



010000, Нұр-Сұлтан қаласы, Мәңгілік Ел даңғылы, 14  
тел.: 8 (7172) 71 28 68, факс: 8 (7172) 30 18 65  
www.prokuror.gov.kz

010000, город Нур-Султан, проспект Мәңгілік Ел, 14  
тел.: 8 (7172) 71 28 68, факс: 8 (7172) 30 18 65  
www.prokuror.gov.kz

16.07.2020 № 2-010323-20-41013

Қазақстан Республикасы  
Парламенті Мәжілісінің  
депутаты  
П.О. Казанцевқа

**Құрметті Павел Олегович!**

Сіздің депутаттық сауалға Бас прокуратурамен қазақстандық мұнай-газ активтерімен жасалған заңсыз операциялар туралы жарияланымдар бойынша қаржы және энергетика министрліктерімен бірлесіп тексеру жүргізілгенін хабарлаймыз.

4 ақпараттық себеп бойынша жарияланымдарда баяндалған мәліметтер шынайылығы мен объективтілігі тұрғысынан бағаланды.

**Бірінші.** Қазақстаннан шығарылған мұнай экспортына байланысты заңсыз операциялар туралы жарияланымдар.

Біз қазақстандық мұнай экспортының 2009-2019 жылдардағы жалпы құрылымын, соның ішінде Vitol компаниялар тобының экспорттық үлесін зерттедік.

Осы кезеңде барлығы 752 миллион тонна мұнай экспортталғаны анықталды.

Бұл ретте 482 млн. тонна немесе экспорттың жалпы көлемінің 64% Chevron, Eni, Royal Dutch Shell plc, CNPC және т.б. сияқты ірі инвесторлардың қатысуымен 4 компанияның («Теңішевройл» ЖШС, «Қарашығанақ Петролеум Оперейтинг Б.В.», «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Б.В.», «СНПС-Ақтөбемұнайгаз» АҚ) үлесіне тиесілі.

Өнімді бөлу туралы келісімдер мен бірлескен қызмет шарттары бойынша олар («СНПС-Ақтөбемұнайгаз» АҚ-ны қоспағанда) жеке коммерциялық саясатқа сәйкес мұнай мен газды сату бағыттарын «ҚазМұнайГаз» Ұлттық компаниясы» АҚ (бұдан әрі - ҚМГ) мен басқа да тұлғалардың қандай да бір ықпалынсыз дербес анықтап, ішкі нарыққа мұнай жеткізу міндеттемесінен босатылған.

Қалған мұнай өндіруші компаниялар шикізатты Жер қойнауы және жер қойнауын пайдалану туралы кодекстің талаптарына сәйкес «ішкі нарық, содан кейін экспорттау» қағидаты бойынша жібереді.

Vitol компаниялар тобы (компаниялар тобының үлестес құрамы ашық көздер негізінде анықталды - Vitol SA, Vitol Central Asia B.V., Euro Asian Oil AG) дәл осы кезеңде 75,6 млн. тонна қазақстандық шикізатты немесе жалпы экспорттың тек **10%-ын** сатып алған, яғни мұнайды экспортқа сату нарығында «қомақты» үлесін немесе ел нарығының төрттен бірін иеленеді деген мәлімдеме расталмады.

**Анықтама үшін:** ҚМГ-мен бірлескен кәсіпорындар - «Маңғыстаумұнайгаз» АҚ, «Қаражанбасмұнай» АҚ, «Қазгермұнай» БК» АҚ, ірі жобалар операторлары - «Теңізшевройл» ЖШС, «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Б.В.», «Қарашығанақ Петролеум Оперейтинг Б.В.» Vitol тобы қазақстандық мұнайды сатып алу объектілері болып табылады.

ҚМГ 100% қатысуымен өндіруші компаниялардың («Ембімұнайгаз» АҚ, «Өзенмұнайгаз» АҚ және «Қазақтүрікмұнай» ЖШС) мұнай сатылымы бойынша операцияларына жүргізілген талдау Vitol тобының сату үлесі де шамалы екенін көрсетті. Ол 2009-2019 жж. 1,233 млн. тоннаны немесе осы топтың жалпы экспортының 2% құрады, бұл көлемнің 98% немесе 63,673 млн. тоннаны ҚМГ 100% еншілес компаниясы KMG Trading AG сатқан.

Қазақстандық мұнайды экспорттауға байланысты операцияларға Қаржы министрлігі трансферттік баға белгілеу туралы заңнаманы сақтау тұрғысынан тұрақты мониторинг жүргізіп отырады.

Министрліктің мәліметінше, Қазақстаннан Еуропа елдеріне, соның ішінде Vitol компаниялар тобы мұнайды Argus Media және Platt халықаралық жарияланымдарымен бірге ашық негізде экспорттаған, бұл мұнайдың төмен бағамен экспортталуы туралы қорытындылар мен қазақстандық мұнай экспорттаушыларының салық базасын жасанды түрде төмендетеді деген тұжырымдарын жоққа шығарады.

Тұтастай алғанда, есепті кезеңде мұнай сатудан, соның ішінде экспортқа шығарудан бюджетке 33 триллион теңге салық түскен.

Сондай-ақ басылымдарда көрсетілген деректер, соның ішінде Т.Құлыбаев пен басқа да тұлғалардың қатысуымен Қазақстан мұнайына байланысты заңсыз жолмен алынған кірістердің болғаны туралы жағдайлардың 2010-2013 жылдар аралығында Швейцария прокуратурасының бірқатар қазақстандықтардың өтініштері негізінде заңсыз операциялар бойынша тергеу жүргізгенін атап өткен жөн.

Қазақстанның құқық қорғау органдары аталған іс бойынша құқықтық көмек көрсету аясында Швейцария Конфедерациясының Бас федералды прокурорының сауалына сәйкес объективті тергеуді ұйымдастыру үшін барлық қажетті ақпаратты ұсынды.

Материалдарды қарау нәтижелері бойынша Швейцария прокуратурасының тергеуі қылмыстық қудалау үшін негіз болмағандықтан тоқтатылған.

Осылайша Батыс баспасөзінде бірқатар авторлардың Қазақстан мұнайын экспорттаудағы заң бұзушылықтар, қандай да бір келісімнің болуы, монополиялық жағдай және Vitol компаниялары тобына негізсіз артықшылықтар беру туралы жариялаған «деректері» шындыққа жанаспады.

Қаржы министрлігі жүргізген тексеру барысында соңғы 5 жыл ішінде ірі салық төлеуші заңды тұлғалар төлеген салықтарға мониторинг жасалды.

Кірістерді талдау мемлекеттік және квазимемлекеттік сектордағы 30 салық төлеушінің ішінен, сондай-ақ Қазақстанда бизнесі бар ірі акционерлерге тиесілі тікелей немесе жанама түрде үлесі бар компания топтарынан тұрады.

2015-2019 жылдардағы кіріс мөлшері 30 топ бойынша 45 606 916 млн. теңгені құрады, бұл республика бюджетіне түсетін салық түсімдерінің жартысына жуығын (48,7%) құрайды (тізім қоса беріледі).

Талданатын басылымдарда мүдделері қозғалатын Т.А. Құлыбаевтың компаниялар тобы «Қазатомөнеркәсіп» ҰАҚ» АҚ, «KEGOC» АҚ, «Қазақстан Темір жолы» ҰК» АҚ, «Қазақтелеком» АҚ сияқты ірі ұлттық компаниялар деңгейінде бірге алынған салықтарды төлейді.

Сонымен қатар Қаржы министрлігі Т.Құлыбаевтың жеке тұлға ретінде 2015-2020 жылдары төлеген салығы туралы ақпарат берді. Жыл сайынғы декларациялар негізінде жеке табыс салығы бойынша кірістің жалпы сомасы 12,195 миллиард теңгені құраған.

Осы кезеңдегі жеке тұлғалардан түсетін салық түсімдерін талдау бұл салық төлеушінің Қазақстанның 50 ірі салық төлеуші жеке тұлғаларының рейтингінде бірінші орында екенін көрсетеді.

**Екінші.** Бірнеше шетелдік басылым авторларының айтуынша, «Vitol S.A. компаниясы Теңіз бен Қашағаннан мұнай сатып алуға ҚМГ -мен бірлесіп 5,2 млрд. АҚШ долларын жұмсаған».

Шынында да, 2016 жылы ҚМГ тобы мұнай экспортына байланысты Vitol S.A. қатысуымен бірқатар ірі мәмілелер (оларға 2017-2018 ж.ж. толықтырулар енгізген) жасаған.

Осы келісімдердің талаптарына сәйкес Vitol S.A. ҚМГ тобына Қашаған, Теңіз және басқа да кен орындарындағы Қазақстан үлесін болашақта жеткізуге 6,4 млрд. АҚШ долларын берген. Мәмілеге «ҚМГ Қашаған Б.В.», «Теңізшевройл» ЖШС, «Қаражанбасмұнай» АҚ және «Маңғыстаумұнайгаз» АҚ компаниялары қатысқан.

Осы мәмілелерді ҚМГ ішкі корпоративтік материалдарына сәйкес жүзеге асыру туралы шешім қаржылық тұрақтылықты, қарызды қайта қаржыландыруды, сонымен қатар ҚМГ компаниялар тобының қарызының өсуіне жол бермеу қажеттілігіне негізделген.

**Анықтама үшін:** ҚМГ кірістері 2014 жылы мұнай бағасының күрт төмендеуіне байланысты қатты төмендеді, ҚМГ несиелік құжаттамаға сәйкес жаңа қарыз міндеттемелерін қабылдауға шектеулер қойды. Халықаралық бухгалтерлік есеп бойынша аванс беру борыштық құрал емес деп түсіндіріледі.

Тұтастай алғанда, оларды жасау ҚМГ айрықша құзыреті болып табылады, Қазақстан Республикасының заңнамасына қайшы келмейді және халықаралық практикаларға сәйкес келеді.

Бұл ретте ҚМГ жетекші халықаралық компаниялардың (Glencore UK LTD, Trafigura Pte, VTB Capital, Mercuria UK LLP, Mitsubishi Corporation) қатысуымен ашық тендер негізінде трейдерді таңдау туралы шешімі бәсекелестік орта жағдайында мәмілелер жасасуға мүдделілігін куәландырады.

Сонымен бірге тексеру барысында алынған қаражат корпоративтік мүдделерге, соның ішінде Қашаған жобасындағы 8,48% үлесті сатып алуға байланысты 2,4 млрд. АҚШ доллары көлеміндегі қарызды өтеуге, сондай-ақ ҚМГ несиелеріне қызмет көрсетуге жұмсалғаны анықталды.

Қазіргі уақытта аванстық қаражаттың көп бөлігі, яғни 6,4 млрд. АҚШ долларының 5 млрд немесе 78% өтелді, бұл ұлттық компанияның мәміледегі мүдделерінің сақталғандығын білдіреді.

Жоғарыда аталған басылымдардағы журналистердің жазғандарын ескере отырып, Vitol компаниялары тобының Теңіз және Қашаған кен орындарындағы

мұнайға айрықша рұқсаты туралы тұжырымдары осы мәмілелерді жасасудың нақты жағдайларына негізделмеген және тексеру барысында расталмаған.

Контрагентті таңдау кезінде және ҚМГ тарапынан аванстық төлемдермен мәмілелер жасасу кезінде ешқандай заң бұзушылықтар орын алмаған.

**Үшінші.** Кейбір ақпарат көздері «ҚазРосГаз» ЖШС (Қазақстан-Ресей бірлескен кәсіпорны, ҚМГ - 50% және «Газпром» ААҚ - 50%) арқылы Қазақстан газының делдалдар арқылы экспортқа арзан бағамен сатылғаны және осыған байланысты орын алған заң бұзушылықтар туралы мәліметтерді жариялап жүр.

Тексеру барысында төмендегілер анықталды.

«ҚазРосГаз» ЖШС (бұдан әрі - ҚазРосГаз) Қазақстан Республикасының Үкіметі мен Ресей Федерациясының Үкіметі арасындағы 2001 жылғы 28 қарашадағы газ саласындағы ынтымақтастық туралы ратификацияланған келісімнің ережелерін орындау мақсатымен құрылған.

2006 жылғы 3 қазанда Қазақстан Республикасы мен Ресей Федерациясы Үкіметтері арасында екі елдің парламенттері ратификациялаған және тараптардың орындауы үшін міндетті халықаралық құқықтық шарт мәртебесіне ие Орынбор газ өңдеу зауыты негізінде шаруашылық қоғамын құрудағы ынтымақтастық туралы келісімге қол қойылды.

ҚазРосГаздың қызметі Қарашығанақ мұнай және газ конденсаты кен орнында өндірілген газды пайдаға жаратумен, оны Орынбор газ өңдеу зауытында (бұдан әрі - ОГӨЗ) қайта өңдеумен және Қазақстанның ішкі нарығына сатумен немесе қалдық принципінә сәйкес экспортқа шығарумен байланысты.

Өнімнің негізгі бөлігі қарсы жеткізілім арқылы халықты және экономиканы газбен қамту үшін Қазақстанның ішкі нарығына түседі (СВОП - операциялары, бұл операциялар Азаматтық кодекстің 128-4-бабымен реттеледі (Жалпы бөлім)).

**Анықтама үшін:** Қазақстанның оңтүстік облыстарына, Қостанай және Батыс Қазақстан облыстарына газ жеткізуде болатын үзілістерді шешіп, газдың тұрақты бағасын ұстап тұру үшін 2007 жылдан бастап «ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ және «Газпром» КАҚ 2006 жылғы 27 желтоқсандағы «ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ, «Газпром» ААҚ және «Узбекнефтегаз» НХК арасындағы Табиғи газды қарсы жеткізу туралы келісім аясында газды қарсы жеткізуді (СВОП - операциялар) жүзеге асырады:

- «Газпром» КАҚ және/немесе оның уәкілетті ұйымдары Ресей Федерациясы/ Қазақстан Республикасы шекарасында ресей газын, Өзбекстан Республикасы/Қазақстан Республикасы шекарасындағы өзбек газын - «ҚазТрансГаз» АҚ-ға Қазақстанның ішкі нарығына жеткізу үшін тасымалдайды;

- ҚазРосГаз атынан ҚМГ ҚР/РФ шекарасында («Александрой Гай» ГАЖ) өңделген Қарашығанақ газының бірдей мәнді көлемін жеткізуді жүзеге асырады.

«Газпром» КАҚ-дан Ресей және/немесе өзбек газын Қазақстанға жеткізу мен ҚМГ Қарашығанақ газын қарсы жеткізу Қазақстанның ішкі нарығындағы газ бағасын ұстап тұру мақсатымен нарықтық бағадан төмен баламалы бағамен сатылады.

Қарсы жеткізілімдер бойынша мәмілелер шеңберінде Қарашығанақ газының бағасы «Трансферттік баға белгілеу туралы» Заңға сәйкес тікелей үкіметаралық келісімдермен реттеледі және Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулыларымен бекітіледі.

Мұндай жағдайларда газ бағасын белгілеу кезінде мемлекеттің заңнамасы мен мүдделерінің бұзылуы алынып тасталады.

2019 жылдың қорытындысы бойынша ОГӨЗ-да өндірілген 7,8 млрд м3 тауар газының СВОП-операциялары арқылы ішкі нарыққа 6,94 млрд м3 (Маңғыстау облысына - 2,15 млрд м3, Қостанай облысына - 0,87 млрд м3, оңтүстік өңірлерге - 2,71 млрд м3., БҚО - 1,2 млрд м3) немесе 88% жеткізілген.

Коммерциялық экспорт көлемі бар болғаны 0,756 млрд. текше метрді құраған (ҚазРосГаз газды тек «Газпром» КАҚ-ның уәкілетті ұйымы - Газпром Gazprom Schweiz AG Қазақстан Республикасы мен Ресей Федерациясының шекарасында газ тасымалдау шартымен сатады).

ҚазРосГаз қызметіне жасалған талдау оның құрылған сәтінен бастап Қарашығанақ газы мен газ өңдеу өнімдерін сатудан түскен кірісінің 11,3 млрд. АҚШ долларын құрағанын көрсетті.

ҚазРосГаздың 2007 жылдан бастап 2019 жылға дейінгі қызметінен түскен таза пайда 4,101 млрд. АҚШ долларын, ал ҚМГ дивидендтері - 2,020 млрд. АҚШ долларын құрайды.

Осылайша ҚазРосГаз компаниясының Қазақстан газын делдалдар арқылы экспортқа арзан бағамен сатуы туралы ақпарат тексеру материалдары арқылы расталмады әрі шындыққа сәйкес келмейді.

**Төртінші.** 2017 жылдан бастап ҚМГ тобының шетелдік еншілес компаниясы - «ТН KazMunaiGas AG» (бұдан әрі - Компания) Қазақстан азаматтарының жеке шығындарын қаржыландырумен айналысқандығы туралы жарияланымдар тарай бастады. Атап айтқанда, олар 2010 жылы орын алуы мүмкін заң бұзушылықтар туралы жазған.

ҚМГ ұсынған материалдарды зерттеу барысында төмендегілер анықталды.

ТН «KazMunaiGaz AG» 2006 жылы Швейцария Конфедерациясының Тичино кантонында, Лугано қаласында тіркелген (Швейцарияда кеңсе ашу халықаралық банктер мен әлемдік ұйымдардың сауда кеңселерін табуға негізделген).

Компания халықаралық нарықта мұнай және мұнай өнімдерімен сауда және маркетингтік қызметті жүзеге асырған «ҚазМұнайГаз Сауда үйі» АҚ (бұдан әрі - ҚМГ СУ) - ТН «KazMunaiGaz Holding S.A.» холдингінің («ТН KazMunaiGaz Middle East», «ТН KazMunaiGaz AG», «ТН KazMunaiGaz Ukraine», «ТН KazMunaiGaz China») батыс желісінің бір бөлігі болып табылады.

2006 жылдан бастап 2012 жылға дейін ТН «KazMunaiGaz AG» ҚМГ Сауда үйінің маркетинг бөлімі болды.

ҚМГ шешімімен 2012 жылғы мамырда мұнай саудасы Vector Energy AG компаниясына (Rompetrol-дың еншілес кәсіпорны) берілді және осы уақыттан бастап ТН «KazMunaiGaz AG» өз қызметін тоқтатты.

Осыған байланысты 2014 жылғы 7 ақпанда «ҚазМұнайГаз» - өңдеу және маркетинг» АҚ (ҚМГ Сауда үйінің мұрагері) директорлар кеңесі «ТН «KazMunaiGaz» AG» ерікті түрде тарату туралы шешім қабылдады.

Компанияның қаржылық есебін жыл сайын Ernst & Young халықаралық аудиторлық компаниясының Швейцариядағы кеңсесі тексеріп отырған, олар қаржылық тәртіпті бұзбай, қаражатты асыра пайдаланбай және бюджеттен тыс шығынсыз есеп берген.

Осыған байланысты тексеруге ұсынылған қаржылық құжаттама мен аудиторлық қорытындылар аясында үшінші тұлғаның жеке шығынын

қаржыландыру мүмкіндігі тұрғысынан «KazMunaiGaz AG» ТН қызметінде заң бұзушылықтар байқалмады.

Тексеру нәтижелері туралы толық ақпарат қоса беріледі.

Қомысша: 10 парақта.

**Қазақстан Республикасы  
Бас Прокурорының м.а.**

**Е. Кененбаев**



010000, Нұр-Сұлтан қаласы, Мәңгілік Ел даңғылы, 14  
тел.: 8 (7172) 71 28 68, факс: 8 (7172) 30 18 65  
www.prokuror.gov.kz

010000, город Нур-Султан, проспект Мәңгілік Ел, 14  
тел.: 8 (7172) 71 28 68, факс: 8 (7172) 30 18 65  
www.prokuror.gov.kz

16.07.2020 № 2-010323-20-41013

Депутату  
Мажилиса Парламента  
Республики Казахстан  
Казанцеву П.О.

**Уважаемый Павел Олегович!**

На Ваш депутатский запрос сообщаем, что Генеральной прокуратурой совместно с министерствами финансов и энергетики проведена проверка по публикациям о незаконных операциях с казахстанскими нефтегазовыми активами.

Сведения, изложенные в публикациях по 4 информационным поводам, оценены с точки зрения их достоверности и объективности.

**Первое.** Публикации о незаконных операциях с экспортной нефтью казахстанского происхождения.

Нами изучена общая структура экспорта казахстанской нефти за 2009-2019 гг., в том числе доля экспорта группы компаний Vitol.

Установлено, что за этот период всего на экспорт отправлено 752 млн тонн нефти.

При этом 482 млн тонн или 64% всего экспорта приходится на долю 4 компаний (ТОО «Тенгизшевройл», «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.», «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Б.В.», АО «СНПС-Актобемунайгаз») с участием таких крупных инвесторов как Chevron, Eni, Royal Dutch Shell plc, CNPC и др.

По условиям соглашений о разделе продукции и совместной деятельности они (за исключением АО «СНПС-Актобемунайгаз») самостоятельно определяют направления реализации нефти и газа в соответствии с собственной коммерческой политикой, без какого-либо влияния АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее - КМГ) и иных лиц, и освобождены от обязательных поставок нефти на внутренний рынок.

Остальные нефтедобывающие компании отправляют сырье на экспорт по принципу «внутренний рынок, потом – экспорт» согласно требованиям Кодекса о недрах и недропользовании.

Группой компаний Vitol (аффилированность группы компаний определена исходя из открытых источников – Vitol SA, Vitol Central Asia B.V., Euro Asian Oil AG) за этот же период закуплено 75,6 млн тонн казахстанского сырья или всего **10%** от общего экспорта, т.е. утверждение о том, что она занимает «львиную» долю рынка продажи экспортной нефти или почти четверть рынка страны не подтверждается.

**Справочно:** объектами закупа казахстанской нефти группой Vitol являются совместные с КМГ предприятия – АО «Мангистаумунайгаз», АО «Каражанбасмунай», АО «СП «Казгермунай», операторы крупных проектов – ТОО «Тенгизшевройл», «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Б.В.», «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.».

Анализ операций по сбыту нефти добывающими компаниями со 100%-ным участием КМГ (АО «Эмбаунайгаз», АО «Озенмунайгаз» и ТОО «Казхтуркмунай») показал, что доля продаж в адрес группы Vitol также незначительна. За 2009-2019 гг. она составила 1,233 млн тонн или 2% от общего экспорта этой группы, 98% объемов или 63,673 млн тонн реализовано 100%-ной дочерней организации КМГ – KMG Trading AG.

Операции, связанные с экспортом казахстанской нефти, являются предметом постоянного контроля со стороны Министерства финансов в части соблюдения законодательства о трансфертном ценообразовании.

По данным этого Министерства все поставки нефти на экспорт из Казахстана в страны Европы, в т.ч. группе компаний Vitol, осуществлялись на транспарентной основе в привязке к котировкам международных изданий Argus Media и Platt's, что опровергает выводы об экспорте нефти по заниженным ценам и искусственном уменьшении налогооблагаемой базы казахстанских экспортеров нефти.

Всего от реализации нефти, в том числе на экспорт, за анализируемый период в бюджет поступило налогов на сумму 33 трлн тенге.

Также следует отметить, что факты, указанные в публикациях, в том числе обстоятельства причастности Кулибаева Т.А. и других лиц к якобы незаконным операциям с казахстанской нефтью и отмыванию доходов, на основании заявлений ряда граждан были расследованы швейцарской прокуратурой в течение 2010-2013 гг.

Правоохранительные органы Казахстана в рамках оказания правовой помощи по данному делу по запросу Главного федерального прокурора Швейцарской Конфедерации предоставили все необходимые сведения для организации объективного расследования.

По результатам рассмотрения материалов расследование швейцарской прокуратуры было прекращено в связи с отсутствием оснований для уголовного преследования.

Таким образом, «факты», изложенные авторами ряда публикаций в западной прессе, в части нарушений при экспорте казахстанской нефти, наличия какого-либо сговора, монопольного положения и предоставления необоснованных привилегий группе компаний Vitol, не соответствуют действительности.

В рамках настоящей проверки Министерством финансов произведен мониторинг по налогам, уплаченным крупными налогоплательщиками – юридическими лицами за последние 5 лет.

Анализ поступлений сформирован из числа 30 налогоплательщиков государственного и квазигосударственного сектора, а также групп, включающих аффилированные компании, прямо или косвенно принадлежащие крупным акционерам, имеющим бизнес в Казахстане.

Сумма поступлений за 2015-2019 гг. по 30 группам составила 45 606 916 млн тенге, это почти половина (48,7 %) от общей суммы налоговых поступлений в бюджет Республики (список прилагается).

Группа компаний Кулибаева Т.А., интересы которой затрагиваются в анализируемых публикациях, платит налоги на уровне крупных национальных компаний, таких как АО «НАК «Казатомпром», АО «KEGOC», АО «НК «Казахстан Темір жолы», АО «Казахтелеком», вместе взятых.

Кроме этого, Министерство финансов предоставило сведения по уплате налогов Кулибаевым Т.А., как физическим лицом, за 2015-2020 гг. Общая сумма поступлений по индивидуальному подоходному налогу на основе ежегодных деклараций составила 12,195 млрд тенге.

Анализ налоговых поступлений от физических лиц за этот период показывает, что данный налогоплательщик находится на первом месте в рейтинге 50 крупнейших налогоплательщиков - физических лиц Казахстана.

**Второе.** По версии авторов ряда зарубежных публикаций, «компания Vitol S.A. получила привилегированный доступ к закупу нефти Тенгиза и Кашагана через сделку с КМГ по пре-финансированию будущих поставок нефти на 5,2 млрд долларов США».

Действительно, в 2016 году группой КМГ совершен ряд крупных сделок (с внесением в 2017-2018 гг. дополнений к ним) с участием компании Vitol S.A., связанных с экспортом нефти.

По условиям данных соглашений Vitol S.A. предоставила группе КМГ 6,4 млрд долларов США в счет будущих поставок казахстанской доли нефти кашаганского, тенгизского и других месторождений. В структуру сделки вовлечены компании «КМГ Кашаган Б.В.», ТОО «Тенгизшевройл», АО «Каражанбасмунай» и АО «Мангистаумунайгаз».

Решение о реализации данных сделок согласно внутрикорпоративным материалам КМГ мотивировано необходимостью укрепления финансовой устойчивости, рефинансирования задолженности, а также недопущения прироста долга группы компаний КМГ.

**Справочно:** в связи с резким снижением цен на нефть в 2014 году доходы КМГ резко сократились, согласно кредитной документации КМГ имел ограничения в части принятия новых долговых обязательств. По международному бухучету авансирование трактуется как недолговой инструмент.

В целом, их совершение является прерогативой КМГ, не противоречит законодательству Республики Казахстан и соответствует международным практикам.

При этом решение КМГ о выборе трейдера на основе открытого тендера с участием ведущих международных компаний (Glencore UK LTD, Trafigura PTE, VTB Capital, Mercuria UK LLP, Mitsubishi Corporation) свидетельствует о заинтересованности в заключении сделок в условиях конкурентной среды.

Также проверкой установлено, что полученные средства использованы в корпоративных интересах, включая погашение задолженности в размере 2,4 млрд долларов США, связанной с приобретением 8,48% доли в проекте «Кашаган», а также на обслуживание займов КМГ.

В настоящее время большая часть авансированных средств, 5 из 6,4 млрд долларов США или 78%, погашена, что указывает на соблюдение интересов национальной компании в сделке.

С учетом изложенного выводы журналистов в вышеупомянутых публикациях о привилегированном доступе группы компаний Vitol к нефти тенгизского и кашаганского месторождений не основаны на реальных обстоятельствах заключения данных сделок и не нашли подтверждения в ходе проверки.

Нарушений законности при выборе контрагента и заключении сделок по авансированию нефти со стороны КМГ не усматривается.

**Третье.** В некоторых информационных источниках публикуются сведения о продаже через ТОО «КазРосГаз» (совместное казахстано-российское предприятие, КМГ - 50% и ОАО «Газпром» - 50%) казахстанского газа на экспорт через посредников по заниженной стоимости и имевшихся в этой связи злоупотреблениях.

Проверкой установлено следующее.

ТОО «КазРосГаз» (далее – КазРосГаз) создано в целях исполнения положений ратифицированного Соглашения между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации о сотрудничестве в газовой отрасли от 28 ноября 2001 года.

3 октября 2006 года между Правительствами Республики Казахстан и Российской Федерации заключено Соглашение о сотрудничестве в создании хозяйственного общества на базе Оренбургского газоперерабатывающего завода, которое ратифицировано парламентами двух стран и имеет статус международного правового договора, обязательного для исполнения сторонами.

Деятельность КазРосГаз связана с утилизацией газа, добываемого на Карачаганакском нефтегазоконденсатном месторождении, его переработкой на Оренбургском газоперерабатывающем заводе (далее - ОГПЗ) и реализацией на внутренний рынок Казахстана либо по остаточному принципу – на экспорт.

Основная масса выработки поступает на внутренний рынок Казахстана для снабжения газом населения и экономики через встречные поставки (СВОП - операции, данные операции регламентированы статьей 128-4 Гражданского кодекса (Общая часть)).

**Справочно:** для решения хронической проблемы перебоев в поставках газа в южные регионы Казахстана, Костанайскую и Западно-Казахстанскую области, а также для сохранения стабильной цены на газ, начиная с 2007 года, АО НК «КазМунайГаз» и ПАО «Газпром» осуществляют встречные поставки газа (СВОП-операции) в рамках Соглашения о встречных поставках природного газа между АО НК «КазМунайГаз», ОАО «Газпром» и НХК «Узбекнефтегаз» от 27 декабря 2006 года:

- ПАО «Газпром» и/или его уполномоченные организации поставляют российский газ на границе РФ/РК, узбекский газ на границе РУ/РК - в адрес АО «КазТрансГаз» для поставки на внутренний рынок Казахстана;

- КМГ в лице КазРосГаз осуществляет поставку равнозначных объемов переработанного карачаганакского газа на границе РК/РФ (ГИС «Александрой Гай»).

Поставки российского и/или узбекского газа от ПАО «Газпром» в Казахстан и встречные поставки карачаганакского газа КМГ осуществляются по равнозначным ценам, которые ниже рыночных цен в целях сдерживания цен на газ на внутреннем рынке Казахстана.

Цена карачаганакского газа в рамках сделок по встречным поставкам регулируется напрямую межправительственными соглашениями в соответствии с Законом «О трансфертном ценообразовании» и утверждается постановлениями Правительства Республики Казахстан.

При таких обстоятельствах нарушения законодательства и интересов государства при формировании цен на газ в данном случае исключены.

По итогам 2019 года из 7,8 млрд м3 произведенного на ОГПЗ товарного газа на внутренний рынок через СВОП-операции поставлено 6,94 млрд м3 (для Мангистауской области - 2,15 млрд.м3, Костанайской области - 0,87 млрд.м3, южных регионов – 2,71 млрд.м3., ЗКО - 1,2 млрд.м3) или 88%.

Объем коммерческого экспорта составил всего 0,756 млрд м3 (КазРосГаз реализует газ на экспорт исключительно в адрес уполномоченной организации ПАО «Газпром» - Gazprom Schweiz AG с условием передачи газа на границе РК и РФ).

Анализ деятельности КазРосГаз показал, что с момента его создания доход от реализации карачаганакского газа и продуктов переработки газа составил 11,3 млрд долл. США.

Чистый доход от деятельности КазРосГаз с 2007 по 2019 год свыше 4,101 млрд долларов США, а дивиденды КМГ – 2,020 млрд долларов США.

Таким образом, сведения о реализации казахстанского газа на экспорт компанией КазРосГаз через посредников по заниженной стоимости не подкрепляются материалами проверки и не соответствуют действительности.

**Четвертое.** С 2017 года распространяются публикации о том, что иностранное дочернее подразделение группы КМГ - «ТН KazMunaiGas AG» (далее – Компания) занималось финансированием частных расходов казахстанских граждан. В частности, речь шла о возможных нарушениях, имевших место в 2010 году.

Изучением представленных КМГ материалов установлено следующее.

ТН «KazMunaiGaz AG» была зарегистрирована в 2006 году в г. Лугано, кантон Тичино, Швейцарская Конфедерация (создание офиса в Швейцарии мотивировано нахождением международных банков и торговых офисов мировых организаций).

Компания являлась частью западной сети АО «Торговый дом «КазМунайГаз» (далее – ТД КМГ) - холдинга ТН «KazMunaiGaz Holding S.A.» («ТН KazMunaiGaz Middle East», «ТН KazMunaiGaz AG», «ТН KazMunaiGaz Ukraine», «ТН KazMunaiGaz China»), осуществлявшего торговую и маркетинговую деятельность с нефтью и нефтепродуктами на международном рынке.

В период с 2006 по 2012 годы ТН «KazMunaiGaz AG» являлась маркетинговым подразделением ТД КМГ.

По решению КМГ с мая 2012 года операции по торговле нефтью были переведены на Vector Energy AG (дочерняя компания Rompetrol) и с указанного времени ТН «KazMunaiGaz AG» фактически прекратила свою деятельность.

В этой связи советом директоров АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» (преемник ТД КМГ) 7 февраля 2014 года принято решение о добровольной ликвидации «ТН «KazMunaiGaz AG».

Финансовая отчетность Компании ежегодно аудировалась швейцарским офисом международной аудиторской компании Ernst&Young, который выпускал

отчеты без нарушений финансовой дисциплины, нецелевого использования средств и внебюджетных расходов.

В этой связи нарушений законности в деятельности ТН «KazMunaiGaz AG» в части возможного финансирования частных расходов третьих лиц в рамках представленных к проверке финансовой документации и аудиторских заключений не усматривается.

Более подробная справка о результатах проверки прилагается.

Приложение: на 10 листах.

**И.о. Генерального Прокурора  
Республики Казахстан**

**Е. Кененбаев**

ПОСТАВКА НЕФТИ И ГАЗОВОГО КОНДЕНСАТА НА ЭКСПОРТ

тыс. тонн

№	ПРОИЗВОДИТЕЛЬ	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г. (5 мес.)
1	КУАТАМЛОНМУНАЙ, ТОО СП	382,714	439,042	455,979	593,760	644,691	291,757	213,794	175,432	124,876	97,856	61,288	28,642
2	НК КОР, АО	132,088	251,924	213,112	178,773	174,720	109,783	116,078	119,499	82,803	67,611	44,011	22,628
3	СНПС-АЙ ДАН МУНАЙ, АО	336,000	320,990	236,750	318,447	301,475	133,680	142,846	112,281	64,662	48,405	23,598	7,572
4	САУТС ОЙЛ, ТОО	378,985	529,888	561,856	722,128	731,570	518,625	671,231	444,922	310,030	257,858	212,824	53,063
5	КУМКОЛЬ ТРАНС СЕРВИС, ТОО							17,446	57,666	83,194	112,698	97,807	33,057
6	КОЛЬЖАН, ТОО				151,356	169,713	152,111	104,898	101,783	81,248	67,891	50,312	10,190
7	ПЕТРОКАЗАХСТАН КУМК.РЕС., АО	2 737,522	2 816,143	2 325,359	1 659,582	1 869,290	1 089,745	761,974	615,922	396,025	322,164	157,895	46,287
8	КАЗПЕТРОЛ ГРУПП, ТОО							43,909	70,850	40,842	109,098	76,850	51,523
9	КАЗГЕРМУНАЙ, ТОО СП	2 537,175	2 316,165	2 753,266	2 589,991	3 095,546	1 043,146	880,121	886,912	499,705	293,815	156,649	45,690
10	ТУРГАЙ-ПЕТРОЛЕУМ, АО	1 878,661	1 904,391	1 716,900	1 363,614	1 189,616	434,872	361,136	266,798	165,691	100,315	60,545	35,031
11	ПЕТРОКАЗАХСТАН ВЕНЧЕРС ИНК.				8,996	2,504			0,000	0,000			
12	ЖАЙКМУНАЙ, ТОО	303,889	318,429	360,222	667,162	802,313	797,351	724,188	675,845	525,797	488,384	408,591	151,144
13	КАРАЧАГАНАК ПЕТРОЕУМ ОПЕРЕЙТИНГ Б.В.	10 311,576	10 105,746	10 763,368	11 075,224	10 499,759	11 001,457	10 900,216	10 375,000	11 281,828	10 891,842	10 127,781	4 671,397
14	Частное лицо									0,010	0,000		
15	ОЗЕНМУНАЙГАЗ, АО					3 228,003	2 802,288	2 299,688	2 847,869	3 392,910	2 798,294	2 862,010	1 335,370
16	МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ, АО	5 673,566	5 127,694	5 080,421	5 126,917	5 400,945	4 609,132	4 651,866	4 818,499	4 466,780	4 162,775	3 958,386	1 679,665
17	КАРАЖАНБАСМУНАЙ, АО	1 694,392	1 723,088	1 789,730	1 780,125	1 774,369	1 519,091	1 616,798	1 946,968	1 825,862	1 833,747	1 758,752	741,395
18	ТОТАЛЬ Е ЭНД П ДУНГА Гмбх ( МАЕРСК ОЙЛ КАЗАХСТАН ГМБХ)	275,114	197,584	316,349	236,764	227,453	277,000	443,000	472,000	616,499	597,500	559,500	221,100
19	КАЗАХТУРКМУНАЙ, ТОО	166,000	188,000	176,990	171,860	200,000	189,000	194,000	176,000	220,940	221,800	207,048	83,894
20	BUZASHI OPERATING LTD	1 614,956	1 687,251	1 678,815	1 633,432	1 647,435	1 443,562	1 141,905	1 250,000	1 049,596	975,000	875,000	331,738
21	МНК КАЗМУНАЙТЕНИЗ, ТОО		65,000	166,000	151,331	138,000	120,937	130,500	127,500	96,300	63,000	49,399	29,000
22	ТАСБУЛАТ ОЙЛ КОРПОРАЙШН, ТОО	181,000	140,000	176,000	155,333	152,348	126,429	151,465	133,983	108,450	89,500	75,997	42,000
23	КАРАКУДУКМУНАЙ, ТОО	1 237,507	1 102,345	1 139,985	873,709	746,097	575,269	236,667	355,441	275,500	232,000	189,000	74,000
24	АРМАН, ТОО СП	92,043	93,535	74,550	67,303	65,463	63,500	33,500	59,500	53,000	52,200	47,903	17,500
25	ТАБЫНАЙ, ТОО		18,500	33,000	26,952	20,600	16,926	17,000	11,200	7,500	6,100	5,000	2,200
26	ЖАЛГИЗТОВЕМУНАЙ, ДТОО	12,607	22,271	58,883	46,691	37,473	30,497	38,499	34,399	34,100	30,500	25,800	10,044
27	TENGE Oil & Gas, ТОО	9,000	11,000	13,000	18,363	18,446	26,091	31,200	31,000	47,500	68,399	71,800	35,200
28	ЕМИР ОЙЛ, ТОО	115,755	110,916	108,955	111,946	168,016	186,195	150,779	138,724	79,940	96,180	81,000	27,200
29	ФИРМА ФИЗТЕХ, АО	34,236	36,271	47,259	55,331	53,146	53,172	58,813	49,100	39,490	32,708	22,857	5,349
30	КОМ-МУНАЙ, ТОО	23,000	203,000	227,000	247,742	216,887	176,999	183,769	169,000	136,650	131,000	135,000	56,500
31	УШКУЮ, АО (АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ)							39,707	19,037	8,450	4,100	3,760	1,600
32	КЕН-САРЫ, ТОО	42,890	74,500	81,500	88,896	122,476	112,913	174,300	148,000	160,500	193,500	214,900	71,100
33	БУЗАЧИ НЕФТЬ, ТОО	9,424	22,519	18,661	10,970	4,500	12,188	35,684	50,705	70,680	60,200	65,481	36,468
34	АКТАУ ТРАНЗИТ, ТОО				0,000			0,991	8,227	4,976	2,000	11,300	3,800
35	MEERBUSCH, ТОО				0,000	44,977	74,909	71,399	50,500	41,498	59,000	79,296	32,700
36	BNG LTD, ТОО											14,000	12,000
37	ЭВРИКА ОЛЕУМ, ТОО (МУНАЙ ОНТУСТИК)										2,028		
38	СНПС-АКТОВЕМУНАЙГАЗ, АО	5 189,043	5 746,468	5 716,148	5 211,095	4 960,216	2 390,423	1 966,074	2 026,058	1 626,182	1 289,475	747,700	338,175
39	КАЗАХОЙЛ-АКТОВЕЕ, ТОО	797,730	770,777	893,570	996,416	991,580	371,935	419,010	372,634	254,782	186,033	114,838	58,149
40	АЛТИЕС ПЕТРОЛЕУМ ИНТ. Б.В.	366,000	394,000	352,987	298,718	322,998	180,916	246,000	211,000	158,971	131,500	95,598	50,800
41	КМК МУНАЙ, АО		74,000	74,000	70,165	167,713	157,371	140,583	230,052	190,721	176,497	265,500	87,701
42	КАСПИЙ НЕФТЬ ТМЕ, АО	27,946	27,000	15,999	92,394	4,999	19,495	70,999	31,500	18,500	18,497	13,496	1,999
43	ЛАЙНС ДЖАМП, ТОО		6,500	14,500	16,478	16,994	11,000		5,500	2,500			
44	САГИЗ ПЕТРОЛЕУМ КОМПАНИ, ТОО	20,000	55,000	93,996	133,360	158,000	175,000	202,500	177,000	164,000	164,000	159,000	55,500
45	ФИРМА АДА ОЙЛ, ТОО		12,000	9,000		65,430	83,442	73,999	63,988	52,000	61,000	57,500	9,000
46	EURASIA GAZEXPORT, ТОО (конденсат м/р Кожасай)												1,016
47	Орал Мунай Трейдинг, ТОО (конденсат м/р Кожасай)												2,043
48	Gaz Processing Company, ТОО (газовый конденсат)										0,000		0,093
49	САЙГАЗ КАЗАХСТАН Б.В.,				28,139	38,900	31,000	32,950	30,939	26,000	24,944	22,500	
50	ТЕНГИЗШЕВРОЙЛ, ТОО	21 091,204	25 792,156	25 751,323	23 644,608	27 128,449	26 685,661	27 202,799	27 603,769	28 710,550	28 611,021	29 761,606	12 408,029
51	НОРТ КАСПИАН ОПЕРЕЙТИНГ КОМПАНИ Б.В.								879,801	8 237,451	13 210,437	14 128,667	6 992,667

52	ЭМБАМУНАЙГАЗ, АО					2 794,770	2 760,524	2 307,696	2 069,569	2 333,448	2 370,930	2 322,989	731,898
53	САЗАНКУРАК, ТОО	102,955	88,000	80,495	74,431	77,500	68,000	70,000	64,500	56,500	45,800	41,500	13,000
54	АНАКО, ТОО	98,000	111,000	116,995	104,857	98,000	88,500	94,000	81,500	78,499	67,000	63,100	29,500
55	МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ, АО (МАТИН, ТОО СП)		149,060	155,134	504,609	491,893	426,650	377,409	334,985	449,019	644,539	815,689	311,058
56	СВЕТЛАНД-ОЙЛ, ТОО	14,000	16,000	17,000	17,977	16,000	16,500	16,800	16,500	14,500	11,500	9,600	4,900
57	ГЮРАЛ, ТОО	19,849	21,000	21,000	15,434	17,879	7,600		10,600	15,000	10,598	2,200	1,608
58	МУНАЙЛЫ МЕКЕН, ТОО (ТАНДАЙ ПЕТРОЛЕУМ)	33,000	27,000	24,000	12,576	19,491	12,786	13,550	13,505	11,850	10,000	2,499	
59	ПРИКАСПИАН ПЕТРОЛ.КОМП., ТОО	41,000	44,000	32,999	25,362	25,500	21,000	20,500	17,300	12,700	12,000	8,500	2,800
60	КАСПИЙ НЕФТЬ, АО	23,000	30,000	183,987	397,668	562,500	600,500	608,496	637,000	622,500	590,500	623,499	270,200
61	ТОВЕАРАЛ ОЙЛ, ТОО	8,968	5,000	7,000	8,393	10,000	8,194	14,490	13,850	12,060	19,850	12,740	3,300
62	ЭМБАВЕДЬОЙЛ, ТОО	13,000	13,000	11,000	9,982	11,500	11,000	13,500	11,000	11,000	9,900	11,000	5,000
63	GREEN PRODUCTION, ТОО (ЭКОГЕОНЕФТЕГАЗ)			5,000	6,987	0,994				0,000	0,000		1,700
64	ПОТЕНЦИАЛ ОЙЛ, ТОО	58,904	70,000	79,998	88,829	115,372	108,909	151,000	136,000	111,000	97,500	83,890	32,200
65	МАНШ ИНТЕРНЕСНЛ, ТОО (САМЕК ИНТЕРНЕСНЛ)	84,625	83,000	28,000	64,823	96,909	112,000	104,950	87,500	35,650	40,050	47,100	14,444
66	ЭМБАМУНАЙ, ТОО	3,000	3,000	4,000	3,999	3,000	4,000	3,497	2,498	2,700	2,000	2,199	1,200
67	AB PETROLEUM CAPITAL, ТОО	19,388	4,000	24,999	24,957	23,000	3,000	17,500	14,500	14,600	13,300	13,700	7,800
68	КОЖАН, ТОО	56,950	67,000	60,945	64,352	78,837	83,240	124,497	135,109	164,932	109,949		
69	АТЫРАУМУНАЙ, ТОО	8,100	8,957	10,000	8,994	10,500	6,497	7,497	4,900	2,000			
70	АРАЛ ПЕТРОЛЕУМ КЭПИТАЛ	21,940	13,000	11,999	10,719				1,000				
71	CASPIOILGAS, ТОО	4,189	11,471	8,556	4,753	4,115	2,653	4,238	5,500				
72	ХАЗАР МУНАЙ	39,000	38,000	27,000	19,981	14,000	6,000	4,994					
73	СИНУР ОЙЛ								0,538				
74	РД КАЗМУНАЙГАЗ, АО	7 067,331	6 759,334	5 834,113	5 976,983								
75	УВР,ТОО				0,278	2,629							
76	ОКТАН-ГАЗ, ТОО				0,259								
77	Terminalex,ТОО	1 047,458	29,857	420,400	539,194								
78	КАЗМУНАЙГАЗ - ПМ, АО						3,669						
79	КАМЕНИСТОЕ-НЕФТЬ, ТОО		16,518	1,852	3,471								
80	КОЛЬЖАН-ОЙЛ, ТОО	10,000	8,000	7,000	2,982								
81	АРНАОЙЛ, ТОО	310,150	324,121	343,897									
82	ЕМЕ	7,000	20,000	11,500									
83	СП ФИЯЛ, ТОО		15,000	23,000									
84	Артис Оверсиз С.А.Казахстан	774,118		88,644									
85	КАЗПОЛМУНАЙ, ТОО	169,000	71,920										
86	ТОЛКЫННЕФТЕГАЗ, ТОО	153,480	28,862										
87	Oil Development		92,582										
88	Bassford Intertrade Corp.		4,128										
89	AKA OIL TREIDING		6,658										
90	Titan Oil Trading GmbH		0,000										
91	Caspian Oil Developments B.V		458,025										
92	OMS Shipping		2,988										
93	МАЕК CORPORATION LTD LLP		14,601										
94	МАТИН, ТОО СП	138,980											
95	НБК, ТОО	2,000											
96	КАЗНЕФТЕХИМ-КОПА, ТОО	7,990											
97	LANCASTER PETROLEUM, АО	95,944											
98	КАМЕНИСТОЕ, ТОО			2,235									
	ВСЕГО	68 105,342	71 359,175	71 138,181	68 616,921	72 077,499	62 446,090	60 948,895	62 090,657	69 783,447	72 498,288	72 217,950	31 441,827

\* в том числе толлинг за 2012 г. ТОО "Кольжан" - 9,979 тыс.тонн, АО "СНПС-Актобемунайга"-34,973 тыс.тонн, АО "Мангистаумунайгаз"-23,900 тыс.тонн

Terminalex,ТОО Артис Оверсиз С.А.Казахстан не предоставил разбивку по компаниям

толлинг за январь-декабрь 2013года 271,283 тыс.тонн из ресурсов АО "Мангистаумунайгаз" по системе ККТ (Атасу-Алашанькоу)

\* 2014 годв том числе толлинг 12,000 тыс.тонн из ресурсов "СНПС-Актобемунайгаз" АО

за 2014 год по КТК КАЗМУНАЙГАЗ - ПМ, АО не предоставлена разбивка по компаниям

\* в том числе толлинг за декабрь 2015г составил 0(107,832)тыс.тонн нефти из ресурсов "СНПС-Актобемунайгаз"

за 2020 год по Матен Петролеум будет произведена корректировка

**Приложение  
к ответу на депутатский запрос**

о результатах проверки  
АО «НК «КазМуннайГаз»

Генеральной прокуратурой совместно с министерствами финансов и энергетики на основании депутатского запроса Казанцева П.О. проведена проверка по публикациям о незаконных операциях с казахстанскими нефтегазовыми активами.

Проверкой охвачена деятельность АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее - КМГ) - корпоративного центра группы компаний КМГ.

При организации проверочных мероприятий в основу взято 4 информационных повода, ретранслированных в средствах массовой информации.

**Первое.** Публикации о незаконных операциях с экспортной нефтью казахстанского происхождения в период 2009-2019.

**1. Таблица добычи и экспорта нефти в РК 2009-2019.**

од	Г	009	010	011	012	013	014	015	016	017	018	019	того
обыча	Д	6,51	9,68	0,06	9,21	1,79	0,82	9,46	8,04	6,19	0,36	0,55	03
млн.т.													
кспорт,	Э	8,10	1,35	1,13	8,61	2,07	2,44	0,94	2,09	9,78	2,49	2,21	52
млн.т.													

**2. Доля 4 крупных проектов в добыче и экспорте нефти в РК**

од	Г	009	010	011	012	013	014	015	016	017	018	019	того
обыча	Д	0,46	3,42	4,11	2,54	4,67	3,95	3,74	4,26	3,42	7,89	8,94	17,4
млн.т.													
кспорт	Э	6,58	1,63	2,22	9,92	2,57	0,07	0,06	0,0	9,84	3,98	4,74	82,0
млн.т.													

**3. Организация торговли нефтью на экспорт в РК.**

Крупнейшие компании с участием известных зарубежных акционеров самостоятельно определяют направления реализации нефти и газа. Согласно условиям СРП по Северному Каспию (НСОС) и Карачаганакскому месторождению (КРО В.В.), соглашениям по СП Тенгизшевройл – данные компании освобождены от обязательных поставок нефти на внутренний рынок.

Остальные нефтедобывающие компании отправляют сырье на экспорт по принципу «в первую очередь – поставки на внутренний рынок на отечественные НПЗ, и только после этого – поставки на экспорт».

За 2009-2019 гг. отправлено на экспорт из РК **752 млн.тонн** нефти.

На долю только 4 крупнейших компаний (ТОО «Тенгизшевройл», «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.», «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Б.В.», СNPC-Актобемунайгаз) пришлось **482 млн.тонн** или **64%** всего казахстанского экспорта нефти.

По этим компаниям (кроме СNPC-Актобемунайгаз), согласно вышеупомянутым заключенным соглашениям Республика Казахстан обязалась беспрепятственно обеспечить экспорт добытой нефти. Данные компании имеют самостоятельную и налаженную систему сбыта нефти на международных рынках.

В 2019 году из Казахстана отправлено на экспорт 72,2 млн.тонн нефти и газового конденсата. Крупнейшими экспортерами за указанный период являлись:

1) ТОО «Тенгизшевройл» - объем экспорта 29,7 млн.тонн.

Доля КМГ составила 5,95 млн.тонн, указанный объем реализован в пользу компании Vitol в рамках сделки по авансированию нефти от 2016г. (механизм данной сделки будет описан далее). Остальные объемы реализованы на международном рынке;

2) «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Б.В.» - 14,1 млн.тонн.

Доля КМГ составила 1,16 млн.тонн, указанный объем реализован в пользу компании Vitol в рамках по авансированию сделки 2017г. Остальные объемы нефти реализованы на международном рынке;

3) «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.» - 10,1 млн.тонн.

Доля нефти КМГ составила 1,01 млн.тонн, указанный объем реализован в пользу компании KMG Trading AG (дочерняя структура КМГ). Остальные объемы реализованы на международном рынке.

Таким образом, только на долю этих трех компаний в 2019 году пришлось 53,9 млн.тонн или **74,6%** всего экспорта нефти из Казахстана.

Из указанного объема, 45,78 млн.тонн нефти (63,3% всего экспорта нефти из РК) были реализованы указанными компаниями самостоятельно на международном рынке, в соответствии с собственными коммерческими политиками, без какого-либо влияния КМГ и иных лиц.

Оставшиеся 25,4% экспортированной нефти в 2019 году пришлось на 58 компаний, занимающихся добычей нефти и газа в РК.

В ходе проверки изучена общая структура экспорта казахстанской нефти за 2009-2019гг. и доля экспорта, приходящаяся на группу компаний Vitol (аффилированность группы компаний определена исходя из открытых источников – Vitol SA, Vitol Central Asia B.V., Euro Asian Oil AG).

За 2009-2019гг. группой компаний Vitol закуплено 75,6 млн. тонн казахстанского сырья или всего **10%** от общего экспорта (752 млн. тонн).

**Справочно:** объектами закупа казахстанской нефти группой Vitol являются совместные с КМГ предприятия – АО «Мангистаумунайгаз», АО «Каражанбасмунай», АО «СП «Казгермунай», операторы крупных проектов – ТОО «Тенгизшевройл», «Норт Каспиан Оперейтинг Компани Б.В.», «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.».

Анализ операций по сбыту нефти добывающими компаниями со 100%-ным участием КМГ (АО «Эмбамунайгаз», АО «Озенмунайгаз» и ТОО «Казахтуркмунай») показал, что доля продаж в адрес группы Vitol незначительна. За 2009-2019г.г. она составила 1,233 млн. тонн или 2% от общего экспорта этой группы. 98% объемов или 63,673 млн. тонн реализовано 100%-ной дочерней организации КМГ – KMG Trading AG.

Операции, связанные с экспортом казахстанской нефти являются предметом постоянного контроля со стороны Министерства финансов РК, в части соблюдения законодательства о трансфертном ценообразовании.

В результате контроля по анализируемым международным сделкам, в том числе с группой компаний Vitol S.A., отклонений от рыночных цен не установлено.

Все поставки нефти на экспорт из РК в страны Европы осуществлялись на транспарентной основе в привязке к котировкам международных изданий Argus Media и Platt's, что опровергает домыслы об экспорте нефти из РК по заниженным ценам и искусственном уменьшении налогооблагаемой базы казахстанских экспортеров нефти.

Также следует отметить, что факты, указанные в публикациях, в том числе обстоятельства причастности Кулибаева Т.А. и других лиц к якобы незаконным операциям с казахстанской нефтью и отмыванию доходов, на основании заявлений ряда граждан были расследованы швейцарской прокуратурой в течение 2010-2013г.г.

Правоохранительные органы Казахстана в рамках оказания правовой помощи по данному делу по запросу Главного федерального прокурора Швейцарской Конфедерации предоставили все необходимые сведения для организации объективного расследования.

По результатам рассмотрения всех материалов расследование швейцарской прокуратуры было прекращено в связи с отсутствием оснований для уголовного преследования.

Кроме того, вышеупомянутые обстоятельства были предметом проверочных мероприятий, проведенных Агентством по противодействию экономической и коррупционной преступности в 2010-2012г.г., по результатам которых в возбуждении уголовного дела было отказано в связи с отсутствием состава преступления.

**Таким образом, «факты», изложенные авторами ряда публикаций в западной прессе, в части нарушений при экспорте казахстанской нефти, наличия какого-либо сговора, монопольного положения и предоставления необоснованных привилегий группе компаний Vitol, являются вымышленными и не соответствующими действительности. Нарушений законности в данных вопросах не усматривается.**

В рамках настоящей проверки Министерством финансов произведен мониторинг по налогам, уплаченным крупными налогоплательщиками – юридическими лицами за последние 5 лет.

Анализ поступлений был сформирован из числа 30 крупных налогоплательщиков - юридических лиц, включая компании государственного и квазигосударственного сектора, а также групп, включающих аффилированные компании, принадлежащие прямо или косвенно крупным акционерам, имеющим бизнес в Республике Казахстан.

Сумма поступлений за 2015-2019г.г. по 30 группам составила 45 606 916 млн. тенге, что составляет почти половину (48,7 %) от общей суммы налоговых поступлений в бюджет Республики:

### ТОП-10

#### крупнейших налогоплательщиков по сумме уплаченных налогов:

	млн. тенге
1. ТОО «Тенгизшевройл»	- 7 444 372
2. Группа «Самрук-Казына»	- 4 823 680
в том числе (включая дочерние компании):	
АО «НК «КазМунайГаз»	- 3 548 969
АО «НАК "Казатомпром»	- 523 085
АО «KEGOC»	- 78 564
АО «НК «Казахстан Темір жолы»	- 404 552
АО «Казахтелеком»	- 159 049
3. КПО Б.В. (с учетом структурных подразделений)	- 3 054 977
4. Группа компаний Кулибаева Т.	- 1 069 585
5. Евразийская группа (Шодиев, Машкевич, Ибрагимов)	- 843 492
6. АктобеМунайГаз (CNPC)	- 678 799
7. Группа компаний Ким В.	- 630 530
8. «КазЦинк»	- 566 218
9. ТОО «Джей Ти Ай Казахстан» (Компания «Gallaher Overseas Limited»)	- 361 285
10. «Филип Моррис Казахстан»	- 281 783

Группа компаний Кулибаева Т.А., интересы которого затрагиваются в анализируемых публикациях, платит налоги на уровне крупных национальных компаний таких как: АО «НАК «Казатомпром», АО «KEGOC», АО «НК «Казахстан Темір жолы», АО «Казахтелеком» вместе взятых.

При этом не все крупные бизнесмены, имеющие крупный бизнес в Казахстане и включенные в список богатейших людей по версии журнала Forbes Kazakhstan, вошли в список крупнейших налогоплательщиков, что полагаем должно стать предметом анализа для налоговых органов, в части полноты и прозрачности уплаты налогов таким лицами.

Кроме этого, Министерство финансов предоставило сведения по уплате налогов Кулибаевым Т.А., как физическим лицом, за 2015-2020г.г. Общая сумма поступлений по индивидуальному подоходному налогу на основе ежегодных деклараций составила 12,195 млрд. тенге.

Анализ налоговых поступлений от физических лиц за период с 2015 по июль 2020 года показывает, что данный налогоплательщик находится на первом месте в рейтинге 50 крупнейших налогоплательщиков - физических лиц Республики Казахстан.

**Второе.** По версии авторов ряда зарубежных публикаций, «компания Vitol S.A. получила привилегированный доступ к закупке нефти Тенгиза и Кашагана через сделку с КМГ по пре-финансированию будущих поставок нефти на 5,2 млрд. долл. США».

В ходе проверки специалисты АО «НК КазМунайГаз» пояснили следующее. В период высоких цен на нефть (2012-2014гг.) отмечался рост долговой нагрузки АО «НК КазМунайГаз», связанный с инвестициями значительных средств в долгосрочные капиталоемкие проекты (в т.ч. в социальные проекты) за счет привлечения заемного капитала.

В связи с резким снижением цен на нефть в 2014 году доходы КМГ резко сократились, и согласно кредитной документации КМГ имел ограничения в части принятия новых долговых обязательств. Прирост долга был ограничен необходимостью соблюдения финансового коэффициента «Чистый долг/ЕБИТДА» с пороговым значением не более 3,5.

Неисполнение финансового показателя давало право кредиторам требовать досрочного возврата денежных средств, что в свою очередь могло привести к дефолту КМГ.

В этой связи, в 2016 году КМГ принято решение о привлечении финансовых средств путем привлечения авансирования поставок на экспорт нефти и сжиженного нефтяного газа. По международному бухучету это трактуется как недолговой инструмент.

Для этого КМГ организовал конкурсные процедуры для выбора наилучшего предложения об авансовых платежах по срокам и стоимости.

В открытом тендере по выбору трейдера участвовали ведущие международные компании (Glencore UK LTD, Trafigura PTE, VTB Capital, Mercuria UK LLP, Mitsubishi Corporation), что свидетельствует о заинтересованности в заключении сделок в условиях конкурентной среды.

По итогам, проведенных открытых тендерных процедур в 2016 году (с внесением в 2017-2018гг. дополнений к ним) заключены крупные сделки с участием компании Vitol S.A., связанных с авансированием нефти.

По условиям данных соглашений, Vitol S.A. предоставил 6,4 млрд. долларов США группе КМГ в счет будущих поставок казахстанской доли нефти кашаганского, тенгизского и других месторождений. В структуру сделок были вовлечены компании «КМГ Кашаган Б.В.», ТОО «Тенгизшевройл», АО «Каражанбасмунай» и АО «Мангистаумунайгаз».

Решение о реализации данных сделок согласно внутрикорпоративным материалам КМГ было мотивировано необходимостью укрепления финансовой устойчивости, рефинансирования задолженности, а также недопущения прироста долга группы компаний КМГ и дефолта компании.

В целом заключение указанных сделок является прерогативой КМГ, не противоречит законодательству Республики Казахстан и соответствует международной практике.

Полученные средства использованы в корпоративных интересах, включая погашение задолженности в размере 2,4 млрд. долларов США, связанной с приобретением 8,48% доли в проекте «Кашаган, а также на обслуживание займов КМГ.

В настоящее время большая часть авансированных средств, 5 из 6,4 млрд. долларов США или 78%, погашена, что указывает на соблюдение интересов национальной компании в сделке.

**Таким образом, выводы журналистов в вышеупомянутых публикациях о привилегированном доступе группы компаний Vitol к нефти тенгизского и кашаганского месторождений, не основаны на реальных обстоятельствах заключения данных сделок и не нашли подтверждения в ходе проверки. Нарушений законности при выборе контрагента и заключении сделок по авансированию нефти со стороны КМГ не усматривается.**

**Третье.** В некоторых информационных источниках публикуются сведения о продаже через ТОО «КазРосГаз» (совместное казахстано-российское предприятие, далее - КазРосГаз) казахстанского газа на экспорт через посредников по заниженной стоимости и имевшихся в этой связи злоупотреблениях.

Проверкой установлено следующее.

КазРосГаз создано в целях эффективного исполнения положений ратифицированного Соглашения между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации о сотрудничестве в газовой отрасли от 28 ноября 2001 года.

7 июня 2002 г. в г.Санкт-Петербурге были подписаны учредительные документы о создании совместного предприятия «КазРосГаз» (КМГ - 50% и ОАО «Газпром» - 50%).

Деятельность компании КазРосГаз связана с утилизацией газа, добываемого на Карачаганакском нефтегазоконденсатном месторождении - одном из самых крупных в мире с объемом запасов более 1,2 млрд. тонн жидких углеводородов и 1,3 трлн. кубометров газа. Разработка месторождения проводится консорциумом «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.» (далее - КПО).

17 июля 2006 года принята Совместная декларация Президентов Н.Назарбаева и В.Путина о развитии долгосрочного сотрудничества в области переработки газа Карачаганакского месторождения (далее - Декларация), а также заключено Соглашение между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации о сотрудничестве в создании хозяйственного общества на базе Оренбургского газоперерабатывающего завода от 3 октября 2006 года (далее - Соглашение). Соглашение ратифицировано парламентами РК и РФ.

Руководствуясь положениями Декларации и Соглашения, 31 мая 2007 года компания КазРосГаз заключила с КПО договор купли-продажи сырого газа сроком на 15 лет.

Этот объем газа направляется на переработку на ОГПЗ и поставляется на внутренний рынок РК и экспорт исходя из приоритетности внутреннего рынка и экспорта газа по остаточному принципу.

Договор вступил в силу с 1 сентября 2007 года.

Для решения хронической проблемы перебоев в поставках газа в южные регионы Казахстана, Костанайскую и Западно-Казахстанскую области, а также для сохранения стабильной цены на газ, начиная с 2007 года КМГ и ПАО «Газпром» осуществляют встречные поставки газа (СВОП-операции) в рамках Соглашения 2006 года и Соглашения о встречных поставках природного газа между КМГ, ОАО «Газпром» и НХК «Узбекнефтегаз» от 27 декабря 2006 года.

Встречные поставки осуществляются следующим образом:

- ПАО «Газпром» и/или его уполномоченные организации поставляют российский газ на границе РФ/РК, узбекский газ на границе РУ/РК - в адрес АО «КазТрансГаз» для поставки на внутренний рынок Казахстана;
- КМГ в лице КазРосГаз осуществляет поставку равнозначных объемов переработанного карачаганакского газа на границе РК/РФ (ГИС «Александрой Гай»).

Поставки российского и/или узбекского газа от ПАО «Газпром» в РК, и встречные поставки карачаганакского газа от КМГ осуществляются по аналогичным ценам, которые ниже рыночных цен.

Такой механизм направлен сдерживание рост цен на газ на внутреннем рынке Казахстана (которые по данным Министерства энергетики являются самыми низкими среди стран СНГ).

Цены карачаганакского газа в рамках сделок по встречным поставкам регулируются государством в рамках межправительственных соглашений, Закона «О трансфертном ценообразовании» и утверждаются постановлениями Правительства Республики Казахстан.

Ежегодно КМГ и ПАО «Газпром» подписывают Протокол совещания по вопросам сотрудничества в газовой отрасли, в котором устанавливаются объемы и цены на газ по СВОП-операциям.

### Информация по карачаганакскому газу

Наименование	007	008	009	010	011	012	013	014	015	016	017	018	019	того	И
Объем покупки сырого газа КПО, млн.м <sup>3</sup>	574	916	266	901	974	039	197	594	799	934	782	493	113	09 582	1
Затраты на покупку сырого газа КПО, млн.\$	16	55	42	35	58	86	83	87	44	02	14	43	50		915

Объем выработки сухого газа КПО, млн.м <sup>3</sup>	490	816	150	775	840	907	054	384	539	644	510	130	791	4 030	9
Доход от реализации сухого газа КПО и продуктов переработки газа, млн.\$	04	22	090	078	086	130	26	74	82	95	55	61	26	1 329	1

### Информация по чистому доходу и дивидендам

Наименование	007	008	009	010	011	012	013	014	015	016	017	018	019	Итого
Чистый доход, млн.\$	18	49	03	29	37	48	94	29	26	09	3	7	9	4 101
Дивиденды, млн.\$	3	2	0	4	951	48	94	57	26	09	7			4 041
АО НК "КМГ" (50%), млн.\$	6,5	6	5	7	75,5	74	47	28,5	63	4,5	3,5			2 020,5
ПАО "Газпром" (50%), млн.\$	6,5	6	5	7	75,5	74	47	28,5	63	4,5	3,5			2 020,5

За 2007-2019г.г. выработка сухого газа КПО совместным предприятием КазРосГаз на ОГПЗ составила 94 млрд. м<sup>3</sup>., доход от реализации сухого газа КПО и продуктов переработки газа 11,3 млрд. долларов США.

По итогам 2019 года СП КРГ на ОГПЗ выработано **7,8 млрд. м<sup>3</sup>** товарного газа. Из указанного объема в рамках СВОП поставлено на внутренний рынок **5,74 млрд. м<sup>3</sup>**, в т.ч. для Мангистауской области - 2,15 млрд. м<sup>3</sup>, Костанайской области - 0,87 млрд. м<sup>3</sup>, для юга РК – 2,71 млрд. м<sup>3</sup>., для ЗКО - **1,2 млрд. м<sup>3</sup>**.

КазРосГаз реализует газ на экспорт исключительно в адрес уполномоченной организации ПАО «Газпром» - Gazprom Schweiz AG с условием передачи газа на границе РК и РФ. Объем коммерческого экспорта в РФ в 2019г. составил **0,756 млрд. м<sup>3</sup>**.

Чистый доход от деятельности КазРосГаза с 2007 по 2019 год составил свыше 4,101 млрд. долларов США, а дивиденды КМГ – 2,020 млрд. долларов США.

**Таким образом, сведения о реализации казахстанского газа на экспорт компанией КазРосГаз через посредников по заниженной стоимости не подкрепляются материалами проверки и не соответствуют действительности.**

**Четвертое.** С 2017 года распространяются публикации о том, что иностранное дочернее подразделение группы КМГ - «ТН KazMunaiGas AG» (далее – Компания) занималось финансированием частных расходов

казахстанских граждан. В частности, речь шла о возможных нарушениях, имевших место в 2010 году.

Изучением представленных КМГ материалов установлено, что целями развития экспорта АО «ТД КМГ» являлись:

- доставка и реализация нефти АО «ТД КМГ» на нефтеперерабатывающие заводы стран Европейского союза;
- организация международного торгового финансирования и страхования экспортных поставок.

Для их достижения была создана западная сеть АО «ТД КМГ» в виде операционных компаний в рамках холдинга ТН «KazMunaiGaz Holding S.A.» («ТН KazMunaiGaz Middle East», «ТН KazMunaiGaz AG», «ТН KazMunaiGaz Ukraine», «ТН KazMunaiGaz China»), осуществлявшего торговую и маркетинговую деятельность с нефтью и нефтепродуктами на международном рынке.

ТН «KazMunaiGaz AG» была зарегистрирована в 2006 году в г. Лугано, кантон Тичино, Швейцарская Конфедерация. Юридический адрес ТН «KazMunaiGaz AG» – Via Cassarinetta 9, 6900, Лугано, Швейцария.

Местом регистрации определена Швейцария, где находятся международные банки и торговые офисы мировых организаций.

Основной деятельностью Компании являлась доставка и реализация нефти и нефтепродуктов.

В консолидированный отчет ТН «KazMunaiGaz AG» входили:

- ТН «KazMunaiGaz AG» в г. Лугано: основная деятельность – управление группой компаний и проведение операций с нефтью и нефтепродуктами;
- ТН «KazMunaiGaz Singapore» – маркетинг рынка нефти, нефтепродуктов на региональном рынке Азии и Сингапура;
- ТН «KazMunaiGaz UK» в г. Лондон – маркетинг рынка нефти, нефтепродуктов совместно с компанией Chevron.

В период с 2006 по 2012 годы ТН «KazMunaiGaz AG» являлся маркетинговым подразделением АО «ТД КМГ».

Расходы Компании для ведения основной деятельности осуществлялись в соответствии с ежегодно утверждаемыми бюджетами АО «ТД КМГ».

Финансовая отчетность Компании ежегодно аудировалась швейцарским офисом международной аудиторской компании Ernst&Young, который выпускал аудиторские отчеты без замечаний.

Ввиду строгих регламентированных процедур нарушений финансовой дисциплины, нецелевого использования средств и внебюджетных расходов Компанией не допущено, что подтверждено аудиторскими заключениями.

По решению АО КМГ с мая 2012 года операции по торговле нефтью были переведены на Vector Energy AG (дочерняя компания Rompetrol) и с указанного времени ТН «KazMunaiGaz AG» фактически прекратил свою деятельность.

Советом директоров АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» 7 февраля 2014 года принято решение о добровольной ликвидации «ТН «KazMunaiGaz AG».

**Таким образом, нарушений законности в деятельности ТН «KazMunaiGaz AG» в части возможного финансирования частных расходов третьих лиц в рамках представленных к проверке финансовой документации и аудиторских заключений не усматривается.**

---