

КС ИСМ 29/1-01-16



ТОО «КАЗАХСТАНСКО-КИТАЙСКИЙ ТРУБОПРОВОД»

МЕТОДИКА ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ДОХОДОВ,
ЗАТРАТ И ЗАДЕЙСТВОВАННЫХ АКТИВОВ
ТОО «КАЗАХСТАНСКО-КИТАЙСКИЙ ТРУБОПРОВОД»

КС ИСМ 29/1-01-16

г. Алматы

КС ИСМ 29/1-01-16

Предисловие

Настоящий регламентирующий документ интегрированной системы менеджмента (далее – ИСМ) «Методика ведения отдельного учета доходов, затрат и задействованных активов ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» является составной частью документации интегрированной системы менеджмента ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» и регламентирует соблюдение требований международных стандартов серии ISO 9001 (система менеджмента качества), ISO 50001 (система энергетического менеджмента), ISO 14001 (система экологического менеджмента), OHSAS 18001 (система менеджмента охраны здоровья и обеспечения безопасности труда).

Общие сведения

РАЗРАБОТАН И ВНЕСЕН

Департаментом тарифного регулирования

УТВЕРЖДЕНА И ВВЕДЕНА В ДЕЙСТВИЕ

Решением Правлением ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
от 29 августа 2016 г. № 21-2016

СОДЕРЖАНИЕ:

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Цель раздельного учета	4
1.2. Основные принципы раздельного учета.....	4
1.3. Область применения	4
1.4. Перечень нормативно-правовых актов	4
1.5. Список используемых терминов и понятий	5
1.6. Список используемых сокращений.....	5
1.7. Организационная структура.....	7

2. ВИДЫ УСЛУГ (НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ), ПО КОТОРЫМ ВЕДЕТСЯ РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ

2.1. Направление деятельности «Транспортировка нефти»	8
2.2. Направление деятельности «Прочая деятельность».....	8

3. ДОХОДЫ, ЗАТРАТЫ И ЗАДЕЙСТВОВАННЫЕ АКТИВЫ

3.1. Определение доходов по услугам	8
3.2. Причинно-следственная связь затрат и задействованных активов с услугами	9
3.3. Распределение затрат и задействованных активов на услуги	9

4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Приложение 1	11
Приложение 2	15
Приложение 3	16
Приложение 4	17
Приложение 5	40

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящая Методика ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – Методика) определяет принципы ведения, порядка организации и осуществления ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – Товарищество) раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по видам регулируемых услуг и в целом по нерегулируемым услугам.

Раздельный учет доходов, затрат и задействованных активов Товарищества (далее – Раздельный учет) представляет собой систему сбора и обобщения информации о доходах, затратах и задействованных активах раздельно по регулируемым и нерегулируемым услугам, а также периодическое составление и предоставление сведений о ведении раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов в уполномоченный орган осуществляющим руководство в сферах естественных монополий и на регулируемых рынках.

1.1. Цель Раздельного учета

Целью ведения Раздельного учета является обеспечение прозрачности учета доходов, затрат и задействованных активов по регулируемым и нерегулируемым услугам, разработки тарифных смет и расчета тарифов на регулируемые услуги.

1.2. Основные принципы Раздельного учета

Основными принципами Раздельного учета являются:

- 1) приоритет прямого отнесения (при возможности прямого отнесения) доходов, затрат и задействованных активов на соответствующие услуги на основе данных первичных документов;
- 2) распределение доходов, затрат и задействованных активов на соответствующие услуги на основе причинно-следственной связи доходов, затрат и задействованных активов с теми услугами, с которыми они связаны;
- 3) прозрачность при отнесении и распределении доходов, затрат и задействованных активов на соответствующие виды регулируемых и нерегулируемых услуг;
- 4) баланс между пользой от представленной информации и затратами на ее получение;
- 5) баланс между качественными характеристиками для выполнения основного предназначения отчетности.

1.3. Область применения

Требования настоящей Методики обязательны для исполнения всеми работниками Товарищества.

1.4. Перечень нормативных правовых актов

Методика разработана в соответствии со следующими документами:

- 1) Закон Республики Казахстан от 9 июля 1998 года № 272-І «О естественных монополиях и регулируемых рынках»;
- 2) Правила ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественной монополии, оказывающими услуги по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов по магистральным трубопроводам, утвержденные приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 26 июля 2013 года № 227-ОД;
- 3) Правила согласования методик ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по регулируемым видам услуг субъектов естественных монополий, утвержденные приказом и.о. Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 14 марта 2005 года № 85-ОД;
- 4) Особый порядок формирования затрат, применяемом при утверждении тарифов (цен, ставок сборов) на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных

КС ИСМ 29/1-01-16

монополий, утвержденный приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 25 апреля 2013 года № 130-ОД;

5) иные нормативные правовые акты Республики Казахстан.

1.5. Список используемых терминов и понятий

В Методике используются следующие термины и понятия:

1) **экономические ресурсы** - совокупность источников, средств, используемых в производственно-хозяйственной деятельности, подразделяемых на природные (сырьевые, геофизические), трудовые (человеческий капитал), капитальные (физический капитал - основные средства), оборотные средства (материалы), информационные ресурсы, финансовые (денежный капитал) ресурсы и так далее;

2) **база распределения** - показатель, отражающий зависимость между доходами, затратами, задействованными активами и услугами;

3) **коэффициент распределения** - доля, рассчитанная на основании значений базы распределения, которая используется для распределения затрат;

4) **грузооборот** - объем предоставленных услуг, определяемый произведением протяженности магистрального трубопровода и объемом перекачки нефти по данному магистральному трубопроводу;

5) **процессы менеджмента** - процессы производства услуг, включающие анализ деятельности предприятия, координацию действий, направленных на повышение эффективности деятельности всего предприятия;

6) **производственные процессы** – процессы, непосредственно направленные на производство и оказание услуг;

7) **прямые** (затраты и задействованные активы) - затраты и задействованные активы, которые имеют прямую связь с определенной услугой, и поэтому прямо относятся к определенной услуге;

8) **косвенные** (затраты и задействованные активы) - затраты и задействованные активы, которые имеют причинно-следственные связи одновременно с несколькими услугами, и поэтому прямо и однозначно не отнесены к определенной услуге, но распределены на услуги на основе определенной базы распределения;

9) **совместные** (затраты и задействованные активы) - затраты и задействованные активы, которые используются для предоставления нескольких услуг, но не имеют какой-либо определенной причинно-следственной связи с этими услугами, поэтому распределяются на основе базы распределения;

10) **общие** (затраты и задействованные активы) - затраты и задействованные активы, которые связаны с предоставлением всех услуг, но не имеют какой-либо определенной причинно-следственной связи с этими услугами.

1.6. Список используемых сокращений

Товарищество	товарищество с ограниченной ответственностью «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
Методика	Методика ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
Раздельный учет	Раздельный учет доходов, затрат и задействованных активов Товарищества
РК	Республика Казахстан
КНР	Китайская Народная Республика

КС ИСМ 29/1-01-16

Закон	Закон РК от 9 июля 1998 года № 272-І «О естественных монополиях и регулируемых рынках
Уполномоченный орган	государственный орган РК, осуществляющий руководство в сферах естественных монополий и на регулируемых рынках
Особый порядок	Особый порядок формирования затрат, применяемый при утверждении тарифов (цен, ставок сборов) на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий, утвержденный приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 25 апреля 2013 года № 130-ОД
МТ	магистральный трубопровод
АА	магистральный трубопровод Атасу-Алашанькоу
КК	магистральный трубопровод Кенкияк-Кумколь
ПСП	приемо-сдаточный пункт
ПУ	производственный участок
АВП	аварийно-восстановительный пункт
ЦО	центральный офис Товарищества, расположенный по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, пр-т Абая, д. 109В
НПС	нефтеперекачивающая станция
ЦДП	центральный диспетчерский пункт
ВОЛС	волоконно-оптическая линия связи
БР	база распределения
Экспорт	услуга по перекачке нефти в целях экспорта за пределы РК
Транзит	услуга по перекачке нефти в целях транзита через территорию РК
Внутренний рынок	услуга по перекачке нефти на внутренний рынок (для ее потребления или переработки на территории РК)
ОС	основные средства
НМА	нематериальные активы
П	прямые (затраты и задействованные активы)
К	косвенные (затраты и задействованные активы)
С	совместные (затраты и задействованные активы)
О	общие (затраты и задействованные активы)

1.7. Организационная структура

Товарищество было создано в соответствии с Законом РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» в целях реализации Рамочного соглашения о развитии всестороннего сотрудничества в области нефти и газа от 17 мая 2004 года, заключенного между Правительством РК и Правительством КНР, и зарегистрировано 6 июля 2004 года.

Учредителями и участниками Товарищества являются АО «КазТрансОйл» (50% долей участия) и Китайская национальная корпорация по разведке и разработке нефти и газа (50% долей участия).

В целях осуществления деятельности по инвестированию, строительству, эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту участка нефтепровода Атасу-Алашанькоу, расположенного в КНР, включая все сопряженные с ним объекты, а также транспортировки нефти по нему, Товариществом учрежден Филиал ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» в городе Алашанькоу (Китайская Народная Республика) (далее – Филиал в городе Алашанькоу).

В настоящее время Товарищество имеет ЦО в городе Алматы и Филиал в городе Алашанькоу. В ЦО в городе Алматы размещается аппарат управления ЦО и производственными подразделениями, находящимися на объектах магистральных трубопроводов Товарищества на территории РК. В Филиале в городе Алашанькоу размещается аппарат управления Филиалом в городе Алашанькоу и производственными подразделениями, находящимися на КУУН Алашанькоу на территории КНР.

2. ВИДЫ УСЛУГ (НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ), ПО КОТОРЫМ ВЕДЕТСЯ РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ

В соответствии с приказом и.о. Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 9 января 2007 года № 12-ОД «О внесении дополнения в приказ Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 24 января 2005 года № 16-ОД «О республиканском разделе Государственного регистра субъектов естественных монополий» Товарищество включено в республиканский раздел Государственного регистра в сфере естественной монополии - транспортировка нефти и (или) нефтепродуктов по магистральным трубопроводам, по виду регулируемых услуг – перекачка нефти по системе магистрального трубопровода.

В Товариществе выделяются следующие виды направлений деятельности, которые оказывают только внешние услуги:

- 1) транспортировка нефти;
- 2) прочая деятельность.

В свою очередь, данные направления деятельности распределяются по видам деятельности:

- 1) перекачка нефти;
- 2) иная деятельность, доходы от которой не превышают пять процентов от всей деятельности Товарищества за один календарный год.

Классификатор деятельности Товарищества приведен ниже.

Параметр	Классификация	
Направления деятельности	Транспортировка нефти	Прочая деятельность
Вид деятельности	Перекачка нефти	Иная деятельность, доходы от которой не превышают пяти процентов от всей деятельности Товарищества за один

		календарный год
--	--	-----------------

2.1. Направление деятельности «Транспортировка нефти»

В целях ведения Раздельного учета согласно настоящей Методике, руководствуясь подпунктом 1) пункта 1 статьи 4 Закона, рассматриваются следующие регулируемые и нерегулируемые услуги, входящие в вид направления деятельности «Транспортировка нефти».

Вид деятельности	Наименование услуги	Регулируемость
Перекачка нефти	Перекачка нефти по МТ Атасу - Алашанькоу в целях экспорта за пределы РК	Нерегулируемая
	Перекачка нефти по МТ Атасу - Алашанькоу в целях транзита через территорию РК	Нерегулируемая
	Перекачка нефти по МТ Кенкияк - Кумколь в целях экспорта за пределы РК	Нерегулируемая
	Перекачка нефти по МТ Кенкияк - Кумколь на внутренний рынок (для ее потребления или переработки на территории РК)	Регулируемая

2.2. Направление деятельности «Прочая деятельность»

Данное направление деятельности включает услугу по предоставлению во временное владение и пользование (аренда) оптических волокон ВОЛС МТ Кенкияк-Кумколь, входящую в состав иной деятельности, доходы от которой не превышают пяти процентов от всей деятельности Товарищества за один календарный год.

Вид деятельности	Наименование услуги	Регулируемость
Иная деятельность, доходы от которой не превышают пяти процентов от всей деятельности Товарищества за один календарный год	Предоставление во временное владение и пользование (аренду) оптических волокон ВОЛС МТ Кенкияк-Кумколь	Нерегулируемая

3. ДОХОДЫ, ЗАТРАТЫ И ЗАДЕЙСТВОВАННЫЕ АКТИВЫ

3.1. Определение доходов по услугам

Доходы от оказания услуг учитываются отдельно по каждой оказываемой услуге на основании первичных документов и данных бухгалтерского учета:

1) по услуге перекачка нефти по МТ Атасу-Алашанькоу в целях экспорта за пределы РК и по услуге перекачка нефти по МТ Кенкияк-Кумколь в целях экспорта за пределы РК – в соответствии с фактическим объемом оказанных услуг в рамках заключенных договоров и по тарифам, утвержденным в установленном порядке;

2) по услуге перекачка нефти по МТ Атасу-Алашанькоу в целях транзита через территорию РК – в соответствии с фактическим объемом оказанных услуг в рамках заключенного договора и по тарифу, утвержденному Уполномоченным органом в соответствии с Соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации о сотрудничестве в области транспортировки

КС ИСМ 29/1-01-16

российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику от 24 декабря 2013 года;

3) по услуге перекачка нефти по МТ Кенкияк-Кумколь на внутренний рынок (для ее потребления или переработки на территории РК) – в соответствии с фактическим объемом оказанных услуг в рамках заключенных договоров и по тарифам, утвержденным Уполномоченным органом;

4) по услуге предоставление во временное владение и пользование (аренду) оптических волокон ВОЛС МТ Кенкияк-Кумколь – исходя из объемов соответствующих услуг и цен, по которым данные услуги были предоставлены.

3.2. Причинно-следственная связь затрат и задействованных активов с услугами

Причинно-следственная связь затрат и задействованных активов с услугами основана на том, что затраты и/или задействованные активы Товарищества привязаны к ресурсам, которые использованы в оказании услуг/услуги.

Выделяются следующие виды ресурсов:

- 1) трудовые (человеческий капитал);
- 2) капитальные (основные средства);
- 3) финансовые (денежный капитал).

Если ресурс используется для оказания одной услуги, все затраты и/или задействованные активы по нему относятся на данную услугу. Если ресурс используется в более чем одной услуге, применяются базы распределения, с помощью которых затраты и/или задействованные активы распределяются на соответствующие услуги.

3.3. Распределение затрат и задействованных активов на услуги

При наличии прямых связей затрат и задействованных активов с услугами производится прямое отнесение затрат и стоимости задействованных активов на такие услуги, при наличии косвенных, совместных и общих связей – косвенное, совместное и общее распределение затрат и стоимости задействованных активов осуществляется с привязкой к экономическому ресурсу или на основе базы распределения.

Принцип распределения затрат и задействованных активов на услуги Товарищества производится последовательно по следующим этапам:

1) на первом этапе производится группировка затрат и активов по экономическим ресурсам путем их прямого и косвенного распределения на соответствующие экономические ресурсы. База распределения затрат и активов на экономические ресурсы приведена в приложении 1 к настоящей Методике;

2) на втором этапе производится прямое отнесение и косвенное распределение затрат и активов на соответствующие процессы оказания услуг (производственные и менеджмента) путем определения прямых и косвенных связей экономических ресурсов с данными процессами оказания услуг. База распределения экономических ресурсов на процессы оказания услуг приведена в приложении 2 к настоящей Методике;

3) на третьем этапе производится прямое отнесение и косвенное распределение затрат и активов, связанных с производственными процессами на магистральные трубопроводы (Атасу-Алашанькоу и Кенкияк-Кумколь). Также осуществляется выделение из затрат и активов, связанных с процессом менеджмента, совместных и общих затрат и активов связанных с магистральными трубопроводами (Атасу-Алашанькоу и Кенкияк-Кумколь) и их распределение на основе базы распределения. Коэффициент распределения общих и административных расходов, относимых на магистральные трубопроводы (Атасу-Алашанькоу и Кенкияк-Кумколь), рассчитаны на основании базы распределения «капитальные ресурсы» и приведены в приложении 3 к настоящей Методике. База распределения затрат и активов из процессов оказания услуг на магистральные

КС ИСМ 29/1-01-16

трубопроводы (Атасу-Алашанькоу и Кенкияк-Кумколь) приведена в приложении 4 к настоящей Методике;

4) на четвертом этапе осуществляется распределение общих и совместных затрат и активов магистральных трубопроводов (Атасу-Алашанькоу и Кенкияк-Кумколь) на соответствующие услуги на основе базы распределения. База распределения общих и совместных затрат и активов из магистральных трубопроводов (Атасу-Алашанькоу и Кенкияк-Кумколь) на соответствующие услуги приведена в приложении 4 к настоящей Методике.

Схема распределения затрат и активов на услуги приведены на следующей схеме.



При распределении затрат на услугу перекачка нефти по МТ Кенкияк-Кумколь на внутренний рынок (для ее потребления или переработки на территории РК) применяются требования Особого порядка. Затраты, ограниченные Особым порядком, напрямую относятся на услугу - перекачка нефти по МТ Кенкияк-Кумколь в целях экспорта за пределы РК.

4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В случае изменения перечня статей затрат/видов затрат и задействованных активов, видов услуг, баз распределения, Методика должна быть приведена в соответствие с такими изменениями.

Отчеты по Раздельному учету должны быть предоставлены в Уполномоченный орган в соответствии с формами отчетов, предусмотренными приложением 5 к настоящей Методике, в сроки, регламентированные Законом.

База распределения затрат и активов на экономические ресурсы

Затраты и активы	Установленная база распределения	Экономические ресурсы								
		Трудовые ресурсы	Капитальные ресурсы							Финансовые ресурсы
			Земля	Здания и сооружения	Передаточные устройства		Транспортные средства		Машины и оборудование	
ВОЛС	Прочие	Магистральный трубопровод			Прочие					
ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО ТОВАРОВ, РАБОТ И ОКАЗАНИЕ УСЛУГ										
ОСНОВНЫЕ ЗАТРАТЫ										
Сырье и материалы	Первичные документы	П		П		П	П	П	П	П
ГСМ	Первичные документы или нормативные показатели							П		
Топливо	Первичные документы			П, К				П, К	П, К	П, К
Энергия	Показания приборов учета или нормативная мощность			П, К			П, К	П, К	П, К	П, К
Расходы на оплату труда ПП	Первичные документы	П								
Социальный налог	Оплата труда	П								
Социальные отчисления	Оплата труда	П								
Амортизация	Стоимость задействованных активов			П	П	П	П	П	П	П
Текущий ремонт ДКС и КР	Первичные документы			П, К		П, К	П, К	П, К	П, К	П, К
Текущий ремонт, техобслуживание и пуско-наладочные работы в т.ч.	Первичные документы			П, К	П, К	П, К	П, К	П, К	П, К	П, К
Технологические расходы	Первичные документы или нормативные показатели			П, К			П, К			П, К
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ										
Услуги связи	Первичные документы	П, К		П, К		П, К	П, К	П, К	П, К	П, К
Авиауслуги	Первичные документы			П, К	П, К	П, К	П, К	П, К	П, К	П, К
Транспортировка грузов сторонними организациями	Первичные документы			П, К		П, К	П, К	П, К	П, К	П, К

КС ИСМ 29/1-01-16

Метрология	Первичные документы					П, К					
Командировочные расходы ИП	Первичные документы или нормативные показатели	П									
Диагностические работы	Первичные документы или нормативные показатели						П				
Расходы ОТ, ТБ и ПБ	Первичные документы или нормативные показатели			П, К		П, К					
НИОКР	Первичные документы			П, К			П, К				
НТД	Первичные документы			П, К		П, К					
Подготовка, переподготовка и повышение квалификации	Первичные документы	П									
Охрана окружающей среды	Первичные документы			П, К			П, К	П, К	П, К		
Использование природного сырья	Первичные документы			П, К			П, К				
Информационное обеспечение	Первичные документы			П, К			П, К				
Страхование	Первичные документы	П, К		П, К							
Содержание и лицензирование автотранспорта и спецтехники	Первичные документы								П		
Вневедом. и пожарная охрана, аварийно-спасательные работы	Первичные документы			П, К							
Другие расходы	Первичные документы	П, К		П, К		П, К					
ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ											
Услуги банков	Первичные документы										П
Почтовые, канцелярские расходы и полиграфия	Первичные документы	П, К		П, К			П, К				
Аренда	Первичные документы			П, К			П, К				
Содержание административных зданий	Первичные документы			П, К			П, К				
Юридические и консалтинговые услуги	Первичные документы			П, К			П, К				
Налоги и другие выплаты в бюджет	Первичные документы или бухгалтерские начисления			П, К							
Социальные пособия	Первичные документы или нормативные показатели	П									
Социальная сфера	Первичные документы или нормативные показатели	П									
Прочие социальные выплаты	Первичные документы или нормативные показатели	П									
Расходы на культурные и оздоровительные мероприятия	Первичные документы	П									

КС ИСМ 29/1-01-16

РАСХОДЫ ПЕРИОДА											
ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ											
ОСНОВНЫЕ ЗАТРАТЫ АУП											
Сырье и материалы	Первичные документы			П, К		П, К		П, К	П, К	П, К	
ГСМ	Первичные документы или нормативные показатели								П		
Расходы на оплату труда АУП	Первичные документы	П									
Социальный налог	Оплата труда	П									
Социальные отчисления	Оплата труда	П									
Амортизация	Стоимость задействованных активов			П					П	П	
Текущий ремонт, техобслуживание	Первичные документы или нормативные показатели			П, К					П, К	П, К	
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ											
Услуги связи	Первичные документы	П									
Командировочные расходы АУП	Первичные документы или нормативные показатели	П									
Расходы ОТ, ТБ и ПБ	Первичные документы или нормативные показатели	П									
НИОКР	Первичные документы			П, К					П, К	П, К	
НТД	Первичные документы			П, К					П, К	П, К	
Подготовка, переподготовка и повышение квалификации	Первичные документы	П									
Охрана окружающей среды (ОКС)	Первичные документы			П, К					П, К	П, К	
Информационное обеспечение	Первичные документы	П, К									
Страхование	Первичные документы	П, К		П, К					П, К	П, К	
ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ											
Услуги банка	Первичные документы										П
Почтовые, канцелярские расходы и полиграфия	Первичные документы	П									
Аренда	Первичные документы			П							
Содержание административных зданий	Первичные документы			П							
НДС непринятый в зачет	Первичные документы или бухгалтерские начисления										П

КС ИСМ 29/1-01-16

Юридические и консалтинговые услуги	Первичные документы	П									
Налоги и другие выплаты в бюджет	Первичные документы или бухгалтерские начисления										П
Расходы на рекламу и СМИ	Первичные документы	П									
Имиджевая продукция	Первичные документы	П									
Представительские расходы	Первичные документы или нормативные показатели	П									
Другие расходы	Первичные документы	П									
Социальные пособия	Первичные документы или нормативные показатели	П									
Спонсорская и благотворительная помощь	Первичные документы										П
Прочие социальные выплаты	Первичные документы или нормативные показатели	П									
Расходы на культурные и оздоровительные мероприятия	Первичные документы	П									
РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ											
Расходы по вознаграждениям	Первичные документы или бухгалтерские начисления										П
Вознаграждения по дисконтированию	Первичные документы или бухгалтерские начисления										П
Прочие финансовые расходы	Первичные документы или бухгалтерские начисления										П
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ОТ НЕОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (НД)											
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ОТ НЕОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	Первичные документы или бухгалтерские начисления										П
КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ											
Корпоративный подоходный налог	Первичные документы или бухгалтерские начисления										П
АКТИВЫ											
СТОИМОСТЬ ЗАДЕЙСТВОВАННЫХ АКТИВОВ	В зависимости от принадлежности к элементу направления деятельности	П	П,К	П,К	П	П	П	П	П	П	П

База распределения экономических ресурсов на процессы оказания услуг

Наименование экономических ресурсов		Процессы производства услуг		
		Производственные процессы	Процессы менеджмента	
Трудовые ресурсы		П	П	
Капитальные ресурсы	Земля		П	
	Здания и сооружения	П	П	
	Передаточные устройства	ВОЛС	П	
		Прочие	П	
	Транспортные средства	Магистральный трубопровод	П	
		Прочие	П	П
	Машины и оборудование	П	П	
Прочие основные средства	П	П		
Финансовые ресурсы			П	

Коэффициент распределения общих и административных расходов

Капитальные ресурсы	Единица измерения	Показатель		Удельный вес	Коэффициент распределения	
		АА	КК		АА	КК
Производственные ОС					56	44
Здания и сооружения						
Крановые узлы	шт	40	31	0,76%	0,43	0,33
Узел запуска средств очистки и диагностики	шт	6	5	0,44%	0,24	0,20
НПС	шт	4	0	3,82%	3,82	0,00
Вдольтрассовые дороги	км	375,606	457,55	7,94%	3,58	4,36
АВП	шт	3	3	0,52%	0,26	0,26
ЦДП	шт	1	0	0,42%	0,42	0,00
Вертолетная площадка	шт	44	28	0,55%	0,34	0,21
Передаточные устройства						
Волоконно-оптическая линия связи	км	982,459	808	1,82%	1,00	0,82
Высоковольтные линии	км	1351	930	9,46%	5,60	3,86
Транспортные средства						
Магистральный трубопровод	км	965,1	794,263	74,26%	40,74	33,53

**Распределение затрат и активов на магистральные трубопроводы (Атасу-Алашанькоу и Кенкияк-Кумколь)
и на соответствующие услуги**

Наименование статей	3 этап			4 этап						
	АА	КК	Привязка к ресурсу / БР	Транзит	Экспорт	Привязка к ресурсу / БР	Экспорт	Внутренний рынок	Иная деятельность	Привязка к ресурсу / БР
	Товарищество			АА			КК			
ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО ТОВАРОВ, РАБОТ И ОКАЗАНИЕ УСЛУГ										
ОСНОВНЫЕ ЗАТРАТЫ										
Сырье и материалы										
Списание ТМЦ										
Списание автошин	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Приобретение и списание питьевой воды по ККТ	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Приобретение одноразовых номерных пломб и проволоки для пломб (на трассу)	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Приобретение спортивной формы для участников спартакиады	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Списание штампов и печатей	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Списание сырья, основных материалов и покупных изделий	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Накладные расходы по материалам	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Списание Комплектующих, запасных частей и расходных материалов к оргтехнике	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Затраты по списанию спецодежды	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Затраты по списанию по ОТ и ТБ (аптечки, огнетушители и пр.)	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот

КС ИСМ 29/1-01-16

Списание сырья и материалов по Аварийному запасу и Обменному фонду	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Списание прочих сырья и материалов	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
ГСМ										
Бензин для автотранспорта	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Дизельное топливо для автотранспорта	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
ГСМ на технологические нужды	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Прочие ГСМ	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Топливо										
Топливо на печи подогрева	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Топливо на котельные	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Энергия										
Энергия (электрическая) на производство	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Энергия (тепловая) на производство	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Транзит э/э	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы на оплату труда ПП										
Фонд заработной платы	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Премияльные выплаты	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Премияльные выплаты по итогам работы за квартал	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Вознаграждения по итогам года	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Компенсации за неиспользованные отпуска, оплата очередных и дополнительных отпусков	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Резерв по неиспользованным отпускам	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Социальный налог										
Социальный налог по оплате труда работников	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	С	С		Трудовые

КС ИСМ 29/1-01-16

Резерв по соц.налогу	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Социальные отчисления										
Отчисления по социальному страхованию работников	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	С	С		Трудовые
Амортизация										
Амортизация производственных основных средств	П	П	Капитальные	О	О	Грузооборот	О	О	О	Капитальный, Грузооборот
Амортизация нематериальных активов	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Текущий ремонт ДКС и КР										
Текущий ремонт подрядным способом (ДКС и КР)	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Текущий ремонт подрядным способом (ДКС и КР (по вторичному виду затрат))	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Текущий ремонт, техобслуживание и пуско-наладочные работы в т.ч.										
Затраты на содержание средств охранно-пожарной сигнализации										
ТО, ТР охранно-пожарной сигнализации и автоматической системы газового пожаротушения	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
ТО, ТР системы охраны нефтепровода	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
ТО систем видеонаблюдения и системы периметральной охраны магистрального нефтепровода	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы на текущий ремонт и техобслуживание автотранспорта										
Текущий ремонт и техобслуживание автотранспорта	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы по автомойке	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот

КС ИСМ 29/1-01-16

Затраты на переоформление технических документов и ежегодного ТО в УДП и УПДК МИД РК и расходы по автоэкспертизе	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Прочие расходы	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
ЭиТО нефтепровода (РК)	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
ЭиТО нефтепровода (Китай)	П			С	С	Грузооборот				
ТО ВЛ	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
ТО ячеек 110кВ и 10кВ, распределительных пунктов, подстанций	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Обслуживание систем связи	П	П	Капитальные	О	О	Грузооборот	О	О	О	Капитальный, Грузооборот
ТО и ТР оргтехники и программного обеспечения	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
ТО и ТР систем климат контроля	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Текущий ремонт и техобслуживание узлов учета нефти	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Текущий ремонт и техобслуживание котельного оборудования	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Текущий ремонт и техобслуживание системы SCADA	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Ремонтно-наладочные работы	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Аварийно-восстановительные работы	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Прочее	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Технологические расходы										
Вспомогательные материалы, используемые в технологическом процессе (ингибиторы, присадки и пр.)	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ										
Услуги связи										

КС ИСМ 29/1-01-16

Услуги международной, междугородней связи	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Услуги сотовой связи	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Интернет	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Спутниковая связь на трассе	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Услуги спутниковой связи Турая	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Прочие услуги	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Авиауслуги										
Авиапатрулирование трассы нефтепровода	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Капитальный, Грузооборот
Смена вахт Оператора	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Полеты по заданию руководства	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Транспортировка грузов сторонними организациями										
Услуги стороннего транспорта	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Метрология										
Затраты по метрологии	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Поверка СИ и резервуаров	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Поверка СИ аварийного запаса	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Командировочные расходы ПП										
Суточные ПП	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Найм жилья	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы по проезду	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Диагностические работы										
Обследование подводных переходов	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Диагностика нефтепроводов	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Диагностика резервуаров	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Диагностические работы кранового оборудования	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот

КС ИСМ 29/1-01-16

Обследование изоляции трубопровода и системы катодной защиты	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Диагностика транкинговой связи	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Поверка лабораторных приборов для хим.лаборатории	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Прочие диагностические работы	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы ОТ,ТБ и ПБ										
Затраты по ОТ и ТБ (мероприятия по услугам)	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
НИОКР										
Расходы по НИОКР	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
НТД										
Расходы на разработку, приобретение, подписку НТД и технической литературы	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Подготовка, переподготовка и повышение квалификации										
Расходы на подготовку и повышение квалификации	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Командировочные расходы при обучении	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Охрана окружающей среды										
Затраты по откатке бытовых и производственных стоков	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Утилизации замасленного грунта	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Затраты (мероприятия) по охране окружающей среды	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Вывоз и захоронение ТБО	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Экологические платежи	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Анализ проб воды	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Разработка ПДВ	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Использование природного сырья										
Плата за питьевую воду	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот

КС ИСМ 29/1-01-16

Плата за техническую воду	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Плата за канализационную воду для пр-ва	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Информационное обеспечение										
Расходы за информационное обеспечение	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы на подписку	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Страхование										
Обязательное страхование работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Страхование ГПО владельцев автотранспортных средств	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Страхование ГПО владельцев объектов	П	П	Капитальные	О	О	Грузооборот	О	О	О	Капитальный, Грузооборот
Страхование транспортных средств	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Медицинское страхование	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Страхование имущества	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С		С	Капитальный
Экологическое страхование	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Прочие расходы по страхованию	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Содержание и лицензирование автотранспорта и спецтехники										
Затраты по содержанию автотранспорта	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Затраты по содержанию спецтехники	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Вневедом. и пожарная охрана, аварийно-спасательные работы										
Вневедомственная охрана	П	П	Капитальные	О	О	Грузооборот	О	О	О	Капитальный, Грузооборот
Пожарная охрана	П	П	Капитальные	О	О	Грузооборот	О	О	О	Капитальный, Грузооборот
Обслуживание опасных производственных объектов нефтегазовой отрасли	П	П	Капитальные	О	О	Грузооборот	О	О	О	Капитальный, Грузооборот

КС ИСМ 29/1-01-16

Другие расходы										
Инспекция качества и количества нефти	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Проживание, питание вахтовиков	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Проезд работников от места жительства до вахты	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Обязательный медосмотр, согласно инструкции Минздрава РК.	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Вода питьевая	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Затраты на медицинское обслуживание	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Расходы по аутсорсингу	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Расходы по отводу земли в долгосрочное землепользование	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Техническая инвентаризация и их государственная регистрация объектов недвижимого имущества	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Затраты на зачистку резервуаров	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы по хим.лаборатории	П		Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
СКЦТ	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Прочие расходы	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ										
Услуги банков										
Оплата услуг банка	П	П	Финансовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Почтовые, канцелярские расходы и полиграфия										
Канцелярские расходы	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Почтовые и Курьерские услуги	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Полиграфические услуги	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Аренда										
Аренда офиса	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот

КС ИСМ 29/1-01-16

Аренда архива	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Аренда автостоянки	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Аренда автотранспорта	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Аренда ВЛ	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Аренда технологической нефти	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Затраты по ремонту и ТО арендованных ОС	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Содержание административных зданий										
Затраты на коммунальные услуги	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы по содержанию и уборке помещений	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Затраты по охране помещений	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы по благоустройству территории	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Прочие	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Юридические и консалтинговые услуги										
Затраты на юридические услуги	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Нотариальные услуги	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы по аудиту	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы по консалтингу	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Затраты по ISO Расходы по консалтингу	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Прочие услуги	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Налоги и другие выплаты в бюджет										
Налог на имущество	П	П	Капитальные	О	О	Грузооборот	О	О	О	Капитальный, Грузооборот
Налог на землю	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Налог на транспортные средства	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Налог на добычу полезных ископаемых	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Загрязнение окружающей среды	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот

КС ИСМ 29/1-01-16

Плата за использование РЧС и РЭС	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Прочие налоги и платежи в бюджет	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Начисленные штрафы и пени по налогам	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Другие налоги на территории КНР	П	П	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Социальные пособия										
Материальная помощь к отпуску	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Социальные пособия (бракосочетание, рождение, похороны и другие)	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Социальная сфера										
Социальная сфера	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Прочие социальные выплаты										
Прочие социальные выплаты										
Аренда квартир	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Оплата проезда и проживание иностранных специалистов	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Подарки к юбилеям, праздникам, поощрения работникам, вознаграждения к юбилейным датам	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
выплаты по сокращению штатов	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Выплаты по производственным травмам	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Оплата дополнительных отпусков, связанных с социальными льготами	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Социальные льготы работникам и детям работников	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			

КС ИСМ 29/1-01-16

Прочие социальные выплаты	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Расходы на культурные и оздоровительные мероприятия										
Расходы на культурно-просветительные мероприятия	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Расходы на оздоровительные мероприятия	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Прочие начисления по мероприятиям	П	П	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
РАСХОДЫ ПЕРИОДА										
ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ										
ОСНОВНЫЕ ЗАТРАТЫ АУП										
Сырье и материалы										
Списание ТМЦ										
Списание автошин	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Приобретение и списание питьевой воды по ККТ	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Приобретение спортивной формы для участников спартакиады	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Списание штампов и печатей	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Списание ТМЦ	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Списание сырья, основных материалов и покупных изделий	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Накладные расходы по материалам	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Списание Комплектующих, запасных частей и расходных материалов к оргтехнике	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Затраты по списанию спецодежды	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Затраты по списанию по ОТ и ТБ (аптечки, огнетушители и пр.)	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот

КС ИСМ 29/1-01-16

Списание прочих сырья и материалов	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
ГСМ										
Бензин для автотранспорта	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Дизельное топливо для автотранспорта	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
ГСМ на технологические нужды	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Прочие ГСМ	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы на оплату труда АУП										
Фонд заработной платы	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Премияльные выплаты	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Премияльные выплаты по итогам работы за квартал	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Вознаграждения по итогам года	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Компенсации за неиспользованные отпуска, оплата очередных и дополнительных отпусков	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Резерв по неиспользованным отпускам	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Социальный налог										
Социальный налог по оплате труда работников	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Трудовые
Резерв по соцналогу	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Социальные отчисления										
Отчисления по социальному страхованию работников	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Трудовые
Амортизация										
Амортизация производственных основных средств	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Амортизация нематериальных активов	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот

КС ИСМ 29/1-01-16

Текущий ремонт, техобслуживание										
Расходы на текущий ремонт и техобслуживание автотранспорта										
Текущий ремонт и техобслуживание автотранспорта	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы по автомойке	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Затраты на переоформление технических документов и ежегодного ТО в УДП и УПДК МИД РК и расходы по автоэкспертизе	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Прочие расходы	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы на текущий ремонт и техобслуживание оргтехнических средств	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы на техническое обслуживание программного обеспечения	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ										
Услуги связи										
Услуги международной, междугородней связи	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Услуги сотовой связи	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Интернет	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Услуги спутниковой связи Турая	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Прочие услуги	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Командировочные расходы АУП										
Суточные АУП	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Найм жилья	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот

КС ИСМ 29/1-01-16

Расходы по проезду	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы ОТ,ТБ и ПБ										
Затраты по ОТ и ТБ (мероприятия по услугам)	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
НИОКР										
Расходы по НИОКР	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
НТД										
Расходы на разработку, приобретение, подписку НТД и технической литературы	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Подготовка, переподготовка и повышение квалификации										
Расходы на подготовку и повышение квалификации	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Командировочные расходы при обучении	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Охрана окружающей среды (ОКС)										
Затраты (мероприятия) по охране окружающей среды	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Вывоз и захоронение ТБО	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Экологические платежи	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Прочие по ОКС	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Информационное обеспечение										
Расходы за информационное обеспечение										
Доступ к Информационной базе электронных закупок ТОО "Самрук - Казына Контракт"	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Предоставление в пользование Единого номенклатурного справочника товаров, работ и услуг	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот

КС ИСМ 29/1-01-16

Услуги по предоставлению информации по движению нефти Республики Казахстан	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Услуги по предоставлению доступа к электронной правовой системе и сборнику законодательных актов	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Услуги по обновлению нормативно-технической документации действующей на территории РК	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы на подписку	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Страхование										
Обязательное страхование работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Страхование ГПО владельцев автотранспортных средств	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Страхование ГПО владельцев объектов	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Страхование транспортных средств	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Медицинское страхование	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Страхование имущества	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Экологическое страхование	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Прочие расходы по страхованию	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ										
Услуги банка										
Оплата услуг банка	С	С	Финансовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Почтовые, канцелярские расходы и полиграфия										

КС ИСМ 29/1-01-16

Канцелярские расходы	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Почтовые и Курьерские услуги	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Полиграфические услуги	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Аренда										
Аренда офиса	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Аренда архива	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Аренда автостоянки	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Аренда автотранспорта	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Затраты по ремонту и ТО арендованных ОС	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Содержание административных зданий										
Эксплуатационные расходы до границ собственника										
Работы по ремонту, модернизации лифтов, лифтовых шахт и аналогичного оборудования	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Работы по ремонту, реконструкции системы, водоснабжения, водопровода	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Работы по ремонту, модернизации пожарной, охранной сигнализации, систем тушения и аналогичного оборудования	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Техническое обслуживание офисных помещений на территории собственника										
Сантехнические работы	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Электромонтажные работы	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот

КС ИСМ 29/1-01-16

Работы по ремонту, реконструкции дверей, ворот, турникетных систем, ограждений и аналогичных изделий	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Прочие расходы по содержанию офиса										
Комплекс услуг по сервисному обслуживанию кабин для курения	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Услуги по обслуживанию аквариумов	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Проверка средств измерений	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Техническое обслуживание оборудования конференц- зала	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
ТО ТР видео наблюдение и контроль входа доступа в офис	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Затраты на коммунальные услуги	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы по содержанию и уборке помещений	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Затраты по охране помещений	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы по текущему ремонту	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
НДС непринятый в зачет										
НДС в доли не принимаемой в зачет по декларации	С	С	Финансовые	С	С	Грузооборот	П			
Юридические и консалтинговые услуги										
Расходы по консалтингу										
Финансовая экспертиза	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Услуга по разработке раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот

КС ИСМ 29/1-01-16

Консалтинговые услуги: налоговый обзор проверки правильности своевременности и полноты исчисления налогов за год	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Актuarные расчеты МСФО 19 (вознаграждения работников)	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Переоценка основных средств	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Консалтинговые услуги по вопросу применения отдельных положений налогового и иного законодательства Республики Казахстан	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Услуги по разработке обслуживанию ИС Предприятие	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Помощь представителя (юридические услуги) по разрешению споров в судах	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Услуги по проведению независимой внешней диагностики системы управления рисками	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Услуги по техническому сопровождению Карты мониторинга казахстанского содержания	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Затраты по ISO										
Услуги ресертификационного аудита ИСМ (подтверждение соответствия требованиям стандартов ISO9001:2008, ISO 14001:2004, OHSAS 18001:2007, ISO 50001:201	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот

КС ИСМ 29/1-01-16

Услуги надзорного аудита ИСМ (ежегодное наблюдение за соответствием требованиям стандартов ISO9001:2008, ISO 14001:2004, OHSAS 18001:2007, ISO 50001:2)	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Услуги энергоаудита										
Затраты в области ИСМ (тренинги, конференции, форумы, семинары, обучающие курсы и т.д.)	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Затраты на юридические услуги										
Нотариальные услуги	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы по аудиту	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Прочие услуги	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Налоги и другие выплаты в бюджет										
Налог на имущество	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Налог на землю	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Налог на транспортные средства	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Налог на добычу полезных ископаемых	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Загрязнение окружающей среды	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Плата за использование РЧС и РЭС	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Начисленные штрафы и пени по налогам	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Другие налоги на территории КНР	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Выплата НДС в бюджет	С	С	Финансовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Налог у источника выплаты	С	С	Финансовые	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Другие платежи в бюджет	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот

КС ИСМ 29/1-01-16

Расходы на рекламу и СМИ										
Расходы на рекламу	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Расходы по публикации в СМИ	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Имиджевая продукция										
Расходы на имиджевую продукцию	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Представительские расходы										
Представительские расходы	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Другие расходы										
Прочие расходы										
Обязательный членский взнос за 2015 год в палату предпринимателей	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Членский взнос в Ассоциацию налогоплательщиков РК	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Расходы по участию в конференциях	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Организационные расходы (Презентации, подарки партнерам, встречи делегаций)	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Обязательный медосмотр	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Штрафы и пени	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Штрафы по охране окружающей среды	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Расходы КСР Finance BV	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Копировальные услуги, услуги сканирования	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Работы по договорам найма	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Техническая инвентаризация и регистрация объектов недвижимого имущества	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Расходы по отводу земли	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			

КС ИСМ 29/1-01-16

Расходы по аутсорсингу административного персонала	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Расходы по аутсорсингу водителей (АУП)	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Расходы по обучению казахскому языку	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Социальные пособия										
Материальная помощь к отпуску	С	С	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Социальные пособия (бракосочетание, рождение, похороны и другие)	С	С	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Спонсорская и благотворительная помощь										
Спонсорская и благотворительная помощь	С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	П			
Прочие социальные выплаты										
Прочие социальные выплаты										
Аренда квартир	С	С	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Оплата проезда и проживание иностранных специалистов	С	С	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Подарки к юбилеям, праздникам, поощрения работникам, вознаграждения к юбилейным датам	С	С	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Выплаты по сокращению штатов	С	С	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Выплаты по производственным травмам	С	С	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Оплата дополнительных отпусков, связанных с социальными льготами	С	С	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Социальные льготы работникам и детям работников	С	С	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Прочие социальные выплаты	С	С	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Расходы на культурные и оздоровительные мероприятия										

КС ИСМ 29/1-01-16

Расходы на культурно-просветительные мероприятия	С	С	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Расходы на оздоровительные мероприятия	С	С	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
Прочие начисления по мероприятиям	С	С	Трудовые	С	С	Грузооборот	П			
РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ										
Расходы по вознаграждениям	П	П		С	С	Финансовые	С	С		Финансовые
Оплата вознаграждений по кредитам банков	П	П		С	С	Финансовые	С	С		Финансовые
Оплата вознаграждений по выпущенным ценным бумагам	П	П		С	С	Финансовые	С	С		Финансовые
Прочие расходы по вознаграждениям	П	П		С	С	Финансовые	С	С		Финансовые
Вознаграждения по дисконтированию										
Расходы по дисконтированию займа	П	П		С	С	Финансовые	С	С		Финансовые
Расходы по дисконтированию ликвидации трубопровода	П	П		С	С	Финансовые	С	С		Финансовые
Прочие финансовые расходы										
Расходы по организации финансирования	П	П		С	С	Финансовые	С	С		Финансовые
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ОТ НЕОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (НД)										
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ОТ НЕОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ										
Выбытие активов										
Расходы по выбытию НМА	О	О	Капитальные	О	О	Капитальные	О	О	О	Капитальные
Расходы по выбытию ОС	П	П		О	О	Капитальные	О	О	О	Капитальные
Расходы по выбытию финансовых инвестиций	О	О	Финансовые	О	О	Финансовые	О	О	О	Финансовые
Расходы по выбытию прочих активов	О	О	Капитальные	О	О	Капитальные	О	О	О	Капитальные
Обесценение активов										
Расходы от обесценения активов	О	О	Капитальные	О	О	Капитальные	О	О	О	Капитальные

КС ИСМ 29/1-01-16

Отрицательная курсовая разница											
Расходы по курсовой разнице		О	О	Финансовые	О	О	Финансовые	О	О	О	Финансовые
Расходы по созданию и списанию безнадежных требований											
Расходы по созданию и списанию безнадежных требований		О	О	Финансовые	О	О	Финансовые	О	О	О	Финансовые
Операционная аренда											
Расходы по операционной аренде		О	О	Финансовые	О	О	Финансовые	О	О	О	Финансовые
Прочие расходы от НДС											
Прочие расходы		О	О	Финансовые	О	О	Финансовые	О	О	О	Финансовые
КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ											
Корпоративный подоходный налог											
Корпоративный подоходный налог											
Расходы по КПП к уплате		О	О	Финансовые	О	О	Финансовые	О	О	О	Финансовые
Отсроченное налоговое обязательство по КПП		О	О	Финансовые	О	О	Финансовые	О	О	О	Финансовые
АКТИВЫ											
Земля		С	С	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Здания и сооружения		П,К	П,К	Капитальные	С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Передаточные средства	ВОЛС	П	П		О	О	Грузооборот	О	О	О	Грузооборот
	Прочие	П	П		С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Транспортные средства	Магистральный трубопровод	П	П		С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
	Прочие	П	П		С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Машины и оборудование		П	П		С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот
Прочие основные средства		П	П		С	С	Грузооборот	С	С		Грузооборот

Формы отчетности по разделному учету

Форма отчета о распределении затрат и активов на экономические ресурсы за _____ год

Затраты и активы	Установленная база распределения	Экономические ресурсы									
		Трудовые ресурсы	Капитальные ресурсы						Машины и оборудование	Прочие основные средства	Финансовые ресурсы
			Земля	Здания и сооружения	Передаточные устройства		Транспортные средства				
		ВОЛС			Прочие	Магистральный трубопровод	Прочие				

Форма отчета о распределении экономических ресурсов на процессы оказания услуг за _____ год

Наименование экономических ресурсов	Установленная база распределения	Процессы производства услуг	
		Производственные процессы	Процессы менеджмента

Форма отчета о распределении затрат и активов на магистральные трубопроводы (Атасу-Алашанькоу и Кенкияк-Кумколь) и на соответствующие услуги за _____ год

Наименование статей	3 этап			4 этап						
	АА	КК	Привязка к ресурсу / БР	Транзит	Экспорт	Привязка к ресурсу / БР	Экспорт	Внутренний рынок	Иная деятельность	Привязка к ресурсу / БР
	Товарищество			АА			КК			