза, к уровню 2010 года более чем 4,5 раза (на основе данных НБ РК, МФ РК).

Доходы в натуральной форме в Казахстане не выплачиваются. По данным МЭ РК, согласно контрактам вида «Соглашения о разделе продукции» предусмотрен платеж «Доля раздела продукции Республики Казахстан» в натуральном или денежном выражении. В соответствии с отчетами форме ЛКУ № 2 в 2015 году платежи в натуральном выражении не осуществлялись. Отдельно хотелось бы остановиться на поступлениях в бюджет отчислений недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры.

Эти поступления идут в местный бюджет. Средства зачисляются на КБК 206114, но до сих пор не все компании перечисляют туда средства - часть зачисляется акиматам напрямую на основании Меморандумов с Акиматами, Договоров о сотрудничестве и пр. В Приложении 3-2 есть данные по всем областям (в рамках отчетности недропользователи заполняют Форму 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); акиматы - Форму по расходам на социальное развитие и местную инфраструктуру за 2016 год (Приложение 3-1 для акиматов областей ТЗ).

В рамках выполнения контрактных обязательств недропользователями нефтегазового и горнорудного секторов на социально-экономическое развитие регионов в 2016 г. было направлено 12, 4 млрд. тенге (56,0 млрд.тенге в 2015 году согласно Отчета ИПДО 2015), из них компании нефтегазового сектора выплатили 4,65 млрд. (37,5%), компаниями горнорудного сектора на соцразвитие направлено 7,75 млрд. тенге (62,5%) (Приложение 1-6). Получатели отчитались на большую сумму - 4,85 и 7,76 млрд. тенге соответственно. Расхождение в 205 448 000 объяснено в Приложении 13.

В прошлом году, согласно Отчета ИПДО 2015, нефтегазовый сектор выплатил на СЭР 43,7 млрд. тенге (78%), а горнорудный - соответственно 12,3 млрд. (22%).

Прогнозы по доходам и расходам бюджета на 2018 год

- **Недавно утвержденный бюджет на 2016-2018 годы предусматривает значительное уменьшение государственных расходов, включая**

существенное сокращение чистого приобретения финансовых активов, которые на практике состоят главным образом из денежных трансфертов ПКГС. В тоже время внебюджетное кредитование ПКГС из НФ, как предполагается будет прекращено после 2016 года, когда последняя утвержденная сумма в размере 351,5 млрд. тенге будет выделена АО «НУХ «Байтерек» и АО «ФНБ «Самрук-Казына» в рамках программы «Нурлы Жол». Есть планы по прекращению субсидируемого прямого кредитования ПКГС из НФ, чтобы вместо этого инвестировать в активы НФ в ликвидные финансовые инструменты по рыночным ставкам, в том числе в облигации, выпускаемые ПКГС на внутреннем рынке.

В результате ожидается, что нефтяной дефицит снизится с 12,5% ВВП в 2015 году до примерно 12% в 2016 году и до менее 9% в 2017 году. Более того, ожидается, что увеличение в текущих расходах, связанное с 30% номинальным повышением заработной платы в бюджетном секторе в 2016 году, постепенно снизится по отношению к ВВП, а капитальные расходы нормализуются после завершения проекта ЕХРО-2017.

Доля финансирования реализации программы «Нурлы Жол» приведет к увеличению размера долга, хотя благоприятные условия заимствования смягчат воздействие на профиль долга. В то же время согласно прогнозу, чистые валютные сбережения в НФ перестанут расти, так как цены на нефть будут сохраняться на уровне намного ниже порога безубыточности для бюджета, составляющего около 80 долларов США за баррель. Это означает, что Правительство будет использовать нефтяные доходы для финансирования ненефтяного дефицита.

- **Общий объем поступлений в республиканский бюджет в 2018 году составит порядка 8,6 трлн. тенге.**

Такой прогноз озвучил министр финансов Бахыт Султанов¹⁸⁷

Проект закона «О республиканском бюджете на 2018-2020 годы» был презентован в мажилисе парламента.

«Общий объем поступлений в бюджет в 2018 году составит 8,6 трлн. тенге с уменьшением к предыдущему году на 1,5 трлн. тенге - за счет снижения нефтяных поступлений на 1,9 трлн. тенге, а также роста ненефтяных поступлений на 852 млрд. тенге». Министр напомнил, что в соответствии с новой концепцией использования средств НФ размер гарантированного трансферта будет ежегодно снижаться – с 2,6 трлн. тенге в 2018 году, до 2 трлн. в 2020 году.

При этом социальные расходы бюджета будут расти в следующие три года.

«Сохранение всех принятых обязательств государства в социальной сфере потребовало проведения оптимизации расходов уже на этапе формирования лимитов. Весной текущего года мы доводили их по всем текущим бюджетным программам с сокращением на 10%. И в ходе процесса формирования бюджета постарались удержаться в этих параметрах, за исключением экстраординарных направлений, где требовалось объективное повышение расходов. Поэтому, если рассматривать структуру бюджета, то наблюдается снижение всех групп расходов, кроме обозначенных мной двух направлений. В целом расходы в процентах к ВВП мы вынуждены будем снижать в следующие три года с 16,5% к

¹⁸⁷ <https://www.lsm.kz/v-2018-godu-dohody-byudzheta-sostavyat-8-6-trln-tenge--prognoz>

ВВП до 15,6% к ВВП. Основные факторы, опять-таки, как я говорил, - снижение целевых трансфертов и удержание дефицита бюджета на безопасном однопроцентном уровне». Согласно Министерству финансов, социальная направленность бюджета сохранена, расходы этого блока в трехлетнем периоде составят 13,4 трлн. тенге, в том числе на 2018 год - 4,1 трлн. тенге, это 44,5% от общего объема расходов. Этот показатель к 2020 году планируется повысить до 47,4%. Основная доля социальных расходов приходится на социальное обеспечение и оказание социальной помощи гражданам.

Как сообщил министр, расходы республиканского бюджета на 2018 год планируются в объеме 9,2 трлн. тенге, на 2019 год – 9,7 трлн. тенге, на 2020 год – 10,2 трлн. тенге.

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 140 Плательщиков проведен аудит финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 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 2017 года.

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 2016 год» (приложение 1-6). Информация по платежам в бюджет в разрезе Плательщиков представлена в приложениях 1-4 и 1-5.

За 2016 год согласно Техническому Заданию в сверку включены 159 компании, из них 90 горнорудного сектора и 69 нефтегазового сектора. Из 90 компаний горнорудного сектора ТОО «Автотранссервис» отчет не предоставила.

АО «НК «СПК «Сарыарка» и ТОО «Крамдс-Кварцит» представили письма, что не участвуют в сверке по причинам:

- АО «НК «СПК «Сарыарка» в 2016 году не осуществляла деятельность по контракту недропользования;
- ТОО «Крамдс-Кварцит» разрабатывает Тектурмасское месторождение кварцитов и занимается добычей общераспространенных полезных ископаемых (ОПИ).

Доля их общей суммы налогов и платежей составила – 1 198,2 млн.тенге (0,25 % от общей суммы налогов по горнорудному сектору за 2016 г).

Из 69 компаний нефтегазового сектора ТОО «Транс Нафта Центр» отчет не предоставила.

Компании: «Филиал «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В.», АО «РД «КазМунайГаз» и АО «Нефтяная компания «КОР» представили 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;
- АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» реорганизовала свои производственные филиалы «Озенмунайгаз» и «Эмбамунайгаз» в отдельные акционерные общества. Данные АО участвуют в сверке как самостоятельные компании-недропользователи;
- АО «Нефтяная компания «КОР» не предоставила отчет по ИПДО в связи с конфиденциальной политикой Компании.

Доля их общей суммы налогов и платежей составила – 176 307,2 млн.тенге (9,10 % от общей суммы налогов по нефтегазовому сектору за 2016 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 2016 год поступили доходы в бюджет от Плательщиков недропользователей (по которым осуществлялась сверка) по налогам и другим платежам в сумме 2 596 215 954 тыс.тенге, в том числе от Плательщиков нефтегазового сектора в сумме 2 114 539 661 тыс.тенге (81,45% от общей суммы доходов), от Плательщиков горнорудного сектора в сумме 481 676 293 тыс.тенге (18,55% от общей суммы доходов).

Расхождение данных Плательщиков и данных Получателя за 2016 год составило – 27 362,46 млрд.тенге, (1,05% от общей суммы Платежей) в том числе по нефтегазовому сектору составило 25 223,64 млрд.тенге, по горнорудному сектору 2 138,82 млрд.тенге. Расхождение в основном произошло по разделу I-III

«Налоги» и разделу IV «Таможенные платежи». Платежи по выясненным расхождениям подтверждены лицевыми счетами и платежными поручениями.

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

4.1.1. Налоговые поступления

<i>В тысячах тенге</i>	2016
Отчет Плательщиков	957 495 748
Отчет Получателя	970 442 098
Расхождение	20 249 348

В том числе результат сверки в разрезе налогов:

1. Корпоративный подоходный налог, КБК 101105-101110

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016
Отчет Плательщиков	917 319 303
Отчет Получателя	914 903 706
Расхождение	2 873 523

Расхождение по «Корпоративному подоходному налогу» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 2 873 523 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
1	ТОО «Стандарт Цемент»	-	9 786	9 786	-
2	АО «НГК «Казгеология»	351 161	351 167	6	-
3	ТОО «Горно-металлургический концерн АЛТҮН ММ»	-	30 705	30 705	-
4	АО «СНПС-Актобемунайгаз»	3 942 489	1 300 340	-	2 642 149
5	АО «Транс Нафта - Центр»	-	188 465	-	188 465
6	Казахстанский филиал	3 162 396	3 159 986	2 410	-

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
7	«Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.» Незначительные расхождения за счет округления	-	2	2	-
Итого:		7 456 046	5 040 451	42 909	2 830 614

ТОО «Стандарт Цемент» (далее Плательщик) письмом, исходящий № 4-6-918 от 17.08.2017 года сообщает, что согласно Протоколу проведения прямых переговоров между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Товариществом по месторождению Таскомырсай в ЮКО от «04» марта 2014 года, Товариществу предоставлено право на заключение соответствующего контракта на недропользование на добычу угля на месторождении Таскомырсай в Южно-Казахстанской области.

30.12.2015г. Товарищество, заключив с Министерством энергетики Республики Казахстан Контракт на осуществление добычи угля на месторождении Таскомырсай в Сузакском района Южно-Казахстанской области № 4246-ТПИ-МЭ от 30.12.2016 г. (далее - Контракт), получило право недропользования.

Товарищество с момента регистрации и по всей день осуществляет платежи по налогам и другим видам обязательных выплат по основной деятельности, а именно по производству цемента.

На сегодняшний день, в соответствии с Решением Экспертной комиссии по вопросам недропользования Министерства энергетики Республики Казахстан (протокол №13/МРЭК от 28.07.2016г.), начало разработки месторождения угля Таскомырсай перенесено с 2016 года на 2018 год. В связи с чем, за 2016 год Товариществом оплачено обязательство по Контракту в части подписного бонуса в размере 5 000 тыс. тенге.

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству цемента. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но в отчете предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Стандарт Цемент» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 9 786 тыс. тенге. Расхождение является платежом по основной деятельности - производства цемента.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
101110	ТОО «Стандарт Цемент»	-	9 786	9 786	-
Итого:		-	9 786	9 786	-

Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежных поручений:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Стандарт Цемент»	3021	02.12.2016	699
2	ТОО «Стандарт Цемент»	1097	16.05.2016	1 284

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
3	ТОО «Стандарт Цемент»	0958	28.04.2016	4 122
4	ТОО «Стандарт Цемент»	73	04.04.2016	3 648
5	ТОО «Стандарт Цемент»	560	23.11.2016	33
Итого:				9 786

По АО «НГК «Казгеология» образовалось расхождение на сумму 6 тыс. тенге, на которое Плательщик предоставляет объяснение в письме, исходящий № 06-2/580 от 07.06.2017г., в котором объясняет, что не отразил платеж в связи с утерей документа.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
101110	АО «НГК «Казгеология»	351 161	351 167	6	-
Итого:		351 161	351 167	6	-

ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» (далее Плательщик) письмом, исходящий № 209-06/17 от 12.06.2017г., сообщает следующее:

«Компания имеет две отрасли производства:

- Производство благородных металлов;
- Контрактная деятельность.

Основным видом деятельности является производство благородных (драгоценных) металлов.

27 мая 2016 года был заключен контракт на разведку золотосодержащих руд на участке в Глубоковском районе ВКО РК между Министерством по инвестициям и развитию РК и ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM».

В связи с чем, вся основная часть налоговых и неналоговых платежей приходится на основной вид деятельности – производство благородных (драгоценных) металлов, т.к. контрактная деятельность находится в стадии развития – разведки, и в связи с небольшим периодом с момента заключения Контракта, затраты в 2016 году были не существенные.

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству благородных металлов. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления Получателя, но отчет предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 30 705 тыс. тенге. Расхождение является платежом по деятельности производства благородных металлов.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
101110	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	-	30 705	30 705	-
Итого:		-	30 705	30 705	-

Плательщик в качестве подтверждающих документов прислал выписку по абсолютному лицевому счету по состоянию на 31.12.2016г.

№ п/п	Компания	Уплачено			Возвращено с бюджета			Итого
		налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	
1	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	26 829	4 140	1 095	(1 359)	-	-	30 705
Итого:		26 829	4 140	1 095	(1 359)	-	-	30 705

Невыясненное расхождение по АО «СНПС Актобемунайгаз» произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал сумму больше, чем Получатель. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выясненное	Невыясненное
101105	АО СНПС «Актобемунайгаз»	3 942 489	1 300 340	-	2 642 149
Итого:		3 942 489	1 300 340	-	2 642 149

Невыясненное расхождение по АО «Транс Нафта Центр» произошло вследствие того, что Плательщик не предоставил отчет. В процессе сверки от Плательщика получено электронное сообщение, что он не может написать письмо официально, так как Общество ликвидировано, соответственно, нет печати. Согласно этому сообщению АО «Транс Нафта-Центр» с 5 июля 2016 года контракт недропользования продало, в связи с этим оно исключено со списка недропользования МИР РК.

Мы дополнительно проверили на сайте МГД РК, http://kgd.gov.kz/ru/services/taxpayer_search/legal_entity, исключен ли Плательщик из реестра налогоплательщиков РК и получили следующую информацию:

Результаты поиска:

№	Наименование	Тип	РНН	БИН	Дата регистрации	Дата снятия с учёта	Причина снятия с учёта
1	Акционерное общество «ТрансНафта-Центр»	ЮЛ	620200231043	070140006282	24.10.2003		

Информация об уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет в компетенции налоговых органов (в соответствии с пп. 1. п.1 статьи 557 Налогового Кодекса РК, данная информация не является налоговой тайной)

тыс. тенге

Вид налога	В 2012 году	В 2013 году	В 2014 году	В 2015 году	В 2016 году	В 2017 году, по состоянию на 1-ое число отчетного периода
Налоговые поступления	9 820,8	9 641,9	18 500,7	52 265,5	1 407 400,1	406 259,5

«Информация сформирована по данным лицевых счетов налогоплательщиков по фактически поступившим в соответствующем периоде суммам налогов и других

обязательных платежей (без учета таможенных налогов и платежей) в консолидированный бюджет с учетом сумм возврата»

По результатам поиска на сайте видно, что Плательщик не исключен из реестра налогоплательщиков в связи с ликвидацией, в связи с этим мы оцениваем его расхождение в сумме 188 465 тысяч тенге не выясненным.

БК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
101105	АО «Транс Нафта - Центр»	-	188 465	-	188 465
Итого:		-	188 465	-	188 465

По **Казахстанскому филиалу «Карачаганак Петролеум Оперейтинг»** образовалось расхождение в сумме 2 410 тыс. тенге:

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
101105	Казахстанский филиал «Карачаганак Петролеум Оперейтинг»	3 162 396	3 159 986	2 410	-
Итого:		3 162 396	3 159 986	2 410	-

Плательщик в своих платежах учел возврат в сумме 2 410 тыс. тенге, произведенных в РГУ УГД по Бурлинскому району.

КБК	Наименование компании	Уплачено	Возвращено	Внесено с начало года за вычетом возвратов
101105	КФ Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.	3 162 396	2 410	3 159 986
Итого:		3 162 396	2 410	3 159 986

В качестве подтверждения предоставил платежное поручение № ТНК 2703/16-0000049 от 11.10.2016 года, абсолютный лицевой счет по этому КБК и реестр к начислению сумм налогов по Решению №МКД-13-3/16184 от 09.09.2016 года. Плательщик получил возмещение КПН из бюджета для компании - нерезидента «Т-Сервис», по ранее перечисленному КПО Б.В. в бюджет данного налога с дохода нерезидента «Т-Сервис», полученных из источников в Республике Казахстан.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>		2016
Отчет Плательщиков		69 877 376
Отчет Получателя		83 655 037
Расхождение		13 777 661

Расхождение по «Индивидуальному подоходному налогу» между данными Плательщика и данными Получателя составляет сумму 13 777 661 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	АО «НГК «Казгеология»	47 971	47 989	18	-
2	ТОО «Стандарт Цемент»	-	36 549	36 549	-
3	ТОО «Автотранссервис»	-	331	-	331
4	ТОО «Горно-металлургический концерн ALTYN MM»	-	38 436	38 436	-
5	АО «СНПС-Актобемунайгаз»	996 187	1 005 182	-	8 995
6	ТОО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	62 585	342 675	280 090	-
7	АО «Транс Нафта - Центр»	-	13 254	-	13 254
8	ТОО «Тенгизшевройл»	5 289 838	18 689 827	13 399 988	-
Итого:		6 396 581	20 174 244	13 755 081	22 580

По АО «НГК «Казгеология» образовалось расхождение на сумму 18 тыс. тенге, на которое Плательщик предоставляет объяснение в письме исх. № 06-2/580 от 07.06.2017г., в котором объясняет, что не отразил платеж в связи с утерей документа.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
101201, 101204	АО «НГК «Казгеология»	47 971	47 989	18	-
Итого:		47 971	47 989	18	-

ТОО «Стандарт Цемент» (далее Плательщик) письмом, исх. № 4-6-918 от 17.08.2017 года сообщает, что согласно Протоколу проведения прямых переговоров между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Товариществом по месторождению Таскомырсай в ЮКО от «04» марта 2014 года, Товариществу предоставлено право на заключение соответствующего контракта на недропользование на добычу угля на месторождении Таскомырсай в Южно-Казахстанской области.

30.12.2015г. Товарищество заключив с Министерством энергетики Республики Казахстан Контракт на осуществление добычи угля на месторождении Таскомырсай в Сузакском района Южно-Казахстанской области № 4246-ТПИ-МЭ от 30.12.2016г. (далее - Контракт) получило право недропользования.

Товарищество с момента регистрации и по сей день осуществляет платежи по налогам и другим видам обязательных выплат по основной деятельности, а именно по производству цемента. На сегодняшний день, в соответствии с Решением Экспертной комиссии по вопросам недропользования Министерства энергетики Республики Казахстан (протокол №13/МРЭК от 28.07.2016г.), начало разработки месторождения угля Таскомырсай перенесено с 2016 года на 2018 год. В связи с чем, за 2016 год Товариществом оплачено обязательство по Контракту в части подписного бонуса в размере 5 000 тыс. тенге.

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную

часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству цемента. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но в отчете предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Стандарт Цемент» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 36 549 тыс. тенге. Расхождение является платежом по деятельности производства цемента.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
101201, 101204	ТОО «Стандарт Цемент»	-	36 549	36 549	-
Итого:		-	36 549	36 549	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежных поручений:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Стандарт Цемент»	0482	14.03.2016	36
2	ТОО «Стандарт Цемент»	0483	14.03.2016	4
3	ТОО «Стандарт Цемент»	0544	24.03.2016	19
4	ТОО «Стандарт Цемент»	0629	29.03.2016	2
5	ТОО «Стандарт Цемент»	0668	04.04.2016	2 789
6	ТОО «Стандарт Цемент»	0707	06.04.2016	1 161
7	ТОО «Стандарт Цемент»	0762	12.04.2016	3 594
8	ТОО «Стандарт Цемент»	0807	13.04.2016	3 896
9	ТОО «Стандарт Цемент»	0977	28.04.2016	134
10	ТОО «Стандарт Цемент»	1100	16.05.2016	15
11	ТОО «Стандарт Цемент»	1098	16.05.2016	1 427
12	ТОО «Стандарт Цемент»	1142	19.05.2016	33
13	ТОО «Стандарт Цемент»	2131	31.08.2016	14
14	ТОО «Стандарт Цемент»	2257	19.09.2016	52
15	ТОО «Стандарт Цемент»	0975	28.04.2016	13 980
16	ТОО «Стандарт Цемент»	74	04.04.2016	1 533
17	ТОО «Стандарт Цемент»	105	18.04.2016	214
18	ТОО «Стандарт Цемент»	107	18.04.2016	18
19	ТОО «Стандарт Цемент»	104	18.04.2016	7 628
Итого:				36 549

Невыявленное расхождение по ТОО «Автотранссервис» произошло вследствие того, что Плательщик не предоставил отчет. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
101201, 101204	ТОО «Автотранссервис»	-	331	-	331
Итого		-	331	-	331

ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» (далее Плательщик) письмом, исх. № 209-06/17 от 12.06.2017г. сообщает, что Компания имеет две отрасли производства:

- Производство благородных металлов;
- Контрактная деятельность.

Но основным видом деятельности является производство благородных (драгоценных) металлов.

27 мая 2016 года был заключен контракт на разведку золотосодержащих руд на участке в Глубоковском районе ВКО РК между Министерством по инвестициям и развитию РК и ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM».

В связи с чем, вся основная часть налоговых и неналоговых платежей приходится на основной вид деятельности – производство благородных (драгоценных) металлов, т.к. контрактная деятельность находится в стадии развития – разведки, и в связи с небольшим периодом с момента заключения Контракта, затраты в 2016 году были не существенные.

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству благородных металлов. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но в отчете предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 38 436 тыс. тенге. Расхождение является платежом по деятельности производства благородных металлов.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
101201, 101204	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	-	38 436	38 436	-
Итого:		-	38 436	38 436	-

Плательщик в качестве подтверждающих документов прислал выписку по абсолютному лицевому счету по состоянию на 31.12.2016г.

№ п/п	Компания	Уплачено			Возвращено с бюджета			Итого
		налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	
1	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	35 471	304	4 286	(1 625)	-	-	38 436
Итого:		35 471	304	4 286	(1 625)	-	-	38 436

Невыявленное расхождение по АО «СНПС Актобемунайгаз» произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал сумму меньше, чем Получатель. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
101201, 101204	АО СНПС «Актобемунайгаз»	996 187	1 005 182	-	8 995
Итого:		996 187	1 005 182	-	8 995

По АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» образовалось расхождение в сумме 280 090 тыс. тенге по КБК 101201, по которому Платательщик написал письмо о причинах расхождения, исходящий № 201-09/779 от 16 июня 2017 года. Расхождение возникло в связи с осуществлением Филиалом КМТ деятельности по доверительному управлению контрактными территориями Толкын и Боранколь в соответствии с договорами доверительного управления №1 –ДУ-УВС//198-26 и № 2-ДУ-УВС//197-26 от 21.07.2010 г., заключенными между Министерством Энергетики Республики Казахстан и АО «Национальная компания «КазМунайГаз». Выплаты налогов и платежей в бюджет в рамках деятельности по доверительному управлению осуществляются со специального банковского счета доверительного управления с разрешения МЭ РК. Учет деятельности по доверительному управлению ведется отдельно, отражается в отдельной финансовой отчетности Филиала КМТ и не консолидируется в подтвержденной аудиторами ТОО «Ernst & Young» финансовой отчетности КМТ.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выясненное	Невыясненное
101201, 101204	АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	62 585	342 675	280 090	-
Итого:		62 585	342 675	280 090	-

Невыясненное расхождение по АО «Транс Нафта Центр» произошло вследствие того, что Платательщик не предоставлял отчет. В процессе сверки от Плательщика получено электронное сообщение, что он не может написать письмо официально, так как Общество ликвидировано, соответственно, нет печати. Согласно этому сообщению АО «Транс Нафта-Центр» с 5 июля 2016 года контракт недропользования продало, в связи с этим оно исключено со списка недропользования МИР РК.

Мы дополнительно проверили на сайте МГД РК, http://kgd.gov.kz/ru/services/taxpayer_search/legal_entity, исключен ли Платательщик из реестра налогоплательщиков РК и получили следующую информацию:

Результаты поиска:

№	Наименование	Тип	РНН	БИН	Дата регистрации	Дата снятия с учёта	Причина снятия с учёта
1	Акционерное общество «ТрансНафта-Центр»	ЮЛ	620200231043	070140006282	24.10.2003		

Информация об уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет в компетенции налоговых органов (в соответствии с пп. 1. п.1 статьи 557 Налогового Кодекса РК, данная информация не является налоговой тайной)

тыс. тенге

Вид налога						В 2017 году, по
	В 2012 году	В 2013 году	В 2014 году	В 2015 году	В 2016 году	состоянию на 1-ое число отчетного периода
Налоговые поступления	9 820,8	9 641,9	18 500,7	52 265,5	1 407 400,1	406 259,5

«Информация сформирована по данным лицевых счетов налогоплательщиков по фактически поступившим в соответствующем периоде суммам налогов и других обязательных платежей (без учета таможенных налогов и платежей) в консолидированный бюджет с учетом сумм возврата»

По результатам поиска на сайте видно, что Плательщик не исключен из реестра налогоплательщиков в связи с ликвидацией, в связи с этим мы оцениваем его расхождение в сумме 13 254 тысяч тенге не выясненным.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
101201, 101204	АО «Транс Нафта - Центр»	-	13 254	-	13 254
Итого:		-	13 254	-	13 254

По ТОО «Тенгизшевройл» образовалось расхождение в сумме 13 399 988 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 Плательщик нам не предоставил.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
101201, 101204	ТОО «Тенгизшевройл»	5 289 839	18 689 827	13 399 988	-
Итого:		5 289 839	18 689 827	13 399 988	-

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.

<i>В тысячах тенге</i>		2016
Отчет Плательщиков		79 397 268
Отчет Получателя		79 748 244
Расхождение		350 982

Расхождение по «Социальному налогу» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 350 982 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Стандарт Цемент»	-	27 400	27 400	-
2	ТОО «Автотранссервис» АО «СНПС-	-	365	-	365
3	Актобемунайгаз»	768 036	768 782	-	746

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
4	ТОО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	63 524	358 148	294 624	-
5	АО «Гранс Нафта - Центр»	-	3 616	-	3 616
6	ТОО «Горно- металлургический концерн ALTYN MM»	673	24 896	24 223	-
7	АО «НГК «Казгеология»	39 318	39 322	4	-
8	Незначительные расхождения за счет округления	-	4	4	-
Итого:		871 551	1 222 533	346 255	4 727

ТОО «Стандарт Цемент» (далее Плательщик) письмом, исх. № 4-6-918 от 17.08.2017 года сообщает, что основной деятельностью Товарищества является производство цемента марок М400-М700 и тампонажного цемента.

Согласно Протоколу проведения прямых переговоров между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Товариществом по месторождению Таскомырсай в ЮКО от «04» марта 2014 года, Товариществу предоставлено право на заключение соответствующего контракта на недропользование на добычу угля на месторождении Таскомырсай в Южно-Казахстанской области.

30.12.2015г. Товарищество, заключив с Министерством энергетики Республики Казахстан Контракт на осуществление добычи угля на месторождении Таскомырсай в Сузакском района Южно-Казахстанской области № 4246-ТПИ-МЭ от 30.12.2016г. (далее - Контракт), получило право недропользования.

Товарищество с момента регистрации и по сей день осуществляет платежи по налогам и другим видам обязательных выплат по основной деятельности, а именно по производству цемента.

На сегодняшний день, в соответствии с Решением Экспертной комиссии по вопросам недропользования Министерства энергетики Республики Казахстан (протокол №13/МРЭК от 28.07.2016г.), начало разработки месторождения угля Таскомырсай перенесено с 2016 года на 2018 год. В связи с чем, за 2016 год Товариществом оплачено обязательство по Контракту в части подписного бонуса в размере 5 000 тыс. тенге.

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству цемента. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но в отчете предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Стандарт Цемент» не отражает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 27 400 тыс. тенге. Расхождение является платежом по деятельности производства цемента.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
103101	ТОО «Стандарт Цемент»	-	27 400	27 400	-

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
Итого:		-	27 400	27 400	

В качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежных поручений:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Стандарт Цемент»	0545	24.03.2016	4
2	ТОО «Стандарт Цемент»	0672	04.04.2016	756
3	ТОО «Стандарт Цемент»	0669	04.04.2016	6 686
4	ТОО «Стандарт Цемент»	0808	13.04.2016	2 979
5	ТОО «Стандарт Цемент»	0877	18.04.2016	5 921
6	ТОО «Стандарт Цемент»	0978	28.04.2016	110
7	ТОО «Стандарт Цемент»	0976	28.04.2016	9 626
8	ТОО «Стандарт Цемент»	1099	16.05.2016	1 102
9	ТОО «Стандарт Цемент»	1102	16.05.2016	13
10	ТОО «Стандарт Цемент»	2722	26.10.2016	1
11	ТОО «Стандарт Цемент»	2258	13.09.2016	59
12	ТОО «Стандарт Цемент»	106	18.04.2016	115
13	ТОО «Стандарт Цемент»	2721	26.10.2016	28
Итого:				27 400

Невыявленное расхождение по ТОО «Автотранссервис» произошло вследствие того, что Плательщик не предоставил отчет. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
103101	ТОО «Автотранссервис»	-	365	-	365
Итого:		-	365	-	365

Невыявленное расхождение по АО «СНПС Актобемунайгаз» произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал сумму меньше, чем Получатель. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
103101	АО СНПС «Актобемунайгаз»	768 036	768 782	-	746
Итого:		768 036	768 782	-	746

По АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» образовалось расхождение в сумме 294 624 тыс. тенге по КБК 103101, по которой Плательщик, написал письмо о причинах расхождений, исходящий №201-09/779 от 16 июня 2017 года. Расхождение возникло в связи с осуществлением Филиалом КМТ деятельности по доверительному управлению контрактными территориями Толкын и Боранколь в соответствии с договорами доверительного управления №1 –ДУ-УВС//198-26 и № 2-ДУ-УВС//197-26 от 21.07.2010 г., заключенными между Министерством Энергетики Республики Казахстан и АО «Национальная компания «КазМунайГаз». Выплаты налогов и платежей в бюджет в рамках деятельности по доверительному управлению осуществляются со специального банковского счета доверительного управления с разрешения МЭ РК. Учет деятельности по доверительному управлению ведется отдельно, отражается в

отдельной финансовой отчетности Филиала КМТ и не консолидируется в подтвержденной аудиторами ТОО «Ernst & Young» финансовой отчетности КМТ.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
103101	АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	63 524	358 148	294 624	-
Итого:		63 524	358 148	294 624	-

Невыявленное расхождение по АО «Транс Нафта Центр» произошло вследствие того, что Плательщик не предоставлял отчет. В процессе сверки от Плательщика получено электронное сообщение, что он не может написать письмо официально, так как Общество ликвидировано, соответственно, нет печати. Согласно этому сообщению АО «Транс Нафта-Центр» с 5 июля 2016 года контракт недропользования продало, в связи с этим оно исключено со списка недропользования МИР РК.

Мы дополнительно проверили на сайте МГД РК, http://kgd.gov.kz/ru/services/taxpayer_search/legal_entity, исключен ли Плательщик из реестра налогоплательщиков РК и получили следующую информацию:

Результаты поиска:

№	Наименование	Тип	РНН	БИН	Дата регистрации	Дата снятия с учёта	Причина снятия с учёта
1	Акционерное общество «ТрансНафта- Центр»	ЮЛ	620200231043	070140006282	24.10.2003		

Информация об уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет в компетенции налоговых органов (в соответствии с пп. 1. п.1 статьи 557 Налогового Кодекса РК, данная информация не является налоговой тайной)

Вид налога	тыс. тенге					
	В 2012 году	В 2013 году	В 2014 году	В 2015 году	В 2016 году	В 2017 году, по состоянию на 1-ое число отчетного периода
Налоговые поступления	9 820,8	9 641,9	18 500,7	52 265,5	1 407 400,1	406 259,5

«Информация сформирована по данным лицевых счетов налогоплательщиков по фактически поступившим в соответствующем периоде суммам налогов и других обязательных платежей (без учета таможенных налогов и платежей) в консолидированный бюджет с учетом сумм возврата»

По результатам поиска на сайте видно, что Плательщик не исключен из реестра налогоплательщиков в связи с ликвидацией, в связи с этим мы оцениваем это расхождение в сумме 3 616 тысяч тенге не выясненным.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное

103101	АО «Транс Нафта - Центр»	-	3 616	-	3 616
Итого:		-	3 616	-	3 616

ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» (далее Плательщик) письмом, исх. № 209-06/17 от 12.06.2017г. сообщает, что Компания имеет две отрасли производства:

- Производство благородных металлов;
- Контрактная деятельность.

Но основным видом деятельности является производство благородных (драгоценных) металлов.

27 мая 2016 года был заключен контракт на разведку золотосодержащих руд на участке в Глубоковском районе ВКО РК между Министерством по инвестициям и развитию РК и ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM».

В связи с чем, вся основная часть налоговых и неналоговых платежей приходится на основной вид деятельности – производство благородных (драгоценных) металлов, т.к. контрактная деятельность находится в стадии развития – разведки, и в связи с небольшим периодом с момента заключения Контракта, затраты в 2016 году были не существенные.

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству благородных металлов. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но отчет предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» указывает платеж, на сумму 673 тыс. тенге, а Получатель указывает платеж на сумму 24 896 тыс. тенге. Расхождения являются платежами по деятельности производства благородных металлов.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
103101	ТОО «Горно- металлургический Концерн ALTYN MM»	673	24 896	24 223	-
Итого:		673	24 896	24 223	-

Плательщик в качестве подтверждающих документов прислал выписку по абсолютному лицевому счету по состоянию на 31.12.2016г., к котором отражена сумма Получателя.

№ п/п	Компания	Уплачено			Возвращено с бюджета			Итого
		налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	
1	ТОО «Горно- металлургический Концерн ALTYN MM»	24 564	332	-	-	-	-	24 896
Итого:		24 564	332	-	-	-	-	24 896

По АО «НГК «Казгеология» образовалось расхождение на сумму 4 тыс. тенге, на которое Плательщик предоставляет объяснение в письме, исходящий № 06-2/580 от 07.06.2017г., в котором объясняет, что не отразил платеж в связи с утерей документа.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
103101	АО «НГК «Казгеология»	39 318	39 322	4	-
Итого:		39 318	39 322	4	-

4. Налог на имущество, КБК 104101

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	63 963 534
Отчет Получателя	63 661 583

Расхождение **753 569**

Расхождение по «Налогу на имущество» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 753 569 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	АО «СНПС- Актобемунайгаз»	8 650 343	8 122 583	-	527 760
2	ТОО «Стандарт Цемент»	-	203 932	203 932	-
3	ТОО «Горно- Металлургический Концерн ALTYN MM»	-	21 800	21 800	-
4	ТОО «Sayk-4 Project»	-	76	76	-
5	Незначительные расхождения за счет округления	-	1	1	-
Итого:		8 650 343	8 348 391	225 808	527 761

Невыявленное расхождение по АО «СНПС Актобемунайгаз» произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал сумму больше, чем Получатель. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
104101	АО «СНПС Актобемунайгаз»	8 650 343	8 122 583	-	527 560
Итого:		8 650 343	8 122 583	-	527 560

ТОО «Стандарт Цемент» (далее Плательщик) письмом, исх. № 4-6-918 от 17.08.2017 года сообщает, что «Основной деятельностью Товарищества является производство цемента марок М400-М700 и тампонажного цемента.

Согласно Протоколу проведения прямых переговоров между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Товариществом по месторождению Таскомырсай в ЮКО от «04» марта 2014 года, Товариществу предоставлено право на заключение соответствующего контракта на недропользование на добычу угля на месторождении Таскомырсай в Южно-Казахстанской области.

30.12.2015г. Товарищество заключив с Министерством энергетики Республики Казахстан Контракт на осуществление добычи угля на месторождении

Таскомырсай в Сузакском района Южно-Казахстанской области № 4246-ТПИ-МЭ от 30.12.2016г. (далее - Контракт) получило право недропользования.

Товарищество с момента регистрации и по всей день осуществляет платежи по налогам и другим видам обязательных выплат по основной деятельности, а именно по производству цемента.

На сегодняшний день, в соответствии с Решением Экспертной комиссии по вопросам недропользования Министерства энергетики Республики Казахстан (протокол №13/МРЭК от 28.07.2016г.), начало разработки месторождения угля Таскомырсай перенесено с 2016 года на 2018 год. В связи с чем, за 2016 год Товариществом оплачено обязательство по Контракту в части подписного бонуса в размере 5 000 тыс. тенге».

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству цемента. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но в отчете предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Стандарт Цемент» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 203 932 тыс. тенге. Расхождение является платежом по деятельности производства цемента.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
104101	ТОО «Стандарт Цемент»	-	203 932	203 932	-
Итого:		-	203 932	203 932	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежных поручений:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Стандарт Цемент»	0809	16.04.2016	8 255
2	ТОО «Стандарт Цемент»	0959	28.04.2016	29 686
3	ТОО «Стандарт Цемент»	1027	16.05.2016	8 110
4	ТОО «Стандарт Цемент»	1026	16.05.2016	1 029
5	ТОО «Стандарт Цемент»	1173	23.05.2016	390
6	ТОО «Стандарт Цемент»	1170	23.05.2016	17 846
7	ТОО «Стандарт Цемент»	1247	30.05.2016	13 500
8	ТОО «Стандарт Цемент»	1342	06.06.2016	100
9	ТОО «Стандарт Цемент»	1341	06.06.2016	18 475
10	ТОО «Стандарт Цемент»	2237	09.09.2016	199
11	ТОО «Стандарт Цемент»	2228	08.09.2016	39 248
12	ТОО «Стандарт Цемент»	563	23.11.2016	39 406
13	ТОО «Стандарт Цемент»	34	23.02.2016	27 688
Итого:				203 932

ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» (далее Плательщик) письмом, исх. № 209-06/17 от 12.06.2017г. сообщает, что Компания имеет две отрасли производства:

- Производство благородных металлов;
- Контрактная деятельность.

Основным видом деятельности является производство благородных (драгоценных) металлов.

27 мая 2016 года был заключен контракт на разведку золотосодержащих руд на участке в Глубоковском районе ВКО РК между Министерством по инвестициям и развитию РК и ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM».

В связи с чем, вся основная часть налоговых и неналоговых платежей приходится на основной вид деятельности – производство благородных (драгоценных) металлов, т.к. контрактная деятельность находится в стадии развития – разведки, и в связи с небольшим периодом с момента заключения Контракта, затраты в 2016 году были не существенные».

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству благородных металлов. Плательщик предоставил документы, которые подтверждают поступления получателя, но в отчете предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 21 800 тыс. тенге. Расхождения являются платежами по деятельности производства благородных металлов.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
104101	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	-	21 800	21 800	-
Итого:		-	21 800	21 800	-

Плательщик в качестве подтверждающих документов прислал выписку по абсолютному лицевому счету по состоянию на 31.12.2016г.

№ п/п	Компания	Уплачено			Возвращено с бюджета			Итого
		налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	
1	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	21 218	166	436	(20)	-	-	21 800
Итого:		21 218	166	346	(20)	-	-	21 800

ТОО «Sayk-4 Project» (далее Плательщик) письмом исх. № 46 от 26.07.2017 года сообщает, что ими был предоставлен нулевой отчет ИПДО за 2016 года, поскольку согласно Кодексу РК о Налогах и других обязательных платежах в бюджет статьи 111 «расходы, фактически произведенные недропользователем до момента добычи, капитализируются».

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
104101	ТОО «Sayk-4 Project»	-	76	76	-
Итого:		-	76	76	-

Плательщик подтверждает сумму Получателя платежным поручением:

№ п/п	Наименование компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Sayk-4 Project»	4	25.08.2016	76
Итого:				76

5. Земельный налог, КБК 104303-104308

<i>В тысячах тенге</i>		2016
Отчет Плательщиков		3 086 212
Отчет Получателя		3 100 528

Расхождение 14 318

Расхождения по «Земельному налогу» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 14 318 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
1	ТОО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	-	6 039	6 039	-
2	ТОО «Стандарт Цемент»	-	8 169	8 169	-
3	ТОО «Горно-металлургический концерн ALTYN MM»	-	109	109	-
4	Незначительные расхождения за счет округления	-	1	1	-
Итого:		-	14 318	14 318	-

По АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» образовалось расхождение в сумме 6 039 тыс. тенге по КБК 104309, по которому Плательщик, написал письмо о причинах расхождения, исходящий № 201-09/779 от 16 июня 2017 года. Расхождение возникло в связи с осуществлением Филиалом КМТ деятельности по доверительному управлению контрактными территориями Толкын и Боранколь в соответствии с договорами доверительного управления №1 –ДУ-УВС//198-26 и № 2-ДУ-УВС//197-26 от 21.07.2010 г., заключенными между Министерством Энергетики Республики Казахстан и АО «Национальная компания «КазМунайГаз». Выплаты налогов и платежей в бюджет в рамках деятельности по доверительному управлению осуществляются со специального банковского счета доверительного управления с разрешения МЭ РК. Учет деятельности по доверительному управлению ведется отдельно, отражается в отдельной финансовой отчетности Филиала КМТ и не консолидируется в подтвержденной аудиторами ТОО «Ernst & Young» финансовой отчетности КМТ.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выясненное	Невыясненное
104309	АО «МНК «КазМунайТениз»	-	6 039	6 039	-
Итого:		-	6 039	6 039	-

ТОО «Стандарт Цемент» (далее Плательщик) письмом, исх. № 4-6-918 от 17.08.2017 года сообщает, что согласно Протоколу проведения прямых переговоров между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Товариществом по месторождению Таскомырсай в ЮКО от «04» марта 2014 года, Товариществу предоставлено право на заключение соответствующего контракта на недропользование на добычу угля на месторождении Таскомырсай в Южно-Казахстанской области.

30.12.2015г. Товарищество, заключив с Министерством энергетики Республики Казахстан Контракт на осуществление добычи угля на месторождении Таскомырсай в Сузакском района Южно-Казахстанской области № 4246-ТПИ-МЭ от 30.12.2016г. (далее - Контракт), получило право недропользования.

Товарищество с момента регистрации и по всей день осуществляет платежи по налогам и другим видам обязательных выплат по основной деятельности, а именно по производству цемента.

На сегодняшний день, в соответствии с Решением Экспертной комиссии по вопросам недропользования Министерства энергетики Республики Казахстан (протокол №13/МРЭК от 28.07.2016г.), начало разработки месторождения угля Таскомырсай перенесено с 2016 года на 2018 год. В связи с чем, за 2016 год Товариществом оплачено обязательство по Контракту в части подписного бонуса в размере 5 000 тыс. тенге.

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству цемента. Плательщик предоставил документы, которые подтверждают поступления получателя, но в отчете предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Стандарт Цемент» не отражает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 8 169 тыс. тенге. Расхождение является платежом по деятельности производства цемента.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
104309	ТОО «Стандарт Цемент»	-	8 169	8 169	-
Итого:		-	8 169	8 169	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежных поручений:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Стандарт Цемент»	1171	23.05.2016	543
2	ТОО «Стандарт Цемент»	0811	13.04.2016	13
3	ТОО «Стандарт Цемент»	2226	08.09.2016	2 036
4	ТОО «Стандарт Цемент»	2238	09.09.2016	10
5	ТОО «Стандарт Цемент»	1174	23.05.2016	1
6	ТОО «Стандарт Цемент»	33	23.02.2016	2 030
7	ТОО «Стандарт Цемент»	554	23.11.2016	2 036
8	ТОО «Стандарт Цемент»	171	23.05.2016	1 500
Итого:				8 169

ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» (далее Плательщик) письмом, исходящий № 209-06/17 от 12.06.2017г., сообщает, что Компания имеет две отрасли производства:

- Производство благородных металлов;
- Контрактная деятельность.

Основным видом деятельности является производство благородных (драгоценных) металлов.

27 мая 2016 года был заключен контракт на разведку золотосодержащих руд на участке в Глубоковском районе ВКО РК между Министерством по инвестициям и развитию РК и ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM».

В связи с чем, вся основная часть налоговых и неналоговых платежей приходится на основной вид деятельности – производство благородных (драгоценных) металлов, т.к. контрактная деятельность находится в стадии развития – разведки, и в связи с небольшим периодом с момента заключения Контракта, затраты в 2016 году были не существенные».

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству благородных металлов. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но отчет предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 109 тыс. тенге. Расхождения являются платежами по деятельности производства благородных металлов.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
104309	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	-	109	109	-
Итого:		-	109	109	-

Плательщик в качестве подтверждающих документов прислал выписку по абсолютному лицевому счету по состоянию на 31.12.2016г.

№ п/п	Компания	Уплачено			Возвращено с бюджета			Итого
		налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	
1	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	108	-	1	-	-	-	109
Итого:		108	-	1	-	-	-	109

6. Налог на транспортные средства, КБК 104401

<i>В тысячах тенге</i>		2016
Отчет Плательщиков		517 827
Отчет Получателя		521 534
Расхождение		3 711

Расхождения по «Налогу на транспортные средства» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 3 711 тысяч тенге. Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	АО «СНПС-Актобемунайгаз»	551	1 072	-	521
2	АО «Транс Нафта - Центр»	-	267	-	267
3	ТОО «Стандарт Цемент»	-	2 458	2 458	-
4	ТОО «Горно-металлургический концерн ALTYN MM»	-	461	461	-
5	Незначительные расхождения за счет округления	-	4	4	-
Итого:		551	4 262	2 923	788

Невыявленное расхождение по АО «СНПС Актобемунайгаз» произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал сумму меньше, чем Получатель. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
104401	АО «СНПС Актобемунайгаз»	551	1 072	-	521
Итого:		551	1 072	-	521

Невыявленное расхождение по АО «Транс Нафта Центр» произошло вследствие того, что Плательщик не предоставлял отчет. В процессе сверки от Плательщика получено электронное сообщение, что он не может написать письмо официально, так как Общество ликвидировано, соответственно, нет печати. Согласно этому сообщению АО «Транс Нафта-Центр» с 5 июля 2016 года контракт недропользования продало, в связи с этим оно исключено со списка недропользования МИР РК.

Мы дополнительно проверили на сайте МГД РК, http://kgd.gov.kz/ru/services/taxpayer_search/legal_entity, исключен ли Плательщик из реестра налогоплательщиков РК и получили следующую информацию:

Результаты поиска:

№	Наименование	Тип	РНН	БИН	Дата регистрации	Дата снятия с учёта	Причина снятия с учёта
1	Акционерное общество «ТрансНафта-Центр»	ЮЛ	620200231043	070140006282	24.10.2003		

Информация об уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет в компетенции налоговых органов (в соответствии с пп. 1. п.1 статьи 557 Налогового Кодекса РК, данная информация не является налоговой тайной)

тыс. тенге

Вид налога	В 2012 году	В 2013 году	В 2014 году	В 2015 году	В 2016 году	В 2017 году, по
						состоянию на 1-ое число отчетного периода
Налоговые поступления	9 820,8	9 641,9	18 500,7	52 265,5	1 407 400,1	406 259,5

«Информация сформирована по данным лицевых счетов налогоплательщиков по фактически поступившим в соответствующем периоде суммам налогов и других обязательных платежей (без учета таможенных налогов и платежей) в консолидированный бюджет с учетом сумм возврата»

По результатам поиска на сайте видно, что Плательщик не исключен из реестра налогоплательщиков в связи с ликвидацией, в связи с этим мы оцениваем это расхождение в сумме 267 тысяч тенге не выясненным.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
104401	АО «Транс Нафта - Центр»	-	267	-	267
Итого:		-	267	-	267

ТОО «Стандарт Цемент» (далее Плательщик) письмом, исх. № 4-6-918 от 17.08.2017 года сообщает, что «Основной деятельностью Товарищества является производство цемента марок М400-М700 и тампонажного цемента.

Согласно Протоколу проведения прямых переговоров между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Товариществом по месторождению Таскомырсай в ЮКО от «04» марта 2014 года, Товариществу предоставлено право на заключение соответствующего контракта на недропользование на добычу угля на месторождении Таскомырсай в Южно-Казахстанской области.

30.12.2015г. Товарищество, заключив с Министерством энергетики Республики Казахстан Контракт на осуществление добычи угля на месторождении Таскомырсай в Сузакском района Южно-Казахстанской области № 4246-ТПИ-МЭ от 30.12.2016г. (далее - Контракт), получило право недропользования.

Товарищество с момента регистрации и по сей день осуществляет платежи по налогам и другим видам обязательных выплат по основной деятельности, а именно по производству цемента.

На сегодняшний день, в соответствии с Решением Экспертной комиссии по вопросам недропользования Министерства энергетики Республики Казахстан (протокол №13/МРЭК от 28.07.2016г.), начало разработки месторождения угля Таскомырсай перенесено с 2016 года на 2018 год. В связи с чем, за 2016 год Товариществом оплачено обязательство по Контракту в части подписного бонуса в размере 5 000 тыс. тенге».

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную

часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству цемента. Плательщик предоставил документы, которые подтверждают поступления получателя, но в отчете предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Стандарт Цемент» не отражает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 2 458 тыс. тенге. Расхождение является платежом по деятельности производства цемента.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выясненное	Невыясненное
104401	ТОО «Стандарт Цемент»	-	2 458	2 458	-
Итого:		-	2 458	2 458	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежных поручений:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Стандарт Цемент»	1573	07.07.2016	10
2	ТОО «Стандарт Цемент»	2240	09.09.2016	20
3	ТОО «Стандарт Цемент»	2241	09.09.2016	369
4	ТОО «Стандарт Цемент»	1522	27.06.2016	788
5	ТОО «Стандарт Цемент»	1523	27.06.2016	335
6	ТОО «Стандарт Цемент»	1521	27.06.2016	936
Итого:				2 458

ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» (далее Плательщик) письмом, исходящий № 209-06/17 от 12.06.2017г. сообщает, что Компания имеет две отрасли производства:

- Производство благородных металлов;
- Контрактная деятельность.

Основным видом деятельности является производство благородных (драгоценных) металлов.

27 мая 2016 года был заключен контракт на разведку золотосодержащих руд на участке в Глубоковском районе ВКО РК между Министерством по инвестициям и развитию РК и ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM».

В связи с чем, вся основная часть налоговых и неналоговых платежей приходится на основной вид деятельности – производство благородных (драгоценных) металлов, т.к. контрактная деятельность находится в стадии развития – разведки, и в связи с небольшим периодом с момента заключения Контракта, затраты в 2016 году были не существенные.

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству благородных металлов. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но в отчете предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 461 тыс. тенге. Расхождения являются платежами по деятельности производства благородных металлов.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
104401	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	-	461	461	-
Итого:		-	461	461	-

Плательщик в качестве подтверждающих документов прислал выписку по абсолютному лицевому счету по состоянию на 31.12.2016г.

№ п/п	Компания	Уплачено			Возвращено с бюджета			Итого
		налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	
1	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	459	-	2	-	-	-	461
Итого:		459	-	2	-	-	-	461

7. Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы, оказанные услуги на территории РК, КБК 105101-105115

В тысячах тенге

2016

Отчет Плательщиков

(179 677 300)

Отчет Получателя

(175 161 299)

Расхождение

2 473 839

Расхождения по «Налогу на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы, оказанные услуги на территории РК» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 2 473 839 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	Казахстанский филиал компании «Нельсон Петролеум Бузачи Б.В.»	(21 243)	(21 198)	45	-
2	АО «Транс Нафта - Центр»	-	1 201 791	-	1 201 791
3	«Аджип Карачаганак Б.В.» (Нидерланды)	108 206	108 137	69	-
4	ТОО Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	8 178	8 178	1 630	-
5	ТОО «KAZMinerals Vozshakol»	1 322 236	1 325 912	3 676	-
6	АО «НГК «Казгеология»	25 975	25 978	3	-
7	ТОО «Баст»	4 739	4 579	160	-
8	ТОО «Стандарт Цемент»	-	722 425	722 425	-
9	ТОО «Автотранссервис»	-	1 695	-	1 695
10	ТОО «Горно-		(413 405)	542 342	-

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
11	металлургический концерн ALTYN MM» Незначительные расхождения за счет округления	-	3	3	-
Итого:		1 448 091	2 964 095	1 270 353	1 203 486

По **Казахстанскому филиалу компании «Нельсон Петролеум Бузачи Б.В.»** образовалось расхождение в сумме 45 тыс. тенге по КБК 105102, по которому Плательщик предоставил Абсолютный лицевой счет, где отражен платеж в сумме 45,0 тыс.тенге.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105102	КФК «Нельсон Петролеум Бузачи Б.В»	94 984	95 029	45	-
Итого:		94 984	95 029	45	-

По данному документу видно, что сумма у Плательщика отражена правильно.

№ п/п	Компания	Уплачено			Возвращено с бюджета			Итого
		налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	
1	КФК «Нельсон Петролеум Бузачи Б.В»	45	-	-	-	-	-	-
Итого:		45	-	-	-	-	-	-

Невыявленное расхождение по **АО «Транс Нафта Центр»** произошло вследствие того, что Плательщик не предоставлял отчет. В процессе сверки от Плательщика получено электронное сообщение, что он не может написать письмо официально, так как Общество ликвидировано, соответственно, нет печати. Согласно этому сообщению АО «Транс Нафта-Центр» с 5 июля 2016 года контракт недропользования продало, в связи с этим оно исключено со списка недропользования МИР РК.

Мы дополнительно проверили на сайте МГД РК, http://kgd.gov.kz/ru/services/taxpayer_search/legal_entity, исключен ли Плательщик из реестра налогоплательщиков РК и получили следующую информацию:

Результаты поиска:

№	Наименование	Тип	РНН	БИН	Дата регистрации	Дата снятия с учёта	Причина снятия с учёта
1	Акционерное общество «ТрансНафта- Центр»	ЮЛ	620200231043	070140006282	24.10.2003		

Информация об уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет в компетенции налоговых органов (в соответствии с пп. 1. п.1 статьи 557 Налогового Кодекса РК, данная информация не является налоговой тайной)

тыс. тенге

Вид налога	В 2012 году	В 2013 году	В 2014 году	В 2015 году	В 2016 году	В 2017 году, по
						состоянию на 1-ое число отчетного периода
Налоговые поступления	9 820,8	9 641,9	18 500,7	52 265,5	1 407 400,1	406 259,5

«Информация сформирована по данным лицевых счетов налогоплательщиков по фактически поступившим в соответствующем периоде суммам налогов и других обязательных платежей (без учета таможенных налогов и платежей) в консолидированный бюджет с учетом сумм возврата»

По результатам поиска на сайте видно, что Плательщик не исключен из реестра налогоплательщиков в связи с ликвидацией, в связи с этим мы оцениваем расхождение в сумме 1 201 791 тысяч тенге не выясненным.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105101	АО «Транс Нафта - Центр»	-	1 195 520	-	1 195 520
105104	АО «Транс Нафта - Центр»	-	6 271	-	6 271
Итого:		-	1 201 791	-	1 201 791

Филиал компании с ограниченной ответственностью «Аджип Карачаганак Б.В» в качестве подтверждающих документов прислал платежные поручения № 1124 от 13.07.2016 года на сумму 69,0 тысяч тенге и №704 от 04.05.2016 года на сумму 13,0 тысяч тенге, по которым видно, что была уплачена импортная пошлина на ввозимые товары, которую оплатил ТОО «ЕАТ»:

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105102	Филиал компании с ограниченной ответственностью «Аджип Карачаганак Б.В»	82	13	69	-
Итого:		82	13	69	-

По АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» образовалось расхождение в сумме 1 630 тыс. тенге по КБК 105113 и 105115, по которому Плательщик написал письмо о причинах расхождений, исходящий № 201-09/779 от 16 июня 2017 года. Расхождения возникли в связи с осуществлением Филиалом КМТ деятельности по доверительному управлению контрактными территориями Толкын и Боранколь в соответствии с договорами доверительного управления № 1 –ДУ-УВС//198-26 и № 2-ДУ-УВС//197-26 от 21.07.2010 г., заключенными между Министерством Энергетики Республики Казахстан и АО «Национальная компания «КазМунайГаз». Выплаты налогов и платежей в бюджет в рамках деятельности по доверительному управлению осуществляются со специального банковского счета доверительного управления с разрешения МЭ РК. Учет

деятельности по доверительному управлению ведется отдельно, отражается в отдельной финансовой отчетности Филиала КМТ и не консолидируется в подтвержденной аудиторами ТОО «Ernst & Young» финансовой отчетности КМТ.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105113	АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	815	-	815	-
105115	АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	-	815	815	-
Итого:		815	815	1 630	-

Расхождение на сумму 3 676 тыс. тенге между ТОО «KAZMinerals Bozshakol» (далее Плательщик) и Получателем образовалось в следствие того, что Получатель отразил платеж по КБК 105101.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105102- 105115	ТОО «KAZMinerals Bozshakol»	1 322 236	1322 236	-	-
105101	ТОО «KAZMinerals Bozshakol»	-	3 676	3 676	-
Итого:		1 322 236	1 325 912	3 676	-

Плательщик в качестве подтверждающих документов предоставил выписку по абсолютному лицевому счету по КБК 105101 по состоянию на 31.12.2016г. о том, что платежи по данному налогу не осуществлялись.

№ п/п	Компания	Уплачено			Возвращено с бюджета			Итого
		налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	
1	ТОО «KAZMinerals Bozshakol»	-	-	-	-	-	-	-
Итого:		-	-	-	-	-	-	-

По АО «НГК «Казгеология» образовалось расхождение на сумму 3 тыс. тенге, на которое Плательщик предоставляет объяснение в письме, исходящий № 06-2/580 от 07.06.2017г., в котором объясняет, что не отразил платеж в связи с утерей документа.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105101	АО «НГК «Казгеология»	25 975	25 978	3	-
Итого:		25 975	25 978	3	-

Расхождение на сумму 160 тыс. тенге между АО «Баст» (далее Плательщик) и Получателем образовалось вследствие того, что Плательщиком при осуществлении платежа был неверно указан ИИК (индивидуальный идентификационный код). Получатель подтвердил, что он эту оплату не получал ввиду неверного ИИК.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105102	АО «Баст»	4 739	4 579	160	-
Итого:		4 739	4 579	160	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежного поручения:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	АО «Баст»	00001610	15.11.2016	160
Итого:				160

ТОО «Стандарт Цемент» (далее Плательщик) письмом, исх. № 4-6-918 от 17.08.2017 года сообщает, что «Основной деятельностью Товарищества является производство цемента марок М400-М700 и тампонажного цемента.

Согласно Протоколу проведения прямых переговоров между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Товариществом по месторождению Таскомырсай в ЮКО от «04» марта 2014 года, Товариществу предоставлено право на заключение соответствующего контракта на недропользование на добычу угля на месторождении Таскомырсай в Южно-Казахстанской области.

30.12.2016г. Товарищество, заключив с Министерством энергетики Республики Казахстан Контракт на осуществление добычи угля на месторождении Таскомырсай в Сузакском района Южно-Казахстанской области № 4246-ТПИ-МЭ от 30.12.2016г. (далее - Контракт), получило право недропользования.

Товарищество с момента регистрации и по всей день осуществляет платежи по налогам и другим видам обязательных выплат по основной деятельности, а именно по производству цемента.

На сегодняшний день, в соответствии с Решением Экспертной комиссии по вопросам недропользования Министерства энергетики Республики Казахстан (протокол №13/МРЭЖ от 28.07.2016г.), начало разработки месторождения угля Таскомырсай перенесено с 2016 года на 2018 год. В связи с чем, за 2016 год Товариществом оплачено обязательство по Контракту в части подписного бонуса в размере 5 000 тыс. тенге».

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству цемента. Плательщик предоставил документы, которые подтверждают поступления получателя, но в отчете предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Стандарт Цемент» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 722 425 тыс. тенге. Расхождение является платежом по деятельности производства цемента.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
105101	ТОО «Стандарт Цемент»	-	276 952	276 952	-

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
105102	ТОО «Стандарт Цемент»	-	147 225	147 225	-
105104	ТОО «Стандарт Цемент»	-	2 282	2 282	-
105115	ТОО «Стандарт Цемент»	-	295 966	295 966	-
Итого:		-	722 425	722 425	-

По КБК 105 101 в качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежных поручений:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Стандарт Цемент»	0030	11.01.2016	447
2	ТОО «Стандарт Цемент»	1025	16.05.2016	10 063
3	ТОО «Стандарт Цемент»	2261	13.09.2016	1 850
4	ТОО «Стандарт Цемент»	2259	13.09.2016	89
5	ТОО «Стандарт Цемент»	2253	13.09.2016	21 381
6	ТОО «Стандарт Цемент»	2254	13.09.2016	250
7	ТОО «Стандарт Цемент»	2647	19.10.2016	30 000
8	ТОО «Стандарт Цемент»	2540	06.10.2016	30 000
9	ТОО «Стандарт Цемент»	2499	04.10.2016	50 000
10	ТОО «Стандарт Цемент»	2720	26.10.2016	45
11	ТОО «Стандарт Цемент»	3225	27.12.2016	18 000
12	ТОО «Стандарт Цемент»	2906	17.11.2016	1 997
13	ТОО «Стандарт Цемент»	2260	13.09.2016	20 830
14	ТОО «Стандарт Цемент»	625	13.09.2016	62 000
15	ТОО «Стандарт Цемент»	472	07.10.2016	10 000
16	ТОО «Стандарт Цемент»	627	27.12.2016	15 700
17	ТОО «Стандарт Цемент»	628	27.12.2016	4 300
Итого:				276 952

По КБК 105102 в качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежных поручений:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Стандарт Цемент»	0081	14.01.2016	300
2	ТОО «Стандарт Цемент»	0125	20.01.2016	700
3	ТОО «Стандарт Цемент»	0314	22.02.2016	1 700
4	ТОО «Стандарт Цемент»	0239	09.02.2016	3 100
5	ТОО «Стандарт Цемент»	0124	20.01.2016	2 450
6	ТОО «Стандарт Цемент»	0055	13.01.2016	4 000
7	ТОО «Стандарт Цемент»	0099	18.01.2016	5 000
8	ТОО «Стандарт Цемент»	1094	12.05.2016	10 703
9	ТОО «Стандарт Цемент»	1623	07.07.2016	6 000
10	ТОО «Стандарт Цемент»	2188	05.09.2016	15 441
11	ТОО «Стандарт Цемент»	1712	19.07.2016	1 850
12	ТОО «Стандарт Цемент»	2524	05.10.2016	20 697

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
13	ТОО «Стандарт Цемент»	2518	04.10.2016	36 700
14	ТОО «Стандарт Цемент»	3070	06.12.2016	250
15	ТОО «Стандарт Цемент»	1518	27.06.2016	1 797
16	ТОО «Стандарт Цемент»	0197	29.01.2016	3 500
17	ТОО «Стандарт Цемент»	57	11.03.2016	3 817
18	ТОО «Стандарт Цемент»	79	07.04.2016	11 000
19	ТОО «Стандарт Цемент»	12	18.02.2016	18 220
Итого:				147 225

По КБК 105 104 в качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежных поручений:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Стандарт Цемент»	0812	13.04.2016	579
2	ТОО «Стандарт Цемент»	0822	13.04.2016	396
3	ТОО «Стандарт Цемент»	0837	15.04.2016	1 300
4	ТОО «Стандарт Цемент»	0838	15.04.2016	7
Итого:				2 282

По КБК 105115 (105109, 105110) в качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежных поручений:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Стандарт Цемент»	1678	14.07.2016	660
2	ТОО «Стандарт Цемент»	2591	12.10.2016	30 000
3	ТОО «Стандарт Цемент»	2620	17.10.2016	49 335
4	ТОО «Стандарт Цемент»	2328	19.09.2016	26 603
5	ТОО «Стандарт Цемент»	1872	02.08.2016	1 137
6	ТОО «Стандарт Цемент»	2329	19.09.2016	102
7	ТОО «Стандарт Цемент»	1113	17.05.2016	253
8	ТОО «Стандарт Цемент»	1679	14.07.2016	888
9	ТОО «Стандарт Цемент»	1012	29.04.2016	7 444
10	ТОО «Стандарт Цемент»	0290	17.02.2016	548
11	ТОО «Стандарт Цемент»	2827	08.11.2016	26 000
12	ТОО «Стандарт Цемент»	115	22.04.2016	26 274
13	ТОО «Стандарт Цемент»	117	22.04.2016	14 856
14	ТОО «Стандарт Цемент»	112	22.04.2016	26 694
15	ТОО «Стандарт Цемент»	116	22.04.2016	15 999
16	ТОО «Стандарт Цемент»	113	22.04.2016	32 122
17	ТОО «Стандарт Цемент»	114	22.04.2016	23 887
18	ТОО «Стандарт Цемент»	2837	08.11.2016	13 164
Итого:				295 966

Невыясненное расхождение по ТОО «Автотранссервис» произошло вследствие того, что Плательщик в отчете не отразил платежи по налогу, а Получатель показал платежи. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105115	ТОО «Автотранссервис»	-	1 695	-	1 695
Итого:		-	1 695	-	1 695

ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» (далее Плательщик) письмом, исх. № 209-06/17 от 12.06.2017г. сообщает, что Компания имеет две отрасли производства:

- Производство благородных металлов;
- Контрактная деятельность.

Но основным видом деятельности является производство благородных (драгоценных) металлов.

27 мая 2016 года был заключен контракт на разведку золотосодержащих руд на участке в Глубоковском районе ВКО РК между Министерством по инвестициям и развитию РК и ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM».

В связи с чем, вся основная часть налоговых и неналоговых платежей приходится на основной вид деятельности – производство благородных (драгоценных) металлов, т.к. контрактная деятельность находится в стадии развития – разведки, и в связи с небольшим периодом с момента заключения Контракта, затраты в 2016 году были не существенные.

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству благородных металлов. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но отчет предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму (413 406) тыс. тенге. Расхождения на сумму 542 42 тыс. тенге являются платежами по деятельности производства благородных металлов.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
105101	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	-	(477 874)	477 874	-
105102	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	-	5 011	5 011	-
105115	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	-	7 097	7 097	-
105114	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	-	52 360	52 360	-
Итого:			(413 406)	542 342	

Платательщик в качестве подтверждающих документов прислал выписки по абсолютным лицевым счетам по состоянию на 31.12.2016г.

КБК	Компания	Уплачено			Возвращено с бюджета			Итого
		налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	
105101	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	-	-	-	(477 874)	-	-	(477 874)
105115	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	7 097	-	-	-	-	-	7 097
105114	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	40 951	11 409	-	-	-	-	52 360
Итого:		48 048	11 409	-	(477 874)	-	-	(418 417)

Расхождение на сумму 5 011 тыс. тенге Платательщик подтверждает платежными поручениями:

№ п/п	Наименование компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	2655	25.11.2016.	940
2	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	н/у	29.08.2016	508
3	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	002	15.06.2016	142
4	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	н/у	09.06.2016	63
5	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	001	30.03.2016	91
6	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	Квитанция	30.03.2016	1510
7	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	007	05.02.2016	137
8	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	001	19.04.2016	584
9	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	004	30.03.2016	513
10	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	003	30.03.2016	39
11	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	526	23.06.2016	69
12	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»			
Итого:				5 006

Расхождение между данными Платательщика по платежным поручениям и данными Получателя в 5 тыс.тенге поясняется письмом, за № 273-08/17 от 08.08.2017 года, что сумма 5 тыс. тенге была уплачена наличными средствами сотрудником компании, но подтвердить данный платеж не может, т.к. документ (фискальный чек) утерян.

8. Акцизы, КБК 105229, 105278

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	-
Отчет Получателя	-

Расхождение -

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

9. Прочие налоговые поступления, КБК 107109, 107110

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	11 528
Отчет Получателя	12 765

Расхождение **1 745**

Расхождения по «Прочим налоговым поступлениям» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 1 745 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Тенгизшевройл» ТОО «ГМК ALTYN»	152	-	152	-
2	ММ» ТОО	-	11	11	-
3	«Автотранссервис»	-	1 480	-	1 480
4	АО «Варваринское»	102	-	102	-
Итого:		254	1 491	265	1 480

Расхождение на сумму 152 тыс. тенге между ТОО «Тенгизшевройл» (далее Плательщик) и Получателем образовалось вследствие того, что Плательщиком при осуществлении платежа был неверно указан ИИК (индивидуальный идентификационный код). Получатель подтвердил, что он эту оплату не получал ввиду неверного ИИК.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
107110	ТОО «Тенгизшевройл»	152	-	152	-
Итого:		152	-	152	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежных поручений:

№ п/п	Наименование компании	№ платежное поручение	Дата оплаты	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Тенгизшевройл»	2229505РТ	11.01.2016	12
2	ТОО «Тенгизшевройл»	2238331РТ	23.02.2016	13
3	ТОО «Тенгизшевройл»	2324700РТ	17.03.2016	12

№ п/п	Наименование компании	№ платежное поручение	Дата оплаты	Сумма в тысячах тенге
4	ТОО «Тенгизшевройл»	2332300РТ	07.04.2016	13
5	ТОО «Тенгизшевройл»	2357066РТ	18.05.2016	12
6	ТОО «Тенгизшевройл»	2364672РТ	16.06.2016	13
7	ТОО «Тенгизшевройл»	2370127РТ	18.07.2016	12
8	ТОО «Тенгизшевройл»	2373859РТ	17.08.2016	13
9	ТОО «Тенгизшевройл»	2382387РТ	19.09.2016	13
10	ТОО «Тенгизшевройл»	2402601РТ	19.10.2016	13
11	ТОО «Тенгизшевройл»	2407217РТ	21.11.2016	13
12	ТОО «Тенгизшевройл»	2413466РТ	20.12.2016	13
Итого:				152

ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» (далее Плательщик) письмом, исх. № 209-06/17 от 12.06.2017г. сообщает, что Компания имеет две отрасли производства:

- Производство благородных металлов;
- Контрактная деятельность.

Но основным видом деятельности является производство благородных (драгоценных) металлов.

27 мая 2016 года был заключен контракт на разведку золотосодержащих руд на участке в Глубоковском районе ВКО РК между Министерством по инвестициям и развитию РК и ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM».

В связи с чем, вся основная часть налоговых и неналоговых платежей приходится на основной вид деятельности – производство благородных (драгоценных) металлов, т.к. контрактная деятельность находится в стадии развития – разведки, и в связи с небольшим периодом с момента заключения Контракта, затраты в 2016 году были не существенные».

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству благородных металлов. Плательщик предоставил документы, которые подтверждают поступления получателя, но в отчете предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 11 тыс. тенге. Расхождение образовалось вследствие того, что Плательщик не верно указал БИН получателя и код платежа.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
107109	ТОО «ГМК ALTYN MM»	-	11	11	-
Итого:		-	11	11	-

Плательщик предоставил платежное поручение № 2945 от 22 декабря 2016 года, в котором код бюджетной классификации указан как 204106.

Невыявленное расхождение по **ТОО «Автотранссервис»** произошло вследствие того, что Плательщик в отчете не отразил платежи по налогу. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
107109	ТОО «Автотранссервис»	-	1 480	-	1 480
Итого:		-	1 480	-	1 480

Расхождение на сумму 102 тыс. тенге между АО «Варваринское» (далее Плательщик) и Получателем образовалось вследствие того, что Получатель не получил платеж Плательщика, так как бенефициаром являлся «ГУ Аппарат акима Тарановского сельского округа».

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
107110	АО «Варваринское»	102	-	102	-
Итого:		102	-	102	-

Плательщик предоставил подтверждающие документы на сумму 102 тыс. тенге:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения/чека	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	АО «Варваринское»	2937	20.09.2016	25,4
2	АО «Варваринское»	3338	21.10.2016	25,4
3	АО «Варваринское»	3703	22.11.2015	25,4
4	АО «Варваринское»	156	23.01.2015	25,4
Итого:				102

4.1.2. Поступления за использование природных и других ресурсов

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	777 117 432
Отчет Получателя	778 582 803

Расхождение **1 591 538**

В том числе результат сверки в разрезе специальных платежей недропользования:

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

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	7 348 964
Отчет Получателя	7 348 964

Расхождение **-**

Расхождений по «Налогу на сверхприбыль» между данными Плательщиков и данными Получателя не установлено.

2. Налог на сверхприбыль от организаций нефтяного сектора КБК 105322

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	37 631 951
Отчет Получателя	38 467 698

Расхождение **835 747**

Расхождения по «Налогу на сверхприбыль» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 835 747 тысячи тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	АО «СНПС-Актобемунайгаз»	1 225 576	2 061 323	-	835 747
Итого:		1 225 576	2 061 323	-	835 747

Невыявленное расхождение по АО «СНПС Актобемунайгаз» произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал сумму меньше, чем Получатель. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105322	АО «СНПС Актобемунайгаз»	1 225 576	2 061 323	-	835 747
Итого:		1 225 576	2 061 323	-	835 747

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

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	3 807 652
Отчет Получателя	3 965 654

Расхождение **158 002**

Расхождения по «Бонусам» между данными Плательщиков и данными Получателя оставляют сумму 158 002 тыс. тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Стандарт Цемент»	5 000	5 500	500	-
2	ТОО «Автотранссервис»	-	157 501	-	157 501
3	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	1	1	-
Итого:		5 000	163 002	501	157 501

ТОО «Стандарт Цемент» (далее Плательщик) письмом, исх. № 4-6-918 от 17.08.2017 года сообщает следующее:

Согласно Протоколу проведения прямых переговоров между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Товариществом по месторождению Таскомырсай в ЮКО от «04» марта 2014 года, Товариществу предоставлено право на заключение соответствующего контракта на недропользование на добычу угля на месторождении Таскомырсай в Южно-Казахстанской области.

30.12.2015г. Товарищество, заключив с Министерством энергетики Республики Казахстан Контракт на осуществление добычи угля на месторождении Таскомырсай в Сузакском района Южно-Казахстанской области № 4246-ТПИ-МЭ от 30.12.2016г. (далее - Контракт), получило право недропользования.

Товарищество с момента регистрации и по сей день осуществляет платежи по налогам и другим видам обязательных выплат по основной деятельности, а именно по производству цемента.

На сегодняшний день, в соответствии с Решением Экспертной комиссии по вопросам недропользования Министерства энергетики Республики Казахстан (протокол №13/МРЭК от 28.07.2016г.), начало разработки месторождения угля Таскомырсай перенесено с 2016 года на 2018 год. В связи с чем, за 2016 год Товариществом оплачено обязательство по Контракту в части подписного бонуса в размере 5 000 тыс. тенге.

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождение.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству цемента. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но в отчете предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Стандарт Цемент» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 5 500 тыс. тенге. Расхождение на сумму 500 тыс. тенге является платежом по деятельности производства цемента.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
105305	ТОО «Стандарт Цемент»	5 000	5 500	500	-
Итого:		5 000	5 500	500	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежных поручений:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Стандарт Цемент»	2098	29.08.2016	250
2	ТОО «Стандарт Цемент»	2099	29.08.2016	250
Итого:				500

Невыявленное расхождение по ТОО «Автотранссервис» произошло вследствие того, что Плательщик в отчете не отразил платежи по налогу. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105305	ТОО «Автотранссервис»	-	157 501	-	157 501
Итого:		-	157 501	-	157 501

4. Бонусы от организаций нефтяного сектора КБК 105325

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	6 197 454
Отчет Получателя	6 197 454

Расхождение **-**

Расхождений по «Бонусам» между данными Плательщиков и данными Получателя не установлено.

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

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	146 379 060
Отчет Получателя	146 388 271

Расхождение **9 211**

Расхождения по «Налогу на добычу полезных ископаемых» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 9 211 тысячи тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Стандарт Цемент»	-	9 210	9 210	-
2	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	1	1	-
Итого:		-	9 211	9 211	-

ТОО «Стандарт Цемент» (далее Плательщик) письмом, исх. № 4-6-918 от 17.08.2017 года сообщает следующее:

Согласно Протоколу проведения прямых переговоров между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Товариществом по месторождению Таскомырсай в ЮКО от «04» марта 2014 года, Товариществу предоставлено право на заключение соответствующего контракта на недропользование на добычу угля на месторождении Таскомырсай в Южно-Казахстанской области.

30.12.2015г. Товарищество заключив с Министерством энергетики Республики Казахстан Контракт на осуществление добычи угля на месторождении

Таскомырсай в Сузакском района Южно-Казахстанской области № 4246-ТПИ-МЭ от 30.12.2016г. (далее - Контракт) получило право недропользования.

Товарищество с момента регистрации и по всей день осуществляет платежи по налогам и другим видам обязательных выплат по основной деятельности, а именно по производству цемента.

На сегодняшний день, в соответствии с Решением Экспертной комиссии по вопросам недропользования Министерства энергетики Республики Казахстан (протокол №13/МРЭК от 28.07.2016г.), начало разработки месторождения угля Таскомырсай перенесено с 2016 года на 2018 год. В связи с чем, за 2016 год Товариществом оплачено обязательство по Контракту в части подписного бонуса в размере 5 000 тыс. тенге.

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству цемента. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но отчет предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Стандарт Цемент» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 9 210 тыс. тенге. Расхождение является платежом по деятельности производства цемента.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
105306	ТОО «Стандарт Цемент»	-	9 210	9 210	-
Итого:		-	9 211	9 211	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежных поручений:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Стандарт Цемент»	2256	13.09.2016	13
2	ТОО «Стандарт Цемент»	2230	08.09.2016	2 631
3	ТОО «Стандарт Цемент»	1179	23.05.2016	494
4	ТОО «Стандарт Цемент»	0645	31.03.2016	400
5	ТОО «Стандарт Цемент»	29	23.02.2016	2 752
6	ТОО «Стандарт Цемент»	550	23.11.2016	1 062
7	ТОО «Стандарт Цемент»	549	23.11.2016	1858
Итого:				9 210

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

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков **274 878 421**
 Отчет Получателя **274 875 221**

Расхождение **3 200**

Расхождения по «Налогу на добычу полезных ископаемых» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 3 200 тысячи тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	АО «СНПС- Актобемунайгаз»	21 909 532	21 906 332	-	3 200
Итого:		21 909 532	21 906 332	-	3 200

Невыявленное расхождение по АО «СНПС Актобемунайгаз» произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал больше, чем Получатель. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным	По данным	Расхождения	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
105326	АО «СНПС Актобемунайгаз»	21 909 532	21 906 332	-	3 200
Итого:		21 909 532	21 906 332	-	3 200

7. Рентный налог на экспорт, КБК 105307, 105327

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	116 588 708
Отчет Получателя	116 588 707

Расхождение **1**

Расхождения по «Рентному налогу на экспорт» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 1 тысяч тенге и являются незначительными за счет округления.

8. Доля Республики Казахстан по разделу продукции, КБК 105308, 105328

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	122 397 854
Отчет Получателя	122 397 854

Расхождение **-**

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

9. Плата за использование особо охраняемых природных территорий республиканского значения, КБК 105313

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	30 670
Отчет Получателя	30 670

Расхождение **-**

Расхождений по «Плате за использование особо охраняемых природных территорий республиканского значения» между данными Плательщиков и данными Получателя нет.

10. Плата за пользование земельными участками, КБК 105315

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	4 712 178
Отчет Получателя	4 712 889

Расхождение **711**

Расхождения по «Плате за пользование земельными участками» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 711 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	АО «СНПС-Актобемунайгаз»	43 988	44 426	-	438
2	ТОО «Казцинк»	72 404	72 417	13	-
3	ТОО «Горно-Металлургический Концерн ALTYN MM»	-	259	259	-
4	ТОО «Sayk-4 Project»	-	1	1	-
Итого:		116 392	117 103	273	438

Невыявленное расхождение по АО «СНПС Актобемунайгаз» произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал больше, чем Получатель. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105315	АО «СНПС Актобемунайгаз»	43 988	44 426	-	438
Итого:		43 988	44 426	-	438

Расхождение на сумму 13 тыс. тенге между ТОО «Казцинк» (далее Плательщик) и Получателем образовалась вследствие того, что оплата в размере 13 тыс. тенге была удержана из заработной платы работника в пользу Государственного бюджета, согласно исполнительному листу.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105315	ТОО «Казцинк»	72 404	72 417	13	-
Итого:		72 404	72 417	13	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил:

- Постановление об обращении взыскания на заработную плату и иные виды доходов от 06.05.2016г. на имя Кабдоллаева М.К.;
- Платежное поручение.

№ п/п	Наименование компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Казцинк»	112603	16.06.2016	13
Итого:				13

ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» (далее Плательщик) письмом, исх. № 209-06/17 от 12.06.2017г. сообщает следующее:

«Компания имеет две отрасли производства:

- Производство благородных металлов;
- Контрактная деятельность.

Но основным видом деятельности является производство благородных (драгоценных) металлов.

27 мая 2016 года был заключен контракт на разведку золотосодержащих руд на участке в Глубоковском районе ВКО РК между Министерством по инвестициям и развитию РК и ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM».

В связи с чем, вся основная часть налоговых и неналоговых платежей приходится на основной вид деятельности – производство благородных (драгоценных) металлов, т.к. контрактная деятельность находится в стадии развития – разведки, и в связи с небольшим периодом с момента заключения Контракта, затраты в 2016 году были не существенные».

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству благородных металлов. Плательщик предоставил документы, которые подтверждают поступления получателя, но в отчете предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 259 тыс. тенге. Расхождения являются платежами по деятельности производства благородных металлов.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105315	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	-	259	259	-
Итого:		-	259	259	-

Плательщик в качестве подтверждающих документов прислал выписку по абсолютному лицевому счету по состоянию на 31.12.2016г.

№ п/п	Компания	Уплачено			Возвращено с бюджета			Итого
		налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	
1	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	252	4	3	-	-	-	259
Итого:		252	4	3	-	-	-	259

11. Плата за эмиссию в окружающую среду, КБК 105316

В тысячах тенге 2016

Отчет Плательщиков	39 335 557
Отчет Получателя	39 430 472

Расхождение 214 681

Расхождения по «Плате за эмиссию в окружающую среду» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 214 681 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	АО «СНПС-Актобемунайгаз»	4 230 181	4 170 299	-	59 881
2	ТОО Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	-	15 531	15 531	-
3	АО «Транс Нафта - Центр»	-	7	-	7
4	ТОО «Стандарт Цемент»	-	33 598	33 598	-
5	ТОО «Горно-Металлургический Концерн ALTYN MM»	-	105 661	105 661	-
6	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	3	3	-
Итого:		4 230 181	4 325 100	154 793	59 888

Невыявленное расхождение по АО «СНПС Актобемунайгаз» произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал больше, чем Получатель. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105316	АО «СНПС Актобемунайгаз»	4 230 181	4 170 299	-	59 881
Итого:		4 230 181	4 170 299	-	59 881

По АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» образовалось расхождение в 15 531 тыс. тенге по КБК 105316, по которому Плательщик, написал письмо о причинах расхождений, исходящий № 201-09/779 от 16 июня 2017 года. Расхождение возникло в связи с осуществлением Филиалом КМТ деятельности по доверительному управлению контрактными территориями Толкын и Боранколь в соответствии с договорами доверительного управления №1 –ДУ-УВС//198-26 и № 2-ДУ-УВС//197-26 от 21.07.2010 г., заключенными между Министерством Энергетики Республики Казахстан и АО «Национальная компания «КазМунайГаз». Выплаты налогов и платежей в бюджет в рамках деятельности по доверительному управлению осуществляются со специального банковского счета доверительного управления с разрешения МЭ РК. Учет деятельности по доверительному управлению ведется отдельно, отражается в

отдельной финансовой отчетности Филиала КМТ и не консолидируется в подтвержденной аудиторами ТОО «Ernst & Young» финансовой отчетности КМТ.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105316	АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	-	15 331	15 331	-
Итого:		-	15 331	15 331	-

Невыявленное расхождение по АО «Транс Нафта Центр» произошло вследствие того, что Плательщик не предоставлял отчет. В процессе сверки от Плательщика получено электронное сообщение, что он не может написать письмо официально, так как Общество ликвидировано, соответственно, нет печати. Согласно этому сообщению АО «Транс Нафта-Центр» с 5 июля 2016 года контракт недропользования продало, в связи с этим оно исключено со списка недропользования МИР РК.

Мы дополнительно проверили на сайте МГД РК, http://kgd.gov.kz/ru/services/taxpayer_search/legal_entity, исключен ли Плательщик из реестра налогоплательщиков РК и получили следующую информацию:

Результаты поиска:

№	Наименование	Тип	РНН	БИН	Дата регистрации	Дата снятия с учёта	Причина снятия с учёта
1	Акционерное общество «ТрансНафта- Центр»	ЮЛ	620200231043	070140006282	24.10.2003		

Информация об уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет в компетенции налоговых органов (в соответствии с пп. 1. п.1 статьи 557 Налогового Кодекса РК, данная информация не является налоговой тайной)

тыс. тенге

Вид налога	тыс. тенге					
	В 2012 году	В 2013 году	В 2014 году	В 2015 году	В 2016 году	В 2017 году, по состоянию на 1-ое число отчетного периода
Налоговые поступления	9 820,8	9 641,9	18 500,7	52 265,5	1 407 400,1	406 259,5

«Информация сформирована по данным лицевых счетов налогоплательщиков по фактически поступившим в соответствующем периоде суммам налогов и других обязательных платежей (без учета таможенных налогов и платежей) в консолидированный бюджет с учетом сумм возврата»

Поскольку видно, что по результатам поиска на сайте Плательщик не исключен из реестра налогоплательщиков в связи с ликвидацией, то мы оцениваем его расхождение в сумме 7 тысяч тенге не выясненным.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
105316	АО «Транс Нафта - Центр»	-	7	-	7
Итого:		-	7	-	7

ТОО «Стандарт Цемент» (далее Плательщик) письмом, исх. № 4-6-918 от 17.08.2017 года сообщает следующее:

Согласно Протоколу проведения прямых переговоров между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Товариществом по месторождению Таскомырсай в ЮКО от «04» марта 2014 года, Товариществу предоставлено право на заключение соответствующего контракта на недропользование на добычу угля на месторождении Таскомырсай в Южно-Казахстанской области.

30.12.2015г. Товарищество, заключив с Министерством энергетики Республики Казахстан Контракт на осуществление добычи угля на месторождении Таскомырсай в Сузакском района Южно-Казахстанской области № 4246-ТПИ-МЭ от 30.12.2016г. (далее - Контракт), получило право недропользования.

Товарищество с момента регистрации и по сей день осуществляет платежи по налогам и другим видам обязательных выплат по основной деятельности, а именно по производству цемента.

На сегодняшний день, в соответствии с Решением Экспертной комиссии по вопросам недропользования Министерства энергетики Республики Казахстан (протокол №13/МРЭК от 28.07.2016г.), начало разработки месторождения угля Таскомырсай перенесено с 2016 года на 2018 год. В связи с чем, за 2016 год Товариществом оплачено обязательство по Контракту в части подписного бонуса в размере 5 000 тыс. тенге.

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству цемента. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но в отчете предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Стандарт Цемент» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 33 598 тыс. тенге. Расхождение является платежом по деятельности производства цемента.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
105316	ТОО «Стандарт Цемент»	-	33 598	33 598	-
	Итого:	-	33 598	33 598	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежных поручений:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Стандарт Цемент»	2602	14.10.2016	176
2	ТОО «Стандарт Цемент»	2626	18.10.2016	0,5
3	ТОО «Стандарт Цемент»	2603	14.10.2016	9
4	ТОО «Стандарт Цемент»	2214	07.09.2016	277
5	ТОО «Стандарт Цемент»	2239	09.09.2016	0,4
6	ТОО «Стандарт Цемент»	2236	09.09.2016	37
7	ТОО «Стандарт Цемент»	2244	09.09.2016	221
8	ТОО «Стандарт Цемент»	2242	09.09.2016	3
9	ТОО «Стандарт Цемент»	2229	08.09.2016	15

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
10	ТОО «Стандарт Цемент»	2227	08.09.2016	9 833
11	ТОО «Стандарт Цемент»	2215	07.09.2016	90
12	ТОО «Стандарт Цемент»	1178	23.05.2016	21
13	ТОО «Стандарт Цемент»	1172	23.05.2016	3 650
14	ТОО «Стандарт Цемент»	1177	23.05.2016	55
15	ТОО «Стандарт Цемент»	1175	23.05.2016	475
16	ТОО «Стандарт Цемент»	1563	30.06.2016	350
17	ТОО «Стандарт Цемент»	564	23.11.2016	473
18	ТОО «Стандарт Цемент»	27	23.02.2016	372
19	ТОО «Стандарт Цемент»	31	23.02.2016	86
20	ТОО «Стандарт Цемент»	28	23.02.2016	848
21	ТОО «Стандарт Цемент»	32	23.02.2016	7 064
22	ТОО «Стандарт Цемент»	30	23.02.2016	11
23	ТОО «Стандарт Цемент»	559	23.11.2016	56
24	ТОО «Стандарт Цемент»	561	23.11.2016	9 475
Итого:				33 598

ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» (далее Плательщик) письмом, исх. № 209-06/17 от 12.06.2017г. сообщает следующее:

«Компания имеет две отрасли производства:

- Производство благородных металлов;
- Контрактная деятельность.

Но основным видом деятельности является производство благородных (драгоценных) металлов.

27 мая 2016 года был заключен контракт на разведку золотосодержащих руд на участке в Глубоковском районе ВКО РК между Министерством по инвестициям и развитию РК и ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM».

В связи с чем, вся основная часть налоговых и неналоговых платежей приходится на основной вид деятельности – производство благородных (драгоценных) металлов, т.к. контрактная деятельность находится в стадии развития – разведки, и в связи с небольшим периодом с момента заключения Контракта, затраты в 2016 году были не существенные».

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству благородных металлов. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но отчет предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 105 661 тыс. тенге. Расхождения являются платежами по деятельности производства благородных металлов.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
105316	ТОО «ГМК ALTYN MM»	-	105 661	105 661	-
Итого:		-	105 661	105 661	-

Плательщик в качестве подтверждающих документов прислал выписку по абсолютному лицевому счету по состоянию на 31.12.2016г.

№ п/п	Компания	Уплачено			Возвращено с бюджета			Итого
		налога	пени	штрафа	налога	пени	штрафа	
1	ТОО «Горно-металлургический Концерн АЛТЫН ММ»	103 202	2 453	609	(603)	-	-	105 661
Итого:		103 202	2 453	609	(603)	-	-	105 661

12. Платеж по возмещению затрат, КБК 105319

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	17 363 138
Отчет Получателя	17 733 122

Расхождение **369 984**

Расхождения по «Платежу по возмещению затрат» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 369 984 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	АО «СНПС-Актобемунайгаз»	-	369 984	-	369 984
Итого:		-	369 984	-	369 984

Невыявленное расхождение по АО «СНПС Актобемунайгаз» произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал больше, чем Получатель. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
105319	АО «СНПС Актобемунайгаз»	-	369 984	-	369 984
Итого:		-	369 984	-	369 984

13. Плата за использование радиочастотного спектра, КБК 105309

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	82 354
Отчет Получателя	82 355

Расхождение **1**

Расхождения по «Плате за использование радиочастотного спектра» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 1 тысячу тенге и являются незначительными.

14. Плата за пользование судоходными водными путями, КБК 105310

<i>В тысячах тенге</i>	2016
Отчет Плательщиков	(88)
Отчет Получателя	(88)

Расхождение -

Расхождений по «Плате за пользование судоходными водными путями» между данными Плательщиков и данными Получателя нет.

15. Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников, лесные пользования, КБК 105303, 105304

<i>В тысячах тенге</i>	2016
Отчет Плательщиков	362 467
Отчет Получателя	362 467

Расхождение -

Расхождений по «Плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников, лесные пользования» между данными Плательщиков и данными Получателя нет.

4.1.3. Другие неналоговые поступления в бюджет

<i>В тысячах тенге</i>	2016
Отчет Плательщиков	22 173 328
Отчет Получателя	22 389 803

Расхождение **217 153**

В том числе результат сверки в разрезе других обязательных платежей:

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016
Отчет Плательщиков	1 718 420
Отчет Получателя	1 741 960

Расхождение **23 540**

Расхождения по «Средствам, полученным по искам о возмещении вреда» между данными Плательщиков и данными Получателя составляют 23 540 тыс. тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Горно-Металлургический Концерн ALTYN MM»	-	23 539	23 539	-
2	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	1	1	-
Итого:		-	23 540	23 540	-

ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» (далее Плательщик) письмом, исх. № 209-06/17 от 12.06.2017г. сообщает следующее: «Компания имеет две отрасли производства:

- Производство благородных металлов;
- Контрактная деятельность.

Но основным видом деятельности является производство благородных (драгоценных) металлов.

27 мая 2016 года был заключен контракт на разведку золотосодержащих руд на участке в Глубоковском районе ВКО РК между Министерством по инвестициям и развитию РК и ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM».

В связи с чем, вся основная часть налоговых и неналоговых платежей приходится на основной вид деятельности – производство благородных (драгоценных) металлов, т.к. контрактная деятельность находится в стадии развития – разведки, и в связи с небольшим периодом с момента заключения Контракта, затраты в 2016 году были не существенные».

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству благородных металлов. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но в отчете предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 23 539 тыс. тенге. Расхождения являются платежами по деятельности производства благородных металлов.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
204110	ТОО «Горно-Металлургический Концерн ALTYN MM»	-	23 539	23 539	-
Итого:		-	23 539	23 539	-

Плательщик в качестве подтверждающих документов прислал платежные поручения на сумму 23 539 тыс. тенге.

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения/чека	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	2688	02.12.2016	3 294
2	ТОО «Горно-металлургический	2615	22.11.2016	3 000

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения/чека	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
	Концерн ALTYN MM»			
3	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	2267	26.10.2016	3 000
4	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	2113	11.10.2016	10 245
5	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	2175	17.10.2016	4 000
Итого:				23 539

2. Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые центральными государственными органами, их территориальными подразделениями на организации нефтяного сектора, КБК 204201

<i>В тысячах тенге</i>	2016
Отчет Плательщиков	627 002
Отчет Получателя	627 447

Расхождение 1 123

Расхождения по «Административным штрафам, пени, санкциям» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 1 123 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	АО «СНПС Актобемунайгаз»	144 234	143 895	-	339
2	ТОО Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	-	646	646	-
3	АО «Транс Нафта - Центр»	-	138	-	138
4	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	(1)	(1)	-
Итого:		144 234	144 678	645	477

Невыявленное расхождение по АО «СНПС Актобемунайгаз» произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал сумму больше, чем Получатель. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
204201	АО «СНПС Актобемунайгаз»	144 234	143 895	-	339
Итого:		144 234	143 895	-	339

По АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» образовалось расхождение в 646 тыс. тенге по КБК 204201, по которому Плательщик, написал письмо о причинах расхождений, исходящий № 201-09/779 от 16 июня 2017 года. Расхождение возникло в связи с осуществлением Филиалом КМТ деятельности

по доверительному управлению контрактными территориями Толкын и Боранколь в соответствии с договорами доверительного управления №1 –ДУ-УВС//198-26 и № 2-ДУ-УВС//197-26 от 21.07.2010 г., заключенными между Министерством Энергетики Республики Казахстан и АО «Национальная компания «КазМунайГаз». Выплаты налогов и платежей в бюджет в рамках деятельности по доверительному управлению осуществляются со специального банковского счета доверительного управления с разрешения МЭ РК. Учет деятельности по доверительному управлению ведется отдельно, отражается в отдельной финансовой отчетности Филиала КМТ и не консолидируется в подтвержденной аудиторами ТОО «Ernst & Young» финансовой отчетности КМТ.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
204201	ТОО Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	-	646	646	-
Итого:		-	646	646	-

Невыявленное расхождение по АО «Транс Нафта Центр» произошло вследствие того, что Плательщик не предоставлял отчет. В процессе сверки от Плательщика получено электронное сообщение, что он не может написать письмо официально, так как Общество ликвидировано, соответственно, нет печати. Согласно этому сообщению АО «Транс Нафта-Центр» с 5 июля 2016 года контракт недропользования продало, в связи с этим оно исключено со списка недропользования МИР РК.

Мы дополнительно проверили на сайте МГД РК, http://kgd.gov.kz/ru/services/taxpayer_search/legal_entity, исключен ли Плательщик из реестра налогоплательщиков РК и получили следующую информацию:

Результаты поиска:

№	Наименование	Тип	РНН	БИН	Дата регистрации	Дата снятия с учёта	Причина снятия с учёта
1	Акционерное общество «ТрансНафта-Центр»	ЮЛ	620200231043	070140006282	24.10.2003		

Информация об уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет в компетенции налоговых органов (в соответствии с пп. 1. п.1 статьи 557 Налогового Кодекса РК, данная информация не является налоговой тайной)

тыс. тенге

Вид налога	В 2012 году	В 2013 году	В 2014 году	В 2015 году	В 2016 году	В 2017 году, по
						состоянию на 1-ое число отчетного периода
Налоговые поступления	9 820,8	9 641,9	18 500,7	52 265,5	1 407 400,1	406 259,5

«Информация сформирована по данным лицевых счетов налогоплательщиков по фактически поступившим в соответствующем периоде суммам налогов и других

обязательных платежей (без учета таможенных налогов и платежей) в консолидированный бюджет с учетом сумм возврата»

Поскольку видно, что по результатам поиска на сайте Плательщик не исключен из реестра налогоплательщиков в связи с ликвидацией, то мы оцениваем его расхождение в сумме 138 тысяч тенге не выясненным.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
204201	АО «Транс Нафта - Центр»	-	138	-	138
Итого:		-	138	-	138

3. Прочие штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из республиканского бюджета, на организации нефтяного сектора, КБК 204202

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	379 226
Отчет Получателя	379 226

Расхождение **-**

Расхождений по «Прочим штрафам, пени, санкциям... на организации нефтяного сектора» между данными Плательщиков и данными Получателя не выявлено.

4. Средства, полученные от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора, КБК 204203

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	6 742 701
Отчет Получателя	6 742 701

Расхождение **-**

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

5. Другие неналоговые поступления в республиканский бюджет, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора, в том числе, КБК 206108

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	960
Отчет Получателя	1 337

Расхождение **377**

Расхождение по «Другим неналоговым поступлениям от организаций нефтяного сектора» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 377 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	ТОО «Казцинк»	-	311	311	-
2	АО «Евроазиатская энергетическая корпорация»	-	6	6	-
3	АО «Шубарколь комир»	-	14	14	-
4	АО «СНПС-Актобемунайгаз»	-	2	-	2
5	АО «Алюминий Казахстана», филиал КБРУ	-	30	30	-
6	ТОО «Горно-Металлургический Концерн ALTYN MM»	-	14	14	-
Итого:		-	377	375	2

Расхождение на сумму 311 тыс. тенге между ТОО «Казцинк» (далее Плательщик) и Получателем образовалась вследствие того, что оплата в размере 311 тыс. тенге была удержана из заработной платы работников в пользу Государственного бюджета, согласно исполнительным листам.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
206108	ТОО «Казцинк»	-	311	311	-
Итого:		-	311	311	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил:

- Постановления об обращении взыскания на заработную плату и иные виды доходов;
- Платежные поручения.

№ п/п	Наименование компании	Дата выдачи Постановления об обращении взыскания на заработную плату и иные виды доходов	Физ. Лицо, из заработной платы которого удержана сумма	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Казцинк»	04.07.2016	Байтуф Д.Л.	116376	12.08.2016	5
2	ТОО «Казцинк»	31.10.2016	Белашов М.М.	125270	13.12.2016	5
3	ТОО «Казцинк»	01.11.2016	Жумайбеков С.А. Жылкышымбаева	125269	13.12.2016	5
4	ТОО «Казцинк»	01.11.2016	Ж.Б.	124592	08.12.2016	5
5	ТОО «Казцинк»	28.02.2016	Манарбекулы Р.	108496	13.04.2016	87
6	ТОО «Казцинк»	28.02.2016	Манарбекулы Р.	110399	13.05.2016	70
7	ТОО «Казцинк»	28.02.2016	Манарбекулы Р.	112495	14.06.2016	82
8	ТОО «Казцинк»	28.02.2016	Манарбекулы Р.	114580	14.07.2016	20
9	ТОО «Казцинк»	10.08.2016	Оразбеков К.О.	118127	14.09.2016	9
10	ТОО «Казцинк»	02.11.2016	Путков И.С.	125268	13.12.2016	5
11	ТОО «Казцинк»	07.12.2015	Скоробогатов Я.И.	102803	12.01.2016	9
12	ТОО «Казцинк»	04.11.2016	Тимофеев С.П.	125277	13.12.2016	9

№ п/п	Наименование компании	Дата выдачи Постановления об обращении взыскания на заработную плату и иные виды доходов	Физ. Лицо, из заработной платы которого удержана сумма	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
Итого:						311

Расхождение на сумму 6 тыс. тенге между АО «Евроазиатская энергетическая корпорация» (далее Плательщик) и Получателем образовалось вследствие того, что Плательщик не указывает данный платеж, т.к. он производится предприятием на основании исполнительного листа за счет заработной платы работника. Исходя из назначения платежа, данная сумма должна быть, по мнению Плательщика, отражена на лицевом счете физического лица.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
206108	АО «Евроазиатская энергетическая корпорация»	-	6	6	-
Итого:		-	6	6	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил платежное поручение:

№ п/п	Наименование компании	Назначение платежа	Физ. Лицо, из заработной платы которого удержана сумма	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	АО «Евроазиатская энергетическая корпорация»	Административный штраф согласно постановления № 793-16-55 от 07.06.2016г.	Леонтьев Д.С.	10006724	05.08.2016	6
Итого:						6

Расхождение на сумму 14 тыс. тенге между АО «Шубарколь комир» (далее Плательщик) и Получателем образовалось вследствие того, что Плательщик не указывает данный платеж т.к. он производится предприятием на основании исполнительного листа за счет заработной платы работника. Исходя из назначения платежа, данная сумма должна быть, по мнению Плательщика, отражена на лицевом счете физического лица.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
206108	АО «Шубарколь комир»	-	14	14	-
Итого:		-	14	14	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил платежное поручение:

№ п/п	Наименование компании	Назначение платежа	Физ. Лицо, из заработной платы которого удержана сумма	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	АО «Шубарколь комир»	Удержание из заработной платы за декабрь 2015г., осужденного по приговору суда № 1-37 от 10.09.2015г.	Илларионов В.Ю.	128	14.01.2016	13,439
2	АО «Шубарколь комир»	Оплата судебных издержек по решению специализированного межрайонного экономического суда Карагандинской обл. № 2-6001/2015 от 10.11.2015г.	-	-	22.01.2016	0,267
Итого:						13,706

Невыясненное расхождение по АО «СНПС Актобемунайгаз» произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал сумму меньше, чем Получатель. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
206108	АО «СНПС Актобемунайгаз»	-	2	-	2
Итого:			-	2	2

Письмом исх. № 1-11-1714 от 08.06.2017г. АО «Алюминий Казахстана» филиал КБРУ (далее Плательщик) сообщает, что расхождение на сумму 30 тыс. тенге возникло вследствие того, что данный платеж был взыскан из заработной платы физического лица Нагула И.И., согласно постановления суда о взыскании на заработную плату и иные виды доходов по платежному поручению № 4013 от 06.04.2017г. Плательщик не отразил данный платеж по КБК 206108 в отчетности ИПДО, так как посчитал, что данный платеж не является платежом Компании.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
206108	АО «Алюминий Казахстана» филиал КБРУ	-	30	30	-
Итого:			-	30	-

Плательщик в качестве подтверждения платежное поручение:

№ п/п	Наименование компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	АО «Алюминий Казахстана» филиал КБРУ	4013	06.04.2016	30
Итого:				30

ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» (далее Плательщик) письмом, исх. № 209-06/17 от 12.06.2017г. сообщает следующее:

«Компания имеет две отрасли производства:

- Производство благородных металлов;
- Контрактная деятельность.

Но основным видом деятельности является производство благородных (драгоценных) металлов.

27 мая 2016 года был заключен контракт на разведку золотосодержащих руд на участке в Глубоковском районе ВКО РК между Министерством по инвестициям и развитию РК и ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM».

В связи с чем, вся основная часть налоговых и неналоговых платежей приходится на основной вид деятельности – производство благородных (драгоценных) металлов, т.к. контрактная деятельность находится в стадии развития – разведки, и в связи с небольшим периодом с момента заключения Контракта, затраты в 2016 году были не существенные».

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству благородных металлов. Плательщик предоставил документы, которые подтверждают поступления получателя, но отчет предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 14 тыс. тенге. Расхождения являются платежами по деятельности производства благородных металлов.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
206108	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	-	14	14	-
Итого:		-	14	14	-

Плательщик в качестве подтверждающих документов прислал платежное поручение.

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения/чека	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	2967	22.12.2016	14
Итого:				14

6. Другие неналоговые поступления в местный бюджет, другие неналоговые поступления от организаций нефтяного сектора, КБК 206109, 206111

<i>В тысячах тенге</i>		2016
Отчет Плательщиков		187 615
Отчет Получателя		188 818
Расхождение		1 203

Расхождение по «Другим неналоговым поступлениям в местный бюджет» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 1 203 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	Казахстанский филиал «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.»	-	879	879	-
2	ТОО «Казцинк»	-	280	280	-
3	АО «Евроазиатская энергетическая корпорация»	-	9	9	-
4	АО «Шубарколь комир»	-	35	35	-
Итого:		-	1 203	1 203	-

Казахстанский филиал «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.» на расхождение предоставил в качестве подтверждающих документов платежное поручение № 06656 от 29.07.2016 года, которое Компания оплатила по исполнению решения СМЭС ЗКО от 12 мая 2016 года по иску Прокурора Бурлинского района о взыскании с КПО суммы ущерба 879,0 тысяч тенге за физическое лицо. В связи с этим данная сумма не отражена в отчете Плательщика.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
206109	Казахстанский филиал «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.»	-	879	879	-
Итого:		-	879	879	-

Расхождение на сумму 280 тыс. тенге между **ТОО «Казцинк»** (далее Плательщик) и Получателем образовалась вследствие того, что оплата в размере 280 тыс. тенге была удержана из заработной платы работников в пользу Государственного бюджета согласно исполнительным листам.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
206109	ТОО «Казцинк»	-	280	280	-
Итого:		-	280	280	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил:

- Постановления об обращении взыскания на заработную плату и иные виды доходов;
- Платежные поручения.

№ п/п	Наименование компании	Дата выдачи Постановления об обращении взыскания на заработную плату и иные виды доходов	Физ. лицо из заработной платы которого удержана сумма	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Казцинк»	18.12.2015	Рамазанов А.Б.	108247	12.04.2016	2
2	ТОО «Казцинк»	10.10.2012	Кизатулдин К.А	106549	14.03.2016	7
3	ТОО «Казцинк»	10.10.2012	Кизатулдин К.А	104859	12.02.2016	49
4	ТОО «Казцинк»	10.10.2012	Кизатулдин К.А	103167	15.01.2016	51
5	ТОО «Казцинк»	10.10.2012	Кизатулдин К.А	122672	15.11.2016	25
6	ТОО «Казцинк»	10.10.2012	Кизатулдин К.А	125537	14.12.2016	25
7	ТОО «Казцинк»	10.10.2012	Кизатулдин К.А	119330	11.10.2016	26
8	ТОО «Казцинк»	10.10.2012	Кизатулдин К.А	118197	14.09.2016	27
9	ТОО «Казцинк»	10.10.2012	Кизатулдин К.А	116428	12.08.2016	27
10	ТОО «Казцинк»	10.10.2012	Кизатулдин К.А	114608	14.07.2016	38
11	ТОО «Казцинк»	10.10.2012	Кизатулдин К.А	112458	14.06.2016	27
12	ТОО «Казцинк»	10.10.2012	Кизатулдин К.А	110366	13.05.2016	26
13	ТОО «Казцинк»	10.10.2012	Кизатулдин К.А	108464	13.04.2016	28
14	ТОО «Казцинк»	заявление от 24.08.2016 №181631082016Н 00007 о возврате денежных средств	Кенжибаев А.	60801749	02.09.2016	(22)
15	ТОО «Казцинк»	заявление от 24.08.2016 №181631082016Н 00006 о возврате денежных средств	Кенжибаев А.	60812422	02.09.2016	(11)
16	ТОО «Казцинк»	заявление от 24.08.2016 №181631082016Н 00005 о возврате денежных средств	Кенжибаев А.	60811486	02.09.2016	(10)
17	ТОО «Казцинк»	заявление от 24.08.2016 №181631082016Н 00010 о возврате денежных средств	Кенжибаев А.	60798654	02.09.2016	(11)
18	ТОО «Казцинк»	заявление от 24.08.2016 №181631082016Н 00011 о возврате денежных средств	Кенжибаев А.	60798653	02.09.2016	(12)
19	ТОО «Казцинк»	заявление от 24.08.2016 №181631082016Н 00009 о возврате денежных средств	Кенжибаев А.	60811484	02.09.2016	(12)
Итого:						280

Расхождение на сумму 9 тыс. тенге между АО «Евроазиатская энергетическая корпорация» (далее Плательщик) и Получателем образовалось вследствие того, что Плательщик не указывает данный платеж, т.к. он производится предприятием на основании исполнительного листа за счет

работника. Исходя из назначения платежа, данная сумма должна быть, по мнению Плательщика, отражена на лицевом счете физического лица.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
206109	АО «Евроазиатская энергетическая корпорация»	-	9	9	-
Итого:		-	9	9	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил платежные поручения:

№ п/п	Наименование компании	Назначение платежа	Физ. Лицо, из заработной платы которого удержана сумма	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	АО «Евроазиатская энергетическая корпорация»	Задолженность по процессуальным издержкам в доход государства по и/л № 3690-15-55 от 01.10.15г.	Семенов В.С.	10001167	09.02.2016	6
2	АО «Евроазиатская энергетическая корпорация»	Задолженность по процессуальным издержкам в доход государства по и/л № 1529-15-55 от 01.10.15г.	Татжанов Ф.Р.	10003858	06.05.2016	3
Итого:						9

Расхождение на сумму 35 тыс. тенге между АО «Шубарколь комир» (далее Плательщик) и Получателем образовалось вследствие того, что Плательщик не указывает данный платеж, т.к. производится гашение дебиторской задолженности третьих лиц. Исходя из назначения платежа, данная сумма не отражена в отчете Плательщика.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
206109	АО «Шубарколь комир»	-	35	35	-
Итого:		-	35	35	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил платежное поручение:

№ п/п	Наименование компании	Назначение платежа	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	АО «Шубарколь комир»	Перечисление в доход бюджета дебиторской задолженности ГУ «Аппарат Акима Егиндыбулакского сельского округа Каркаралинского района» по договору 301/10/ЮО от 28.07.2010г. и согласно Акта-сверки взаиморасчетов по состоянию на 01.02.2016г.	1073	31.03.2016	35
Итого:					35

7. Отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры, КБК 206114

В тысячах тенге

2016

Отчет Плательщиков	12 517 404
Отчет Получателя	12 708 314

Расхождение 190 910

Расхождение по «Отчислениям недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 190 910 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	АО «Транс Нафта - Центр»	-	186 566	-	186 566
2	ТОО «Стандарт Цемент»	-	4 344	4 344	-
Итого		-	190 910	4 344	186 566

Невыявленное расхождение по АО «Транс Нафта Центр» произошло вследствие того, что Плательщик не предоставлял отчет. В процессе сверки от Плательщика получено электронное сообщение, что он не может написать письмо официально, так как Общество ликвидировано, соответственно, нет печати. Согласно этому сообщению АО «Транс Нафта-Центр» с 5 июля 2016 года контракт недропользования продало, в связи с этим оно исключено со списка недропользования МИР РК.

Мы дополнительно проверили на сайте МГД РК, http://kgd.gov.kz/ru/services/taxpayer_search/legal_entity, исключен ли Плательщик из реестра налогоплательщиков РК и получили следующую информацию:

Результаты поиска:

№	Наименование	Тип	РНН	БИН	Дата регистрации	Дата снятия с учёта	Причина снятия с учёта
1	Акционерное общество «ТрансНафта-Центр»	ЮЛ	620200231043	070140006282	24.10.2003		

Информация об уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет в компетенции налоговых органов (в соответствии с пп. 1. п.1 статьи 557

Налогового Кодекса РК, данная информация не является налоговой тайной)

тыс. тенге

Вид налога	В 2012 году	В 2013 году	В 2014 году	В 2015 году	В 2016 году	В 2017 году, по
						состоянию на 1-ое число отчетного периода
Налоговые поступления	9 820,8	9 641,9	18 500,7	52 265,5	1 407 400,1	406 259,5

«Информация сформирована по данным лицевых счетов налогоплательщиков по фактически поступившим в соответствующем периоде суммам налогов и других обязательных платежей (без учета таможенных налогов и платежей) в консолидированный бюджет с учетом сумм возврата»

Поскольку видно, что по результатам поиска на сайте Плательщик не исключен из реестра налогоплательщиков в связи с ликвидацией, то мы оцениваем его расхождение в сумме 186 566 тысяч тенге не выясненным.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
206114	АО «Транс Нафта - Центр»	-	186 566	-	186 566
	Итого:	-	186 566	-	186 566

ТОО «Стандарт Цемент» (далее Плательщик) письмом, исх. № 4-6-918 от 17.08.2017 года сообщает следующее:

Согласно Протоколу проведения прямых переговоров между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Товариществом по месторождению Таскомырсай в ЮКО от «04» марта 2014 года, Товариществу предоставлено право на заключение соответствующего контракта на недропользование на добычу угля на месторождении Таскомырсай в Южно-Казахстанской области.

30.12.2015г. Товарищество, заключив с Министерством энергетики Республики Казахстан Контракт на осуществление добычи угля на месторождении Таскомырсай в Сузакском района Южно-Казахстанской области № 4246-ТПИ-МЭ от 30.12.2016г. (далее - Контракт), получило право недропользования.

Товарищество с момента регистрации и по всей день осуществляет платежи по налогам и другим видам обязательных выплат по основной деятельности, а именно по производству цемента.

На сегодняшний день, в соответствии с Решением Экспертной комиссии по вопросам недропользования Министерства энергетики Республики Казахстан (протокол №13/МРЭК от 28.07.2016г.), начало разработки месторождения угля Таскомырсай перенесено с 2016 года на 2018 год. В связи с чем, за 2016 год Товариществом оплачено обязательство по Контракту в части подписного бонуса в размере 5 000 тыс. тенге.

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству цемента. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но отчет предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Стандарт Цемент» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 4 344 тыс. тенге. Расхождение является платежом по деятельности производства цемента.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
206114	ТОО «Стандарт Цемент»	-	4 344	4 344	-
	Итого	-	4 344	4 344	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежных поручений:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Стандарт Цемент»	1431	13.06.2016	4 344
Итого:				4 344

4.1.4. Таможенные платежи

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	648 300 540
Отчет Получателя	647 295 852

Расхождение **5 304 422**

В том числе результат сверки в разрезе таможенных платежей:

1. Ввозные таможенные пошлины, в том числе, КБК 106101

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	7 409 759
Отчет Получателя	7 513 293

Расхождение **103 578**

Расхождение по «Ввозным таможенным пошлинам» между данными Плательщиков и данными Получателем составляет сумму 103 578 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выясненное	Невыясненное
1	«Аджип Карачаганак Б.В.» (Нидерланды)	22	-	22	-
2	ТОО «Стандарт Цемент»	-	101 866	101 866	-
3	ТОО «Горно-Металлургический Концерн ALTYN MM»	-	1 689	1 689	-
4	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	1	1	-
Итого:		22	103 556	103 578	-

Филиал компании с ограниченной ответственностью «Аджип Карачаганак Б.В.» в качестве подтверждающих документов прислал платежное поручение № 1123 от 13.07.2016 года на сумму 22,0 тысяч тенге. По этому платежу была уплачена импортная пошлина на ввозимые товары, которую оплатил ТОО «ЕАТ».

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
106101	Филиал компании с ограниченной ответственностью «Аджип Карачаганак Б.В»	22	-	22	-
Итого		22	-	22	-

ТОО «Стандарт Цемент» (далее Плательщик) письмом, исх. № 4-6-918 от 17.08.2017 года сообщает следующее:

Согласно Протоколу проведения прямых переговоров между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Товариществом по месторождению Таскомырсай в ЮКО от «04» марта 2014 года, Товариществу предоставлено право на заключение соответствующего контракта на недропользование на добычу угля на месторождении Таскомырсай в Южно-Казахстанской области.

30.12.2015г. Товарищество, заключив с Министерством энергетики Республики Казахстан Контракт на осуществление добычи угля на месторождении Таскомырсай в Сузакском района Южно-Казахстанской области № 4246-ТПИ-МЭ от 30.12.2016г. (далее - Контракт), получило право недропользования.

Товарищество с момента регистрации и по всей день осуществляет платежи по налогам и другим видам обязательных выплат по основной деятельности, а именно по производству цемента.

На сегодняшний день, в соответствии с Решением Экспертной комиссии по вопросам недропользования Министерства энергетики Республики Казахстан (протокол №13/МРЭК от 28.07.2016г.), начало разработки месторождения угля Таскомырсай перенесено с 2016 года на 2018 год. В связи с чем, за 2016 год Товариществом оплачено обязательство по Контракту в части подписного бонуса в размере 5 000 тыс. тенге.

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству цемента. Плательщик предоставил документы, которые подтверждают поступления получателя, но в отчете предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете **ТОО «Стандарт Цемент»** не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 101 866 тыс. тенге. Расхождение является платежом по деятельности производства цемента.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
106101	ТОО «Стандарт Цемент»	-	101 866	101 866	-
Итого:		-	101 866	101 866	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежных поручений:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Стандарт Цемент»	2517	04.10.2016	40 843
2	ТОО «Стандарт Цемент»	1711	19.07.2016	1 800

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
3	ТОО «Стандарт Цемент»	2189	05.09.2016	5 447
4	ТОО «Стандарт Цемент»	0123	20.01.2016	224
5	ТОО «Стандарт Цемент»	1622	07.07.2016	500
6	ТОО «Стандарт Цемент»	1517	27.06.2016	20
7	ТОО «Стандарт Цемент»	0722	07.04.2016	390
8	ТОО «Стандарт Цемент»	0098	18.01.2016	5 000
9	ТОО «Стандарт Цемент»	1093	12.03.2016	4 228
10	ТОО «Стандарт Цемент»	0054	13.01.2016	3 900
11	ТОО «Стандарт Цемент»	602	06.12.2016	22 000
12	ТОО «Стандарт Цемент»	58	11.03.2016	1 814
13	ТОО «Стандарт Цемент»	11	18.02.2016	12 350
14	ТОО «Стандарт Цемент»	3071	06.12.2016	250
15	ТОО «Стандарт Цемент»	0240	09.02.2016	3 100
Итого:				101 866

ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» (далее Плательщик) письмом, исх. № 209-06/17 от 12.06.2017г. сообщает следующее:

«Компания имеет две отрасли производства:

- Производство благородных металлов;
- Контрактная деятельность.

Но основным видом деятельности является производство благородных (драгоценных) металлов.

27 мая 2016 года был заключен контракт на разведку золотосодержащих руд на участке в Глубоковском районе ВКО РК между Министерством по инвестициям и развитию РК и ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM».

В связи с чем, вся основная часть налоговых и неналоговых платежей приходится на основной вид деятельности – производство благородных (драгоценных) металлов, т.к. контрактная деятельность находится в стадии развития – разведки, и в связи с небольшим периодом с момента заключения Контракта, затраты в 2016 году были не существенные».

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству благородных металлов. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но отчет предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 1 689 тыс. тенге. Расхождения являются платежами по деятельности производства благородных металлов.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
106101	ТОО «Горно-Металлургический Концерн ALTYN MM»	-	1 689	1 689	-
Итого:		-	1 689	1 689	-

Плательщик в качестве подтверждающих документов прислал платежные поручения.

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения/чека	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	001	15.06.2016	61
2	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	н/у	09.06.2016	31
3	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	001	30.03.2016	22
4	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	Квитанция	30.03.2016	766
5	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	007	05.02.2016	43
6	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	001	19.04.2016	0,079
7	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	003	30.03.2016	2
8	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	2654	25.11.2016	705
9	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	525	23.06.2016	51
Итого:				1 681

Письмом исх. № 273-08/17 от 08.08. 2017 г. Плательщик сообщает, что сумма 8 тыс. тенге была уплачена наличными средствами сотрудником компании, но подтвердить данный платеж не может, т.к. документ (фискальный чек) утерян.

2. Таможенные пошлины на вывозимые товары, КБК 106102

<i>В тысячах тенге</i>	2016
Отчет Плательщиков	(311)
Отчет Получателя	65
Расхождение	376

Расхождения по «Таможенным пошлинам на вывозимые товары» между данными Плательщиков и данными Получателем составляет сумму 376 тысячи тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	КФ «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.»	-	43	43	-
2	ТОО СП «Жаикмунай»	(358)	(25)	333	-
Итого:		(358)	18	376	-

Расхождение по КФ «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.» составило 43 тыс. тенге.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
106102	КФ «Карачаганак Петролеум Оперейтинг»	-	43	43	-
Итого:		-	43	43	-

Казахстанский филиал «Карачаганак Петролеум Оперейтин Б.В» в качестве подтверждающих документов прислал подписанный акт сверки с таможенного комитета за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 года, за № 54 от 14.04.2017 года по Департаменту государственных доходов по ЗКО. В данном акте указано входящее сальдо 43 тыс. тенге и произведенный возврат на эту же сумму, что в итоге дало «0».

Таможенный сбор	Сальдо на начало периода (недоимка -, переплата +)	Возвращено	Уплачено	Сальдо на конец периода (недоимка -, переплата +)
106102	-	43	43	-
Итого:	-	43	43	-

ТОО СП «Жаикмунай» в качестве подтверждающих документов прислало платежное поручение № 63237057 от 05.12.2016 года, по которому был произведен возврат от РГУ «Управление государственных доходов по городу Уральск» по КБК 106102 на сумму 358 тысяч тенге и акт сверки по таможенным платежам и налогам с ДГД по ЗКО за 2016 год, где также указан возврат в сумме 358 тысяч тенге.

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
106102	ТОО СП «Жаикмунай»	(358)	(25)	333	-
Итого:		(358)	(25)	333	-

3. Вывозные таможенные пошлины на сырую нефть, КБК 106110

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	629 480 935
Отчет Получателя	628 181 146

Расхождение **5 003 193**

Расхождения по «Вывозным таможенным пошлинам на сырую нефть» между данными Плательщиков и данными Получателем составляет сумму 5 003 193 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	АО «СНПС-Актобемунайгаз»	26 218 226	23 066 735	-	3 151 491
2	АО «Морская нефтяная компания	-	1 723 020	1 723 020	-
3	ТОО СП «Жаикмунай»	1 495 858	1 624 540	128 682	-
Итого:		27 714 084	26 414 296	1 851 702	3 151 491

Невыясненное расхождение по АО «СНПС Актобемунайгаз» произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал больше, чем Получатель. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
106110	АО «СНПС Актобемунайгаз»	26 218 226	23 066 735	-	3 151 491
Итого:		26 218 226	23 066 735	-	3 151 491

ТОО СП «Жаикмунай» в качестве подтверждающих документов прислало письмо-разъяснение и чеки Халык Банка. Расхождение на сумму 128 682 тыс. тенге произошло по следующим причинам:

- сумма в размере 203 682 тыс. тенге Плательщиком учтена в 2015 году, так как дата оплаты приходится на 31.12.2015 года, но Получатель учитывает эту сумму в 2016 году по мере получения;
- сумма в размере 75 000 тыс. тенге Плательщиком учтена в 2016 году, так как дата оплаты приходится на 30.12.2016 года, но Получатель учитывает эту сумму в 2017 году по мере получения.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
106110	ТОО СП «Жаикмунай»	1 495 858	1 642 540	128 682	-
Итого:		1 495 858	1 642 540	128 682	-

По АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» образовалось расхождение в сумме 1 723 020 тенге по КБК 106110, по которому Плательщик написал письмо о причинах расхождений №201-09/779 от 16 июня 2017 года. Расхождение возникло в связи с осуществлением Филиалом КМТ деятельности по доверительному управлению контрактными территориями Толкын и Боранколь в соответствии с договорами доверительного управления №1 –ДУ-УВС//198-26 и № 2-ДУ-УВС//197-26 от 21.07.2010 г., заключенными между Министерством Энергетики Республики Казахстан и АО «Национальная компания «КазМунайГаз». Выплаты налогов и платежей в бюджет в рамках деятельности по доверительному управлению осуществляются со специального банковского счета доверительного управления с разрешения МЭ РК. Учет деятельности по доверительному управлению ведется отдельно, отражается в отдельной финансовой отчетности Филиала КМТ и не консолидируется в подтвержденной аудиторами ТОО «Ernst & Young» финансовой отчетности КМТ.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
106110	АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	-	1 723 020	1 723 020	-
Итого:		-	1 723 020	1 723 020	-

4. Вывозные таможенные пошлины на товары, выработанные из нефти, КБК 106111

<i>В тысячах тенге</i>	2016
Отчет Плательщиков	19 364
Отчет Получателя	19 364

Расхождение **-**

Расхождений по «Вывозным таможенным пошлинам на товары, выработанных из нефти» между данными Плательщиков и данными Получателя не выявлено.

5. Таможенные пошлины на ввозимые товары и (или) ввозные таможенные пошлины, обязанность по уплате которых возникла до вступления в силу Соглашения об установлении и применении в Таможенном Союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин, КБК 106112

<i>В тысячах тенге</i>	2016
Отчет Плательщиков	4 355 371
Отчет Получателя	4 355 648

Расхождение **277**

Расхождения по «Таможенным пошлинам» между данными Плательщиков и данными Получателей составляет сумму 277 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	Казахстанский филиал компании «Нельсон Петролеум Бузачи Б.В.»	163	440	277	-
Итого:		163	440	277	-

По Казахстанскому филиалу компании «Нельсон Петролеум Бузачи Б.В.» образовалось расхождение в сумме 277 тыс. тенге по КБК 106112, по которому Плательщик предоставил платежные поручения и абсолютный лицевой счет. Платежи осуществил Филиал Компании «BUZACHI OPERATING LTD»:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения/чека	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	Филиал Компании «BUZACHI OPERATING» LTD	1345	18.05.2016	131
2	Филиал Компании «BUZACHI OPERATING» LTD	1956	07.07.2016	6
3	Филиал Компании «BUZACHI OPERATING» LTD	2252	17.08.2016	6
4	Филиал Компании «BUZACHI OPERATING» LTD	2909	26.10.2016	7
5	Филиал Компании «BUZACHI OPERATING» LTD	3501	14.12.2016	13
Итого:				163

5. Поступления от осуществления таможенного контроля и таможенных процедур, КБК 106201

<i>В тысячах тенге</i>	2016
Отчет Плательщиков	6 456 920
Отчет Получателя	6 457 969

Расхождение **7 131**

Расхождения по «Поступлениям от осуществления таможенного контроля и таможенных процедур» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 7 131 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	АО «СНПС-Актобемунайгаз» ТОО Морская нефтяная компания	318 943	319 010	-	67
2	«КазМунайТениз» «Аджип Карачаганак Б.В.» (Нидерланды)	-	776	776	-
3	ТОО СП «Жайкмунай»	121	-	121	-
4	АО «ТНК «Казхром» Казахстанский филиал компании «Нельсон	312 251	313 051	800	-
5	Петролеум Бузачи Б.В.»	38 408	35 513	2 895	-
6	ТОО «Стандарт Цемент»	65 724	65 755	31	-
7	ТОО «Баст»	-	2 059	2 059	-
8	ТОО «ГМК ALTYN MM»	178	153	25	-
9		-	357	357	-
Итого		735 625	736 675	7 065	67

Невыявленное расхождение по АО «СНПС Актобемунайгаз» произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал сумму меньше, чем Получатель. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
106201	АО «СНПС Актобемунайгаз»	318 943	319 010	-	67
Итого:		318 943	319 010	-	67

По АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз» образовалось расхождение в сумме 776 тенге по КБК 106201, по которому Плательщик написал письмо о причинах расхождений №201-09/779 от 16 июня 2017 года. Расхождение возникло в связи с осуществлением Филиалом КМТ деятельности по доверительному управлению контрактными территориями Толкын и Боранколь в соответствии с договорами доверительного управления №1 –ДУ-УВС//198-26 и № 2-ДУ-УВС//197-26 от 21.07.2010 г., заключенными между Министерством Энергетики Республики Казахстан и АО «Национальная компания «КазМунайГаз». Выплаты налогов и платежей в бюджет в рамках деятельности по доверительному управлению осуществляются со специального банковского счета доверительного управления с разрешения МЭ РК. Учет деятельности по доверительному управлению ведется отдельно, отражается в

отдельной финансовой отчетности Филиала КМТ и не консолидируется в подтвержденной аудиторами ТОО «Ernst & Young» финансовой отчетности КМТ.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
106201	АО «Морская нефтяная компания «КазМунайТениз»	-	776	776	-
Итого:		-	776	776	-

Филиал компании с ограниченной ответственностью «Аджип Карачаганак Б.В» в качестве подтверждающих документов прислал платежные поручения № 705 от 04.05.2016 на сумму 23 тысячи тенге и № 1122 от 13.07.2016 года на сумму 98 тысяч тенге, всего на 121 тыс. тенге, по которым видно, что был уплачен таможенный сбор за оформление, который оплатил ТОО «ЕАТ».

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
106201	Филиал компании с ограниченной ответственностью «Аджип Карачаганак Б.В»	121	-	121	-
Итого:		121	-	121	-

ТОО СП «Жаикмунай» в качестве подтверждающих документов прислало письмо-разъяснение и чеки Халык Банка. Расхождения на сумму 800 тыс. тенге произошли по следующим причинам:

- сумма в размере 1 950 тыс. тенге Плательщиком учтена в 2015 году, так как дата оплаты приходится на 31.12.2015 года, но Получатель учитывает эту сумму в 2016 году;
- сумма в размере 1 150 тыс. тенге Плательщиком учтена в 2016 году, так как дата оплаты приходится на 30.12.2016 года, но Получатель учитывает эту сумму в 2017 году по мере получения.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
106201	ТОО СП «Жаикмунай»	312 251	313 051	800	-
Итого:		312 251	313 051	800	-

Расхождение на сумму 2 895 тыс. тенге между АО «ТНК Казхром» (далее Плательщик) и Получателем образовалось в результате того, что Получатель показал сумму меньшую, чем Плательщик, Плательщик в качестве подтверждающих документов предоставил акты сверок, которые подтверждают сумму платежа Плательщика.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
106201	АО «ТНК Казхром»	38 408	35 513	2 895	-
Итого:		38 408	35 513	2 895	-

Плательщик в качестве подтверждения предоставил Акты сверок с таможенными органами за период с 01 января – 31 декабря 2016 года.

Филиал/ отделение	№ регистрации акта сверки в ДГД	Дата выдачи акта сверки	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождение
Аккусский завод ферросплавов	68	13.03.2017	18 600	17 200	1 400
Донской горно- обогачительны й комбинат	6 255 340	10.01.2017 07.06.2016 15.09.2016	460 340 385	460 340 385	- - -
Актюбинский завод ферросплавов	47 б/н	03.02.2017 б/н	11 700 6 923	10 000 6 923	1 700 -
АО «ТНК «Казхром»	-	-	-	205	205
Рудоуправлени е Казмарганец (филиал АО «ТНК Казхром»)	б/н	07.03.17	-	-	-
Итого:			38 408	35 513	2 895

По Казахстанскому филиалу компании «Нельсон Петролеум Бузачи Б.В.» образовалось расхождение в 31 тыс. тенге по КБК 106201:

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
106201	КФК «Нельсон Петролеум Бузачи Б.В.»	65 724	65 755	31	-
Итого:		65 724	65 755	31	-

Плательщик в качестве подтверждения предоставил свое письмо-разъяснение и абсолютный лицевой счет:

№ п/п	Дата документа	№ документа	Уплаче но	Начис- лено	Начис- лено пени	Умень- шено	Возврат / отсрочка	Комментарий
1777	2016-05-13	50711/02081 1/0005741/04	-	31	-	-	-	ошибочно начисленная сумма КДТ
1707	2016-01-12	92	8 454	-	-	-	-	
1711	2016-01-18	1515	564	-	-	-	-	
1717	2016-01-22	199	234	-	-	-	-	
1733	2016-02-15	462	9 534	-	-	-	-	
1822	2016-06-17	1738	41	-	-	-	-	
1828	2016-07-04	1879	271	-	-	-	-	
1842	2016-08-18	2266	11 843	-	-	-	-	
1843	2016-08-19	50711/02081 1/0005741//	31	-	-	-	-	Это не оплата, сторнирование суммы ошибочно начисленной КДТ
1853	2016-08-31	2396	22	-	-	-	-	
1854	2016-08-31	2392	7	-	-	-	-	
1855	2016-08-31	2390	0	-	-	-	-	
1863	2016-09-06	2432	105	-	-	-	-	
1873	2016-09-16	2563	11 025	-	-	-	-	
1874	2016-09-29	2668	4	-	-	-	-	
1877	2016-10-03	2685	11	-	-	-	-	

№ п/п	Дата документа	№ документа	Уплачено	Начислено	Начислено пени	Уменьшено	Возврат / отсрочка	Комментарий
1886	2016-10-28	2840	3 137	-	-	-	-	
1893	2016-11-10	3098	0	-	-	-	-	
1895	2016-11-15	3169	13 649	-	-	-	-	
1896	2016-11-23	3263	136	-	-	-	-	
1903	2016-12-14	3517	6 688	-	-	-	-	
Итого:			65 755	31	-	-		
Итого фактически внесено с начала года			65 724					

ТОО «Стандарт Цемент» (далее Плательщик) письмом, исх. № 4-6-918 от 17.08.2017 года сообщает следующее:

Согласно Протоколу проведения прямых переговоров между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Товариществом по месторождению Таскомырсай в ЮКО от «04» марта 2014 года, Товариществу предоставлено право на заключение соответствующего контракта на недропользование на добычу угля на месторождении Таскомырсай в Южно-Казахстанской области.

30.12.2015г. Товарищество, заключив с Министерством энергетики Республики Казахстан Контракт на осуществление добычи угля на месторождении Таскомырсай в Сузакском района Южно-Казахстанской области № 4246-ТПИ-МЭ от 30.12.2016г. (далее - Контракт), получило право недропользования.

Товарищество с момента регистрации и по сей день осуществляет платежи по налогам и другим видам обязательных выплат по основной деятельности, а именно по производству цемента.

На сегодняшний день, в соответствии с Решением Экспертной комиссии по вопросам недропользования Министерства энергетики Республики Казахстан (протокол №13/МРЭК от 28.07.2016г.), начало разработки месторождения угля Таскомырсай перенесено с 2016 года на 2018 год. В связи с чем, за 2016 год Товариществом оплачено обязательство по Контракту в части подписного бонуса в размере 5 000 тыс. тенге.

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству цемента. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но в отчете предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Стандарт Цемент» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 2 059 тыс. тенге. Расхождение является платежом по деятельности производства цемента.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
106201	ТОО «Стандарт Цемент»	-	2 059	2 059	-
Итого:		-	2 059	2 059	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежных поручений:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Стандарт Цемент»	3227	28.12.2016	100
2	ТОО «Стандарт Цемент»	2519	04.10.2016	130
3	ТОО «Стандарт Цемент»	1710	19.07.2016	500
4	ТОО «Стандарт Цемент»	2187	05.09.2016	90
5	ТОО «Стандарт Цемент»	1894	04.08.2016	500
6	ТОО «Стандарт Цемент»	0241	09.02.2016	200
7	ТОО «Стандарт Цемент»	1621	07.07.2016	50
8	ТОО «Стандарт Цемент»	1516	27.06.2016	41
9	ТОО «Стандарт Цемент»	0053	13.01.2016	100
10	ТОО «Стандарт Цемент»	1092	12.05.2016	170
11	ТОО «Стандарт Цемент»	0721	07.04.2016	43
12	ТОО «Стандарт Цемент»	1651	12.07.2016	100
13	ТОО «Стандарт Цемент»	56	11.03.2016	35
Итого:				2 059

Расхождение на сумму 25 тыс. тенге между АО «Баст» (далее Плательщик) и Получателем образовалось вследствие того, что Плательщиком при осуществлении платежа был неверно указан ИИК (индивидуальный идентификационный код). Получатель подтвердил, что он эту оплату не получал ввиду неверного ИИК.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выявленное	Невыявленное
106201	АО «Баст»	178	153	25	-
Итого:		178	153	25	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежного поручения:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	АО «Баст»	00001609	15.11.2016	25
Итого:				25

ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» (далее Плательщик) письмом, исх. № 209-06/17 от 12.06.2017г. сообщает следующее:

«Компания имеет две отрасли производства:

- Производство благородных металлов;
- Контрактная деятельность.

Но основным видом деятельности является производство благородных (драгоценных) металлов.

27 мая 2016 года был заключен контракт на разведку золотосодержащих руд на участке в Глубоковском районе ВКО РК между Министерством по инвестициям и развитию РК и ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM».

В связи с чем, вся основная часть налоговых и неналоговых платежей приходится на основной вид деятельности – производство благородных (драгоценных) металлов, т.к. контрактная деятельность находится в стадии развития – разведки, и в связи с небольшим периодом с момента заключения Контракта, затраты в 2016 году были не существенные».

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству благородных металлов. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но отчет предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 357 тыс. тенге. Расхождения являются платежами по деятельности производства благородных металлов.

КБК	Компания	По данным Плательщика	По данным Получателя	Расхождения	
				Выясненное	Невыясненное
106201	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	-	357	357	-
Итого:		-	357	357	-

Плательщик в качестве подтверждающих документов прислал платежные поручения.

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения/чека	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	2653	25.11.16г.	21
2	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	н/у	29.08.2016	23
3	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	001	15.06.2016	32
4	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	н/у	09.06.2016	23
5	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	001	29.03.2016	23
6	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	001	30.03.2016	23
7	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	Квитанция	30.03.2016	23
8	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	005	05.02.2016	45
9	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	001	19.04.2016	33
10	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	004	30.03.2016	23
11	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	002	30.03.2016	32
12	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	2552	18.11.2016	24
13	ТОО «Горно-металлургический Концерн ALTYN MM»	524	23.06.2016	32
Итого:				357

6. Специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, КБК 106202

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	578 502
Отчет Получателя	768 367

Расхождение **189 867**

Расхождения по «Поступлениям от осуществления таможенного контроля и таможенных процедур» между данными Плательщиков и данными Получателя составляет сумму 189 867 тысяч тенге.

Информация о расхождениях показана ниже:

№ п/п	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
1	АО «СНПС-Актобемунайгаз»	-	172 000	-	172 000
2	ТОО «Стандарт Цемент»	-	17 866	17 866	-
3	Незначительные расхождения по прочим компаниям за счет округления	-	1	1	-
Итого:		-	189 867	17 867	172 000

Невыявленное расхождение по АО «СНПС Актобемунайгаз» произошло вследствие того, что Плательщик в отчете показал сумму меньше, чем Получатель. Пояснений со стороны Плательщика не получено.

КБК	Компания	По данным	По данным	Расхождения	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
106202	АО «СНПС Актобемунайгаз»	-	172 000	-	172 000
Итого:		-	172 000	-	172 000

ТОО «Стандарт Цемент» (далее Плательщик) письмом, исх. № 4-6-918 от 17.08.2017 года сообщает следующее:

Согласно Протоколу проведения прямых переговоров между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан и Товариществом по месторождению Таскомырсай в ЮКО от «04» марта 2014 года, Товариществу предоставлено право на заключение соответствующего контракта на недропользование на добычу угля на месторождении Таскомырсай в Южно-Казахстанской области.

30.12.2015г. Товарищество, заключив с Министерством энергетики Республики Казахстан Контракт на осуществление добычи угля на месторождении Таскомырсай в Сузакском района Южно-Казахстанской области № 4246-ТПИ-МЭ от 30.12.2016г. (далее - Контракт), получило право недропользования.

Товарищество с момента регистрации и по всей день осуществляет платежи по налогам и другим видам обязательных выплат по основной деятельности, а именно по производству цемента.

На сегодняшний день, в соответствии с Решением Экспертной комиссии по вопросам недропользования Министерства энергетики Республики Казахстан

(протокол №13/МРЭЖ от 28.07.2016г.), начало разработки месторождения угля Таскомырсай перенесено с 2016 года на 2018 год. В связи с чем, за 2016 год Товариществом оплачено обязательство по Контракту в части подписного бонуса в размере 5 000 тыс. тенге.

Получатель предоставил данные по поступлениям по юридическому лицу в целом, в то время как Плательщик в своих отчетах выделил только контрактную часть, поскольку в бухгалтерии Плательщика ведется отдельный учет, что вызвало расхождения.

Все нижеприведенные расхождения произошли по производству цемента. Плательщик предоставил подтверждающие документы, которые подтверждают поступления получателя, но в отчете предоставил данные по платежам в пределах контрактной деятельности.

В отчете ТОО «Стандарт Цемент» не указывает платеж, а Получатель указывает платеж на сумму 17 866 тыс. тенге. Расхождение является платежом по деятельности производства цемента.

КБК	Компания	Итоговые данные		Расхождение	
		Плательщика	Получателя	Выявленное	Невыявленное
106202	ТОО «Стандарт Цемент»	-	17 866	17 866	-
Итого:		-	17 866	17 866	-

В качестве подтверждения Плательщик предоставил подтверждающие документы в виде платежных поручений:

№ п/п	Название компании	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Сумма в тысячах тенге
1	ТОО «Стандарт Цемент»	2516	04.10.2016	299
2	ТОО «Стандарт Цемент»	2128	31.08.2016	140
3	ТОО «Стандарт Цемент»	2190	05.09.2016	4 945
4	ТОО «Стандарт Цемент»	1713	19.07.2016	320
5	ТОО «Стандарт Цемент»	2119	31.08.2016	52
6	ТОО «Стандарт Цемент»	0315	22.02.2016	100
7	ТОО «Стандарт Цемент»	1095	12.05.2016	4 560
		13	18.02.2016	7 450
Итого:				17 866

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

	2016 В тысячах долларах США	2016 В тысячах тенге
Отчет Плательщиков	2 219 912	755 509 962
Отчет Получателя	2 177 858	755 509 962
Расходные	42 054	-

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

1. Корпоративный подоходный налог, КБК 101102-101108

	2016	2016
	<i>В тысячах долларах США</i>	<i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	1 504 234	518 246 845
Отчет Получателя	1 504 234	518 246 845
Расхождение	-	-

2. Индивидуальный подоходный налог, КБК 101204

	2016	2016
	<i>В тысячах долларах США</i>	<i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	42 076	7 237
Отчет Получателя	22	7 237
Расхождение	42 054	-

Данное расхождение объясняется тем, что **ТОО «Тенгизшевройл»** по КБК 101204 показал в отчете Приложение 1 Форма отчета по налоговым платежам, заполняемая Плательщиками/Получателями в долларах, больше чем указано в Приложении 1-1 «Форма по платежам, осуществляемым в иностранной валюте». Согласно устному объяснению Плательщика, данное расхождение объясняется тем, что «...Компания «Шеврон» напрямую оплачивает подоходный налог за своих сотрудников, прикомандированныхк ТОО «Тенгизшевройл» на данный КБК, но мы не указываем данные платежи в своем отчете, так как в налоговые органы оплаты производит «Шеврон», а не ТОО «Тенгизшевройл». (см. Приложение 1-3).

3. Налог на имущество, КБК 104101

	2016	2016
	<i>В тысячах долларах США</i>	<i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	37 140	12 582 884
Отчет Получателя	37 140	12 582 884
Расхождение	-	-

4. НДС, КБК 105101-105104

	2016	2016
	<i>В тысячах долларах США</i>	<i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	178 318	61 150 494
Отчет Получателя	178 318	61 150 494
Расхождение	-	-

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

	2016 <i>В тысячах долларах США</i>	2016 <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	132 376	49 163 290
Отчет Получателя	132 376	49 163 290
Расходные	-	-

6. Доля Республики Казахстан по разделу продукции, КБК 105328

	2016 <i>В тысячах долларах США</i>	2016 <i>В тысячах тенге</i>
Отчет Плательщиков	325 768	114 359 212
Отчет Получателя	325 768	114 359 212
Расходные	-	-

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

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

4.3. Всего налогов и других обязательных платежей в бюджет

<i>В тысячах тенге</i>	2016
Отчет Плательщиков	2 405 087 048
Отчет Получателя	2 418 710 556
Расходные	27 362 461

В том числе:

4.3.1. Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков нефтегазового сектора

<i>В тысячах тенге</i>	2016
Отчет Плательщиков	1 925 785 654
Отчет Получателя	1 938 232 468
Расходные	25 223 640

Расхождение по итогу «Налоговые платежи в бюджет от компаний нефтегазового сектора» между данными Плательщика и данными Получателя составляет сумму 25 223 640 тысяч тенге.

4.3.2. Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков горнорудного сектора

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	479 301 395
Отчет Получателя	480 478 088

Расходные **2 138 821**

Расхождение по итогу «Налоговые платежи в бюджет от Плательщиков горнорудного сектора» между данными Плательщика и данными Получателя составляет сумму 2 138 821 тысяч тенге.

4.4. Распределение налогов и других обязательных платежей по бюджетам

Национальный фонд

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	1 006 898 939
Отчет Получателя	1 005 275 834

Расходные **3 673 096**

Налоговые платежи в Республиканский бюджет

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	1 124 593 047
Отчет Получателя	1 125 707 468

Расходные **8 381 365**

Налоговые платежи в местный бюджет

В тысячах тенге **2016**

Отчет Плательщиков	273 595 064
Отчет Получателя	287 727 258

Расходные **15 308 000**

За 2016 год Плательщики и Получатель в своих отчетах не заявили данные по платежам в бюджет в натуральной форме, в связи с чем они не нашли отражения в настоящем отчете.

4.5. Уровень и процент невыясненных расходов

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

№ п/п	Виды платежей в бюджет	КБК	Данные Плательщиков	Данные Получателя	Невыясненное расхождение	% невыясненного расхода
I-III. Налоги и неналоговые поступления в бюджет						
1	Корпоративный подоходный налог	101110-101105	917 319 303	914 903 706	2 830 614	0,309%
2	Индивидуальный подоходный налог	101201-101205	69 877 376	83 655 037	22 580	0,027%
3	Социальный налог	103101	79 397 268	79 748 244	4 727	0,006%
4	Налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	104101	63 963 534	63 661 583	527 761	0,829%
5	Земельный налог	104309 (104303, 104308)	3 086 212	3 100 528	-	0,000%
6	Налог на транспортные средства с юридических лиц	104401	517 827	521 534	788	0,151%
7	Налог на добавленную стоимость	105101, 105102, 105104, 105113, 105114, 105115	(176 677 300)	(175 161 299)	1 203 486	0,687%
8	Акцизы на сырую нефть и газовый конденсат произведенные на территории РК	105229	-	-	-	0,000%
9	Прочие налоговые поступления	107109, 107110	11 528	12 765	1 480	11,594%
10	Налог на сверхприбыль, за исключением поступлений от предприятий нефтяного сектора	105302	7 348 964	7 348 964	-	0,000%
11	Налог на сверхприбыль от организаций нефтяного сектора	105322	37 631 951	38 467 698	835 747	2,173%
12	Бонусы, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	105305	3 807 652	3 965 654	157 501	3,972%
13	Бонусы от организаций нефтяного сектора	105325	6 197 454	6 197 454	-	0,000%
14	Налог на добычу полезных ископаемых, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	105306	146 379 060	146 388 271	-	0,000%
15	Налог на добычу полезных ископаемых от организаций нефтяного сектора	105326	274 878 421	274 875 221	3 200	0,001%
16	Рентный налог на экспорт, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	105307	2 307 389	2 307 389	-	0,000%
17	Рентный налог на экспорт от организаций нефтяного сектора	105327	114 281 319	114 281 318	-	0,000%
18	Доля Республики Казахстан по разделу продукции по заключенным контрактам, за исключением поступлений от	105308	-	-	-	0,000%

№ п/п	Виды платежей в бюджет	КБК	Данные Плательщиков	Данные Получателя	Невыясненное расхождение	% невыясненного расхождения
	организаций нефтяного сектора					
19	Доля Республики Казахстан по разделу продукции по заключенным контрактам от организаций нефтяного сектора	105328	122 397 854	122 397 854	-	0,000%
20	Дополнительный платеж недропользователя, осуществляющего деятельность по контракту о разделе продукции, от организаций нефтяного сектора	105329	-	-	-	0,000%
21	Плата за использование особо охраняемых природных территорий республиканского значения	105313	30 670	30 670	-	0,000%
22	Плата за использование особо охраняемых природных территорий местного значения	105314	-	-	-	0,000%
23	Плата за пользование земельными участками	105315	4 712 178	4 712 889	438	0,009%
24	Плата за эмиссии в окружающую среду	105316	39 335 557	39 430 472	59 888	0,152%
25	Платеж по возмещению исторических затрат	105319	17 363 138	17 733 122	369 984	2,086%
26	Плата за использование радиочастотного спектра	105309	82 354	82 355	-	0,000%
27	Плата за пользование судоходными водными путями	105310	(88)	(88)	-	0,000%
28	Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников	105303	362 467	362 467	-	0,000%
29	Плата за лесные пользования	105304	1 093	1 093	-	0,000%
30	Средства, полученные от природопользователей по искам о возмещении вреда, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	204110	1 718 420	1 741 960	-	0,000%
31	Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые центральными государственными органами, их территориальными подразделениями, на организации нефтяного сектора	204201	627 002	627 447	477	0,076%
32	Прочие штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из республиканского бюджета, на организации нефтяного	204202	379 226	379 226	-	0,000%

№ п/п	Виды платежей в бюджет	КБК	Данные Плательщиков	Данные Получателя	Невыясненное расхождение	% невыясненного расхождения
	сектора					
33	Средства, полученные от природопользователей по искам о возмещении вреда организациями нефтяного сектора	204203	6 742 701	6 742 701	-	0,000%
34	Другие неналоговые поступления в республиканский бюджет, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора	206108	960	1 337	2	0,150%
35	Другие неналоговые поступления в местный бюджет	206109	187 403	188 606	-	0,000%
36	Другие неналоговые поступления от организаций нефтяного сектора	206111	212	212	-	0,000%
37	Отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	206114	12 517 404	12 708 314	186 566	1,468%
	Итого налогов по сверке ИЦДО		1 756 786 509	1 771 414 704	6 205 239	0,350%
1	Ввозные таможенные пошлины (иные пошлины, налоги и сборы, имеющие эквивалентное действие), уплаченные в соответствии с Соглашением об установлении и применении в таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)	106101	7 409 759	7 513 293	-	0,000%
2	Таможенные пошлины на вывозимые товары	106102	-311	65	-	0,000%
3	Совокупный таможенный платеж на ввозимые товары	106105	-	-	-	0,000%
4	Вывозные таможенные пошлины на сырую нефть	106110	629 480 935	628 181 146	3151491	0,502%
5	Вывозные таможенные пошлины на товары, выработанные из нефти	106111	19 364	19 364	-	0,000%
6	Таможенные пошлины на ввозимые товары и (или) ввозные таможенные пошлины, обязанность по уплате которых возникла до вступления в силу Соглашения об установлении и применении в таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных	106112	4 355 371	4 355 648	-	0,000%

№ п/п	Виды платежей в бюджет	КБК	Данные Плательщиков	Данные Получателя	Невыясненное расхождение	% невыясненного расхождения
	таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)					
7	Поступления от осуществления таможенного контроля и таможенных процедур	106201	6 456 920	6 457 969	67	0,001%
8	Специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные пошлины	106202	578 502	768 367	172 000	22,385%
	Итого таможенных платежей по сверке ИПДО		648 300 540	647 295 852	3 323 558	0,513%
	Всего разделы I-IV		2 405 087 049	2 418 710 556	9 528 797	0,394%

Как видно, процент невыясненных расхождений составил 0,394% и образовался в основном за счет расхождения по специальным защитным, антидемпинговым и компенсационным пошлинам (22,385%) по Плательщику АО «СНПС-Актобемунай». Невыясненное расхождение не превышает 1% от всех поступлений в бюджет и является несущественным.

V. РЕКОМЕНДАЦИИ

По результатам проведенной сверки рекомендуем:

- 1) Более активное использование отчетов предыдущих лет. Если ситуация не изменилась, достаточно дать ссылку на отчет предыдущего года и не переписывать в новый отчет уже имеющуюся аналитику схемы и пр. Отчеты прошлых лет не должны «лежать мертвым грузом», они должны использоваться, пока содержащаяся в них информация не устаревает.
- 2) Целесообразно сравнивать данные отчета прошлого года с нынешним, и объяснять произошедшие изменения. Отчет должен носить более аналитический, нежели обзорный характер.
- 3) Чтобы инициировать общественные дискуссии, Отчет должен фокусироваться на одной-двух темах, актуальных для данного года. Например, в 2016 году это реформы-подготовка Кодекса о недрах, модернизация и приватизация госсобственности. Вероятно, эти же темы, а также роль государства в добывающих отраслях, использование НФ и т.п. останутся важными еще несколько лет. В этом случае это и будут темы, вокруг которых можно строить общественные дискуссии. НСЗС может при объявлении конкурса определять фокус отчета-тогда он сможет стать основой для информированного принятия решений сторонами.
- 4) НСЗС рекомендуется рассмотреть схемы движения средств (потoki доходов и расходов) в квазифискальном секторе, получить дополнительные пояснения от компетентных органов, и согласовать подход для использования в отчетах.
- 5) НСЗС рассмотреть вопрос о создании РГ\ о проведении исследования\ об включении КГС в повестку ИПДО в КЗ
- 6) НСЗС рассмотреть вопрос о расширении отчетности для предприятий КГС для получения полной картины (возможно, выделить отчетность по КГП в отдельную категорию, дополнив и расширив ее, в т.ч. для получения *сводных статистических данных о развитии данного сектора, а также сводных данных об их финансовых результатах*).
- 7) В Форму Отчета добавить столбец, где компании будут отмечать, листингуются ли они на бирже (если да, указать, на какой и ссылку). Это даст более ясную картину по бенефициарному праву и облегчит отчетность.
- 8) В следующем отчете использовать рекомендации пилота по мейнстримингу.
- 9). В целях сокращения разницы по 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.
- 10) Включить в ТЗ и инструкцию по заполнению отчетов, что Плательщики, имеющие доверительное управление по недропользованию должны включать в

отчет по ИПДО выплаты по налогам и платежам, в рамках деятельности доверительного управления.

11). Привести инструкцию по заполнению форм отчетности Плательщиками в соответствии с обновленным Техническим заданием, в частности при заполнения данных по валютным платежам, по оплате платежей третьими лицами при проведении у плательщиков процедуры реорганизации.

12). Включить в План работ на 2016 год проведение НСЗС для ответственных должностных лиц Компаний обучающие семинар-тренинги по соблюдению Инструкции по заполнению отчетных форм при составлении Отчета.

Генеральный директор,

Аудитор РК:

Квалификационное свидетельство № 0318

От 02 мая 1997 года



Т.Е.Нургазиев

Руководитель проекта:

Аудитор РК:



М.Ш.Ильясов

Аудитор РК:

Квалификационное свидетельство № 0000238

От 18 февраля 2015 года



С.А.Сейтмагзимова