

О мерах по организации погашения кредиторской задолженности

Утративший силу

Постановление Правительства Республики Казахстан от 13 мая 1999 года N 569.
Утратило силу - постановлением Правительства РК от 6 мая 2005 г. N 434 (P050434).

Сноска. Утратило силу постановлением Правительства РК от 06.05.2005 № 434.

В целях погашения кредиторской задолженности в соответствии со статьей 5-1 Закона Республики Казахстан "О республиканском бюджете на 1999 год" Z980318_ Правительство Республики Казахстан постановляет:

1. Утвердить прилагаемые Правила о порядке погашения кредиторской задолженности в республиканский бюджет на 1999 год.

2. Создать Комиссию по рассмотрению вопросов, связанных с погашением кредиторской задолженности (далее - Комиссия) в следующем составе:

Утембаев Ержан Абулхайрович - Заместитель Премьер-Министра Республики Казахстан, председатель

Жамишев Болат Бидахметович - вице-Министр финансов Республики Казахстан, заместитель председателя

Бахмутова Елена Леонидовна - директор Бюджетного департамента Министерства финансов Республики Казахстан

Нурпеисов Кайрат Айтмухамбетович - вице-Министр государственных доходов Республики Казахстан

Карибжанов Хайрат Салимович - вице-Министр транспорта и коммуникаций Республики Казахстан

Константинов Анатолий Васильевич - заместитель Генерального Прокурора Республики Казахстан (по согласованию)

Кулекеев Жаксыбек Абдрахметович - Министр экономики Республики Казахстан

Кузутбаева Ажар Килмбековна - вице-Министр юстиции Республики Казахстан

Сейткул Каирбек Сейткулович - член Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (по согласованию)

Глеубердин Алтай Аблаевич - Председатель Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и поддержке малого бизнеса

Школьник Владимир Сергеевич - Министр энергетики, индустрии и торговли
Республики Казахстан

Мынбаев Сауат Мухаметбаевич - Министр сельского хозяйства Республики
Казахстан <*>

Сноска. Состав комиссии - в редакции постановления Правительства РК от 18
ноября 1999 г. N 1750 P991750_ .

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на
Министерство финансов Республики Казахстан.

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня опубликования.

Исполняющий обязанности

Премьер-Министра

Республики Казахстан

Утверждены
постановлением Правительства
Республики Казахстан
от 13 мая 1999 года N 569
Правила
о порядке погашения кредиторской
задолженности
в республиканский бюджет на 1999 год <*>
>

Сноска. Преамбула исключена - постановлением Правительства РК от 18
ноября 1999 г. N 1750 P991750_ .

I. Общие положения

1. Настоящие Правила регулируют порядок погашения кредиторской
задолженности:

бывших бюджетных организаций, финансировавшихся из республиканского
бюджета, представлявших отчетность в порядке, который определялся
Инструкцией об объеме и формах годовой, квартальной бухгалтерской
отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан
от 15 мая 1998 года N 217 и зарегистрированной в Министерстве юстиции
Республики Казахстан от 28 мая 1998 года N 517, и/или реорганизованных в
государственные учреждения или казенные предприятия, перед поставщиками
товаров (работ и услуг);

организаций, финансировавшихся из упраздненного Дорожного фонда, перед
поставщиками товаров (работ и услуг);

местных исполнительных органов по кредитам перед банками второго уровня
, использованным на выплату заработной платы и социальных пособий и
утвержденным местными представительными органами.

Сноска. Пункт 1 - в редакции постановления Правительства РК от 18 ноября
1999 г. N 1750 P991750_ .

2. Погашение производится только по кредиторской задолженности, образовавшейся в указанных в пункте 1 организациях по состоянию на 31 декабря 1998 года, указанной в представленной ими отчетности в порядке, определенном Министерством финансов Республики Казахстан в соответствии с законодательством.

Кредиторская задолженность вышеуказанных организаций погашается за счет кредиторской задолженности поставщиков товаров (работ, услуг) и банков второго уровня по платежам в республиканский бюджет, включая основной долг, пени и штрафы, сложившейся на момент проведения расчетов, но не более суммы такой задолженности, образовавшейся по состоянию на 31 декабря 1998 года (далее - кредиторская задолженность в республиканский бюджет) в пределах суммы, предусмотренной в республиканском бюджете на 1999 год на эти цели.

Сноска. Пункт 2 - в редакции постановления Правительства РК от 18 ноября 1999 г. N 1750 P991750_ .

3. Погашение кредиторской задолженности по платежам в республиканский бюджет может быть осуществлено хозяйствующими субъектами, являющимися:

непосредственными поставщиками товаров (работ, услуг) бюджетных организаций, организаций, финансировавшихся из упраздненного Дорожного фонда, банков второго уровня;

одним из последующих поставщиков непосредственного поставщика товаров (работ, услуг) бюджетных организаций, организаций, финансировавшихся из упраздненного Дорожного фонда, банков второго уровня (далее - Поставщики).

4. Погашение кредиторской задолженности поставщиков, находящихся в г. Астане, по платежам в республиканский бюджет производится по согласованию с местным исполнительным органом г. Астаны.

Погашение кредиторской задолженности поставщиков, зарегистрированных в налоговых органах в городе Астане после 1 января 1999 года, производится по платежам в республиканский бюджет, кроме налогов и сборов, распределяемых между республиканским и местным бюджетами согласно Закону Республики Казахстан "О бюджетной системе". При этом зачисление сумм задолженности в доход республиканского бюджета осуществляется без распределения по нормативам, установленным Указом Президента Республики Казахстан от 9 октября 1996 года № 3127 U963127_ "О создании специальной экономической зоны города Астаны". <*>

Сноска. Пункт 4 - с дополнениями, внесенными постановлением Правительства РК от 18.06.99г. N 804 P990804_ .

5. Правительство Республики Казахстан создает Комиссию по рассмотрению вопросов, связанных с погашением кредиторской задолженности (далее -

Комиссия), как консультативно-совещательный орган Правительства Республики Казахстан.

Комиссия создается в целях:

1) выработки предложений по урегулированию вопросов, связанных с погашением кредиторской задолженности бюджетных организаций, финансировавшихся из республиканского бюджета, и упраздненного Дорожного фонда перед поставщиками товаров (работ, услуг), а также местных бюджетов по кредитам перед банками второго уровня;

2) внесения на рассмотрение в Правительство Республики Казахстан проектов актов, регулирующих вопросы погашения кредиторской задолженности вышеуказанных юридических лиц.

Предложения Комиссии оформляются протоколами, которые подписываются всеми присутствующими на заседании членами Комиссии.

Заседание Комиссии может быть проведено, если на нем присутствует большинство от общего состава Комиссии. Решение Комиссии принимается при наличии не менее семи голосов "за" участвующих на заседании членов Комиссии

Для работы и консультаций Комиссия вправе в установленном порядке привлекать консультантов, экспертов и служащих государственных органов. <*>

Сноска. В пункт 5 внесены изменения - постановлениями Правительства РК от 23 сентября 1999 г. N 1448 P991448_ ; от 18 ноября 1999 г. N 1750 P991750_ .

II. Порядок регистрации кредиторской

задолженности бюджетных организаций, организаций,

финансировавшихся из упраздненного Дорожного фонда

6. Бюджетная организация, организация, финансировавшаяся из упраздненного Дорожного фонда, составляет акт сверки своей кредиторской задолженности с каждым непосредственным поставщиком по состоянию на 31 декабря 1998 года. Общая сумма кредиторской задолженности по представленным актам не должна превышать суммы кредиторской задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда, по состоянию на 1 января 1999 года. Оригиналы актов сверок кредиторской задолженности в двух экземплярах представляются бюджетной организацией, организацией, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда, в территориальные органы Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан (далее - территориальные органы казначейства).

7. Ответственность за достоверность указанных сумм кредиторской задолженности бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда, в актах сверки возлагается на руководителя

бюджетной организации, руководителя организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда.

8. На основании данных актов сверок территориальные органы казначейства формируют справки о наличии кредиторской задолженности на 31 декабря 1998 года по форме № 1 по каждой бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда. На все акты по каждой бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда, составляется справка, которая после сверки с данными годового бухгалтерского баланса или первичного учета подписывается руководителями территориального органа казначейства и бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда, и скрепляется печатями.

Кредиторская задолженность по упраздненному Дорожному фонду подтверждается данными годового бухгалтерского баланса или первичного учета организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда, заверенными Министерством транспорта, коммуникаций и туризма Республики Казахстан.

Справки в трех экземплярах регистрируются под одним номером в журнале регистрации кредиторской задолженности по форме № 2, который должен быть пронумерован, прошнурован и опечатан мастичной печатью. Количество листов в журнале заверяется подписью руководителя территориального органа казначейства. Номер справки проставляется согласно номеру по порядку журнала.

Кроме того, в справке проставляется двузначный налоговый код области по справочнику налоговых органов, семизначный код бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда, по справочнику бюджетных организаций, порядковый номер непосредственного поставщика. Эти коды формируют специальный код регистрации (девятизначный код/порядковый номер непосредственного поставщика). <*>

Сноска. В пункт 8 внесены изменения - постановлением Правительства РК от 23 июля 1999 г. N 1047 P991047_ .

9. Один экземпляр справки, подтверждающей сумму кредиторской задолженности, с приложенными в одном экземпляре актами сверок остается в территориальном органе казначейства и хранится в специально заведенном деле по каждой бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда. Ответственный исполнитель казначейства возвращает бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда, справку в двух экземплярах и по одному экземпляру актов сверок, предварительно проставив на актах штамп

территориального органа казначейства, подтверждающего регистрацию кредиторской задолженности.

III. Подготовка и представление документов для погашения кредиторской задолженности бюджетными организациями, организациями, финансировавшимися из упраздненного Дорожного фонда

10. Бюджетная организация, организация, финансировавшаяся из упраздненного Дорожного фонда, запрашивает у непосредственных поставщиков информацию об их кредиторской задолженности по платежам в республиканский бюджет.

11. Непосредственный поставщик, имеющий кредиторскую задолженность по платежам в республиканский бюджет, запрашивает в территориальном налоговом органе по месту регистрации справку о наличии кредиторской задолженности по каждому виду платежа с указанием основного долга, пени и штрафов по форме N 8 направляет ее в бюджетную организацию, организацию, финансировавшуюся из упраздненного Дорожного фонда. <*>

Сноска. В пункт 11 внесены изменения - постановлением Правительства РК от 23 октября 1999 г. N 1593 P991593_ .

12. Налоговый орган ведет журнал учета выданных справок, который должен быть пронумерован, прошнурован и опечатан мастичной печатью. Количество листов в журнале заверяется подписью руководителя налогового органа. На справке в обязательном порядке делается отметка "Для погашения кредиторской задолженности бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда" с указанием названия бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда.

По поставщикам, зарегистрированным в городе Астане после 1 января 1999 года, в справке налоговым органом в обязательном порядке делается отметка о их регистрации в городе Астане после 1 января 1999 года.

Если у непосредственного поставщика запросили справку о наличии задолженности по платежам в республиканский бюджет одновременно несколько бюджетных организаций, организаций, финансировавшихся из упраздненного Дорожного фонда, налоговый орган выдает справки отдельно для каждой бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда, под разными номерами.

По поставщикам, зарегистрированным в налоговых органах в городе Астане до 1 января 1999 года, в справке указывается общая сумма задолженности по каждому виду платежа с указанием основного долга, пени и штрафов и разделением суммы задолженности между республиканским бюджетом и бюджетом города Астаны по нормативам на 1999 год, установленным

Положением о специальной экономической зоне города Астаны, утвержденным Указом Президента Республики Казахстан от 9 октября 1996 года № 3127 U963127_ "О специальной экономической зоне города Астаны". <*>

Сноска. Пункт 12 - с изменениями, внесенными постановлениями Правительства РК от 18.06.99г. N 804 P990804_ ; от 23 июля 1999 г. N 1047 P991047_ .

13. В случае отсутствия у непосредственного поставщика кредиторской задолженности по платежам в республиканский бюджет, а также если кредиторская задолженность бюджетных организаций, организаций, финансировавшихся из упраздненного Дорожного фонда, превышает сумму задолженности непосредственного поставщика по платежам в республиканский бюджет, непосредственный поставщик запрашивает у Поставщиков, а также у последующих Поставщиков, перед которыми у него имеется кредиторская задолженность, информацию о наличии у них кредиторской задолженности по платежам в республиканский бюджет. Поставщики, имеющие кредиторскую задолженность по платежам в республиканский бюджет, представляют непосредственному поставщику справки территориальных налоговых органов согласно п. 12 настоящих Правил.

14. Непосредственный поставщик сверяет сумму задолженности Поставщика, указанную в справке налогового органа, с суммой своей кредиторской задолженности перед Поставщиком, представившим справку, и суммой дебиторской задолженности по расчетам с бюджетной организацией, организацией, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда, составляет акт сверки кредиторской задолженности с Поставщиком на сумму, равную сумме, указанной в справке налогового органа, но не превышающую суммы кредиторской задолженности бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда, за поставленные товары (работы, услуги), в четырех экземплярах, подписанных руководителями непосредственного поставщика и Поставщика. Два экземпляра каждого акта сверки и справок налоговых органов направляются бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда.

15. Бюджетная организация, организация, финансировавшаяся из упраздненного Дорожного фонда, сверяет суммы, указанные в справках налоговых органов по месту регистрации непосредственного поставщика и Поставщика о наличии кредиторской задолженности, с суммами, указанными в актах сверки, и с суммой своей кредиторской задолженности и составляет схему погашения кредиторской задолженности по форме № 3 в четырех экземплярах в порядке согласно разделу IV настоящих Правил. Общая сумма задолженности, подтвержденная справками налоговых органов по месту регистрации

непосредственного поставщика и его Поставщиков, не должна превышать сумму кредиторской задолженности бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда.

16. Бюджетная организация, организация, финансировавшаяся из упраздненного Дорожного фонда, все экземпляры схемы погашения кредиторской задолженности с приложенными к ней оригиналами актов сверки кредиторской задолженности между непосредственным поставщиком и его Поставщиками, справок налоговых органов о наличии кредиторской задолженности Поставщиков по платежам в республиканский бюджет по одному экземпляру направляет в территориальный орган казначейства на регистрацию.

Бюджетная организация, организация, финансировавшаяся из упраздненного Дорожного фонда, официально уведомляет непосредственного поставщика о получении документов и включении его и Поставщиков в схему погашения. Непосредственный поставщик направляет уведомление бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда, в налоговые органы по месту своей регистрации и регистрации Поставщиков, участвующих в схеме погашения.

17. Акты сверки кредиторской задолженности регистрируются в территориальном органе казначейства, в котором обслуживается бюджетная организация, организация, финансировавшаяся из упраздненного Дорожного фонда, в журнале регистрации актов сверки кредиторской задолженности Поставщиков по форме № 4 под специальными кодами регистрации.

Территориальный орган казначейства проверяет наличие необходимых документов, приложенных к схеме погашения кредиторской задолженности, указанных в п. 29 настоящих Правил.

Схема погашения кредиторской задолженности регистрируется в журнале регистрации кредиторской задолженности по форме № 2. Копия зарегистрированной схемы погашения кредиторской задолженности доводится органом казначейства, в котором обслуживается бюджетная организация, организация, финансировавшаяся из упраздненного Дорожного фонда, во все территориальные органы казначейства, участвующие в расчетах.

18. Органы казначейства открывают следующие счета для проведения расчетов:

бюджетные счета бюджетным организациям, организациям, финансировавшимся из упраздненного Дорожного фонда, не имеющим бюджетных счетов в органах казначейства, на основании разрешения министерства по форме 2, 2-а по месту их нахождения;

текущие счета без права расходования непосредственному поставщику и Поставщикам, включенным в схему погашения кредиторской задолженности, в

территориальных органах казначейства по месту нахождения непосредственного поставщика и Поставщиков на основании схемы погашения кредиторской задолженности.

Текущие счета (временные) открываются с обязательным представлением образцов подписей, оформленных в соответствии с требованиями Инструкции Национального Банка Республики Казахстан "О порядке открытия, ведения и закрытия банковских счетов клиентов в банках второго уровня", утвержденной постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 04.03.1997 г. № 61.

Органы казначейства, открывающие текущие счета, сообщают об открытии данных счетов в территориальный орган казначейства, где обслуживается бюджетная организация, организация, финансируемая из упраздненного Дорожного фонда.

19. Бюджетная организация, организация, финансируемая из упраздненного Дорожного фонда, представляет в вышестоящее министерство (ведомство) два экземпляра схемы погашения кредиторской задолженности, составленной и зарегистрированной в установленном порядке. При необходимости министерство (ведомство) имеет право затребовать у бюджетной организации, организации, финансируемой из упраздненного Дорожного фонда, дополнительные документы.

20. Министерство (ведомство) на основании полученных схем составляет реестр бюджетных организаций, организаций финансируемых из упраздненного Дорожного фонда, участвующих в погашении кредиторской задолженности, по форме № 5 и вместе со схемами направляет на рассмотрение в Министерство финансов Республики Казахстан.

IV. Порядок составления схемы погашения кредиторской задолженности

21. После получения справок налоговых органов о наличии кредиторской задолженности поставщиков по платежам в республиканский бюджет и актов сверок кредиторской задолженности поставщиков бюджетная организация, организация, финансируемая из упраздненного Дорожного фонда, сверяет их с суммой своей кредиторской задолженности перед непосредственным поставщиком и определяет сумму задолженности для включения в схему.

Схема составляется на сумму задолженности по платежам в республиканский бюджет непосредственного поставщика и Поставщиков, но не превышающую сумму кредиторской задолженности бюджетной организации, организации, финансируемой из упраздненного Дорожного фонда, перед непосредственным поставщиком.

22. Схема составляется на каждого непосредственного поставщика. В случае отсутствия у непосредственного поставщика кредиторской задолженности по платежам в республиканский бюджет в схеме указываются все Поставщики, участвующие в расчетах.

23. В графе 1 формы № 3 указываются спецификации экономической классификации, по которым имеется кредиторская задолженность перед непосредственным поставщиком, в графе 2 - суммы кредиторской задолженности по каждой специфике. Задолженность непосредственного поставщика перед республиканским бюджетом отражается в графе 9 с указанием наименования, местонахождения и РНН непосредственного поставщика в графе 7 и кодов доходов, по которым имеется кредиторская задолженность перед республиканским бюджетом в графе 8.

24. В случае отсутствия у непосредственного поставщика кредиторской задолженности по платежам в республиканский бюджет и наличия ее у другого Поставщика, кредиторская задолженность непосредственного поставщика перед данным Поставщиком (поставщиком 2) на сумму погашения отражается в графе

4. В графе 3 указывается наименование, местонахождение и РНН непосредственного поставщика.

25. Если, в свою очередь, Поставщик 2 не имеет кредиторскую задолженность перед республиканским бюджетом, но имеет кредиторскую задолженность перед Поставщиком 3, который, в свою очередь, имеет кредиторскую задолженность перед республиканским бюджетом, кредиторская задолженность Поставщика 2 перед Поставщиком 3 на сумму погашения отражается в графе 6. В графе 5 указывается наименование, местонахождение и РНН Поставщика 2.

26. В случае увеличения количества Поставщиков, все Поставщики, начиная с Поставщика 2, не имеющие кредиторской задолженности перед республиканским бюджетом, указываются построчно в графе 5 с указанием сумм погашения в графе 6.

27. Кредиторская задолженность Поставщиков перед республиканским бюджетом отражается в графе 9 с указанием наименования, местонахождения и РНН налогоплательщика в графе 7 и кодов доходов, по которым имеется кредиторская задолженность перед республиканским бюджетом, в графе 8.

28. Суммы граф 2 и 9 должны быть равны и не должны превышать суммы кредиторской задолженности бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда, перед непосредственным поставщиком, зарегистрированной в территориальных органах казначейства, и последнего Поставщика перед республиканским бюджетом, указанной в справке налогового органа.

29. К схеме прилагаются все документы, на основании которых составляется акт:

справки налоговых органов о наличии кредиторской задолженности Поставщиков перед республиканским бюджетом с указанием номера и даты выдачи;

справки территориальных органов казначейства о наличии кредиторской задолженности бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда, перед непосредственным поставщиком с указанием номера и даты выдачи;

акты сверки кредиторской задолженности поставщиков с указанием номера, даты подписания, даты регистрации и регистрационного номера территориального органа казначейства.

30. Схема погашения кредиторской задолженности подписывается руководителями бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда, и непосредственного поставщика, других Поставщиков, включенных в расчеты, регистрируется территориальным органом казначейства, где зарегистрирована кредиторская задолженность бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда.

31. Территориальный орган казначейства присваивает схеме номер, соответствующий специальному коду регистрации кредиторской задолженности (девятизначный код/порядковый номер Поставщика) и направляет территориальным органам казначейства по месту нахождения всех поставщиков, участвующих в расчетах.

V. Представление документов местными исполнительными органами

32. Местные исполнительные органы областей и гг. Алматы и Астаны представляют на рассмотрение в Министерство финансов Республики Казахстан:

решения областных (гг. Алматы и Астаны) маслихатов, принятые до 31 декабря 1998 года и предусматривающие получение кредитов от банков второго уровня, использованных на выплату заработной платы и социальных пособий;

кредитные соглашения между местным исполнительным органом и банком второго уровня;

акты сверки кредиторской задолженности местных исполнительных органов перед банками второго уровня по вышеуказанным кредитам, подписанные акимом области (гг. Астаны и Алматы) и руководителем банка второго уровня и подтвержденные территориальным органом казначейства;

письменное подтверждение соответствующего территориального финансового органа о целевом направлении кредитов банков второго уровня на выплату заработной платы и социальных пособий;

справку территориального налогового органа по месту регистрации банка о наличии кредиторской задолженности данного банка по платежам в республиканский бюджет, по форме N 8 (отраженной по лицевому счету налогоплательщика);

схему погашения кредиторской задолженности, зарегистрированной в органе казначейства по месту нахождения местного исполнительного органа, в порядке согласно п. 17 настоящих Правил. <*>

Сноска. В пункт 32 внесены изменения - постановлением Правительства РК от 23 октября 1999 г. N 1593 P991593_ .

33. В случае отсутствия у банка второго уровня кредиторской задолженности по платежам в республиканский бюджет, банк составляет акт сверки с непосредственными поставщиками, перед которыми у него имеется кредиторская задолженность за поставленные товары (работы, услуги), имеющими кредиторскую задолженность по платежам в республиканский бюджет, в порядке, предусмотренном в разделе III настоящих Правил. Два экземпляра акта сверки с приложением справок налоговых органов направляются местному исполнительному органу.

34. В случае отсутствия у банков второго уровня кредиторской задолженности по платежам в республиканский бюджет и перед непосредственными поставщиками за поставленные товары (работы, услуги), банк выявляет хозяйствующие субъекты, у которых имеется кредиторская задолженность перед республиканским бюджетом, заключает кредитное соглашение на предоставление средств для погашения хозяйствующими субъектами их кредиторской задолженности по платежам в республиканский бюджет и представляет местному исполнительному органу следующие документы:

справку территориального налогового органа по месту регистрации хозяйствующего субъекта о наличии кредиторской задолженности по платежам в республиканский бюджет, по форме N 8 (отраженной по лицевому счету налогоплательщика), согласно п. 12 настоящих Правил;

кредитное соглашение между хозяйствующим субъектом (должником перед республиканским бюджетом) и банком второго уровня на предоставление средств для погашения хозяйствующим субъектом его кредиторской задолженности по платежам в республиканский бюджет. <*>

Сноска. В пункт 34 внесены изменения - постановлением Правительства РК от 23 октября 1999 г. N 1593 P991593_ .

35. Местный исполнительный орган составляет схему погашения кредиторской задолженности и представляет в территориальный орган казначейства в порядке согласно разделу III настоящих Правил. Схема погашения кредиторской задолженности, зарегистрированная согласно п.17 настоящих Правил, с актом сверки кредиторской задолженности между банком и непосредственным поставщиком или кредитным соглашением между хозяйствующим субъектом и банком второго уровня и справкой налогового органа, зарегистрированные в территориальном органе казначейства, представляется также в Министерство финансов Республики Казахстан.

36. Территориальные органы казначейства открывают следующие счета для проведения расчетов:

бюджетные счета местным исполнительным органам, не имеющим бюджетных счетов в органах казначейства, на основании казначейского разрешения;

текущие счета без права расходования банкам второго уровня по месту их нахождения на основании схемы погашения кредиторской задолженности.

Текущие счета (временные) открываются с обязательным представлением образцов подписей, оформленных в соответствии с требованиями Инструкции Национального Банка Республики Казахстан "О порядке открытия, ведения и закрытия банковских счетов клиентов в банках второго уровня", утвержденной постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 04.03.97 г. № 61.

Органы казначейства, открывающие текущие счета, сообщают об открытии данных счетов в территориальный орган казначейства, где обслуживается местный исполнительный орган.

VI. Порядок проведения расчетов по погашению кредиторской задолженности

37. Министерство финансов Республики Казахстан рассматривает представленные документы, при необходимости запрашивает у министерств (ведомств), местных исполнительных органов, других организаций дополнительную информацию, в случае соответствия представленных документов требованиям, изложенным в пунктах с 10 по 36 настоящих Правил, готовит проект решения Правительства Республики Казахстан о погашении кредиторской задолженности и вносит его на рассмотрение Комиссии. <*>

Сноска. В пункт 37 внесены изменения - постановлением Правительства РК от 6 декабря 1999 г. N 1867 P991867_ .

38. Комиссия рассматривает представленный проект решения, вырабатывает предложения по данному проекту и вносит его в Правительство Республики Казахстан на рассмотрение.

39. На основе решения Правительства Республики Казахстан о погашении кредиторской задолженности Министерство финансов Республики Казахстан готовит лимитную заявку. К лимитной заявке прилагаются реестры бюджетных организаций, организаций, финансировавшихся из упраздненного Дорожного фонда, участвующих в погашении кредиторской задолженности.

В случае погашения кредиторской задолженности местных исполнительных органов составляется реестр местных исполнительных органов и банков второго уровня по форме № 6.

40. Комитет казначейства Министерства финансов Республики Казахстан выписывает казначейское разрешение министерству (ведомству), местному исполнительному органу с приложением реестров. Министерство (ведомство) выписывает разрешение министерства бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда, согласно реестру бюджетных организаций, организаций, финансировавшихся из упраздненного Дорожного фонда.

41. Территориальный орган казначейства, в котором открыт счет бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда, при поступлении лимитов финансирования направляет электронной почтой запрос-подтверждение по форме № 7 в соответствующий налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика для получения подтверждения наличия кредиторской задолженности по платежам в республиканский бюджет.
<*>

Сноска. В пункт 41 внесены изменения - постановлением Правительства РК от 23 октября 1999 г. N 1593 P991593_.

42. Налоговый орган подтверждает задолженность налогоплательщика, указанную ранее в соответствующей справке, только один раз и с момента подтверждения наличия кредиторской задолженности налогоплательщика по платежам в республиканский бюджет прекращает прием платежей в счет погашения кредиторской задолженности, указанной в запросе- подтверждении, до поступления платежного поручения на текущий счет налогоплательщика, открытый в соответствующем органе казначейства.

43. Банк второго уровня, заключивший кредитное соглашение с хозяйствующим субъектом согласно п. 34 настоящих Правил, представляет в территориальный орган казначейства по месту своего нахождения платежное поручение хозяйствующего субъекта, оформленное согласно п. 46 настоящих Правил, с отметкой банка на перечисление платежей в республиканский бюджет и справку налогового органа по месту регистрации хозяйствующего субъекта о погашении кредиторской задолженности по платежам в республиканский бюджет, ранее указанной в справке того же налогового органа о ее наличии.

Территориальный орган казначейства по месту нахождения банка второго уровня направляет представленные документы всем территориальным органам казначейства, участвующим в расчетах, согласно схеме погашения кредиторской задолженности.

44. Бюджетная организация, организация, финансируемая из упраздненного Дорожного фонда, местный исполнительный орган выписывает платежное поручение непосредственному поставщику, банку второго уровня на их текущие счета и представляет его в орган казначейства для оплаты.

45. Территориальный орган казначейства, куда поступил лимит финансирования, сверяет сумму, подтвержденную налоговым органом, либо сумму, указанную в платежном поручении хозяйствующего субъекта согласно п. 43 настоящих Правил, со схемой погашения кредиторской задолженности и платежным поручением бюджетной организации, организации, финансируемой из упраздненного Дорожного фонда, и местного исполнительного органа. В случае их соответствия платежное поручение отправляется по назначению. Если сумма задолженности, подтвержденная налоговым органом либо сумма, указанная в платежном поручении хозяйствующего субъекта, оказывается меньше суммы, указанной в схеме, платежное поручение бюджетной организации, организации, финансируемой из упраздненного Дорожного фонда, и местного исполнительного органа оформляется на сумму, указанную в подтверждении налогового органа, либо на сумму, указанную в платежном поручении хозяйствующего субъекта. Оставшаяся сумма лимита подлежит отзыву. В случае неподтверждения налоговым органом запроса или отсутствия платежного поручения хозяйствующего субъекта, платежное поручение территориальным органом казначейства не принимается.

46. Непосредственный поставщик, банк второго уровня выписывает платежное поручение с текущего счета на счет 080 "Доходы, распределяемые между бюджетами" по коду дохода 107101 "Погашение задолженности" на сумму подтвержденной задолженности по платежам в бюджет с указанием РНН налогового органа по месту регистрации налогоплательщика.

При этом в платежном поручении обязательно указание следующих реквизитов:

МФО;

номер счета;

наименование поставщика (налогоплательщика);

девятизначный код регистрации с порядковым номером, слова "Погашение кредиторской задолженности" и суммы по видам платежей в текстовом пространстве назначения платежа;

код назначения платежа (107101);
десятизначный код расходов (для бюджетных организаций);
общая сумма платежа.

Поставщики, зарегистрированные в городе Астане после 1 января 1999 года, в платежном поручении указывают код дохода 107102 "Погашение задолженности хозяйствующими субъектами, зарегистрированными в городе Астане после 1 января 1999 года", а в текстовом пространстве назначения платежа - слова "Погашение кредиторской задолженности по городу Астане. <*>

Сноска. Пункт 46 - с изменениями, внесенными постановлениями Правительства РК от 18.06.99г. N 804 P990804_ ; от 23 июля 1999 г. N 1047 P991047_ .

47. В случае отсутствия у непосредственного поставщика (банка второго уровня) кредиторской задолженности по платежам в республиканский бюджет непосредственный поставщик (банк второго уровня) выписывает платежное поручение на сумму подтвержденной задолженности Поставщику 2 на его текущий счет, открытый территориальным органом казначейства по месту его нахождения. Поставщик 2, в свою очередь, выписывает платежное поручение согласно п. 46 настоящих Правил в доход республиканского бюджета.

В случае участия нескольких Поставщиков согласно схеме платежное поручение выписывается с текущего счета одного Поставщика на текущий счет другого Поставщика.

В случае, если банк второго уровня заключил кредитное соглашение с хозяйствующим субъектом согласно п. 34 настоящих Правил, банк второго уровня выписывает платежное поручение с текущего счета на свой корреспондентский счет.

48. После проведения заключительного платежа в доход республиканского бюджета территориальный орган казначейства согласно схеме погашения электронной почтой пересылает платежное поручение в соответствующие органы казначейства, где проводились платежи. Ответственный исполнитель подшивает платежное поручение в специально заведенное дело и делает отметку в схеме погашения кредиторской задолженности, в журнале регистрации кредиторской задолженности и в журнале регистрации актов сверки кредиторской задолженности поставщиков.

Кроме того, территориальный орган казначейства, в котором открыт текущий счет налогоплательщика, направляет подтверждение по форме № 7 в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика о погашении его кредиторской задолженности по платежам в республиканский бюджет, подтвержденной ранее данным налоговым органом.

VII. Учет и отчетность

49. На основании копии платежного поручения бюджетная организация и организация, финансировавшаяся из упраздненного Дорожного фонда, отражает в бухгалтерском учете и отчетности погашение кредиторской задолженности перед непосредственными поставщиками, а территориальные финансовые органы - перед банками второго уровня.

Бюджетные организации, организации, финансировавшиеся из упраздненного Дорожного фонда, не являющиеся государственными учреждениями, на сумму погашения кредиторской задолженности представляют в территориальные органы казначейства отчеты по форме 2 "Отчет об исполнении сметы расходов организации" (код 0603008) по программе бюджетной классификации, по которой производилось погашение кредиторской задолженности. После проверки представленных отчетов ответственный исполнитель казначейства ставит контрольную визу и штамп в правом верхнем углу. Отчет с визой и штампом казначейства возвращается бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда, которая направляет его в установленные сроки министерству (ведомству).

Порядок отражения погашения задолженностей в бухгалтерском учете бюджетных организаций, являющихся государственными учреждениями, производится в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету в организациях, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов, утвержденной приказом Департамента казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 27 января 1998 года № 30. Бухгалтерская отчетность представляется в порядке и сроки, установленные Инструкцией "Об объеме и формах годовой, квартальной бухгалтерской отчетности бюджетных организаций", утвержденной приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 15 мая 1998 года № 217.

50. Территориальный налоговый орган при получении платежного поручения и подтверждения территориального органа казначейства, выданного в порядке, предусмотренном п. 48 настоящих Правил, списывает кредиторскую задолженность налогоплательщика по видам платежей, указанным в платежном поручении либо в справке налогового органа, выданной в соответствии с п. 34, на общую сумму, равную сумме, указанной в платежном поручении. В отчете о поступлениях данные платежи отражаются по коду 107101 "Погашение задолженности" или 107102 "Погашение задолженности хозяйствующими субъектами, зарегистрированными в городе Астане после 1 января 1999 года. <*>

Сноска. Пункт 50 - с изменениями, внесенными постановлением Правительства РК от 18.06.99г. N 804 P990804_ ; от 23 июля 1999 г. N 1047 P991047_ .

51. Основанием для списания в учете кредиторской задолженности одного Поставщика перед другим Поставщиком является копия выписки по текущему счету и копия платежного поручения, заверенная территориальным органом казначейства.

VIII. Ответственность

52. Министерства (ведомства), местные исполнительные органы, бюджетные организации, организации, финансировавшиеся из упраздненного Дорожного фонда, непосредственные поставщики, Поставщики, банки второго уровня, территориальные органы казначейства, налоговые органы и другие организации несут ответственность за представление недостоверных и заведомо ложных сведений в соответствии с действующим законодательством.

Форма № 1

_____ (наименование территориального органа казначейства)

Дата выдачи " ____ " _____ 1999 г.

Справка № _____

о наличии кредиторской задолженности
на 31 декабря 1998 года

_____ (код области)

_____ (код бюджетной организации, организации, финансировавшейся из упраздненного Дорожного фонда)

Настоящая справка составлена на основании
представленных _____

(наименование и

_____ РНН бюджетной организации, организации, финансировавшейся из

_____ актов сверок:

упраздненного Дорожного фонда)

тыс. тенге

_____ № ! Поставщик ! Код регистрации ! Данные акта ! Код спецификации!

п/п!-----! !-----!экономической!

!наимено!местона !РНН! !дата ! сумма !классификации!

Итого !

-----!
---!-----!-----!---!-----!-----!-----!-----!

Итого !

Итого сумма кредиторской задолженности _____ тенге _____

(цифрами) (сумма прописью)

К настоящей справке прилагаются:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Подписи:

(руководитель территориального (руководитель бюджетной организации, органа казначейства) организации, финансировавшей из упраздненного Дорожного фонда)

МП МП

Форма № 2

Образец обложки

(наименование территориального органа казначейства)

Журнал регистрации кредиторской задолженности

Начато _____ г.

Окончено _____ г.

По данному образцу печатать все листы журнала тыс.тенге

№ !Наименова !Справка!Схема по!Наименова!Код!Сумма!Ф.И.О.лица, !

Отметка

п/п!ние бюд- !-----!гашения !ние непос!ре-!задол!-----!о пога-
!жетной ор !но !да-!кредитор!редствен-!гис!жен -!выдав!полу -!шении

!ганизации,!мер!та !ской за!ного пос!тра!ности!шего !чивше!
!организа -! ! !должен- !тавщика !ции! !справ!го !
!ции, финан! ! !ности ! ! ! !ку !справ!
!сировавшей! ! !-----! ! ! ! !ку !
!ся из уп- ! ! !номер!да! ! ! ! ! !
!раздненно-! ! ! !та! ! ! ! ! !
!го Дорожно! ! ! ! ! ! ! ! ! ! !
!го фонда ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! !

1 ! 2 ! 3 ! 4 ! 5 ! 6 ! 7 ! 8 ! 9 ! 10 ! 11 ! 12

Итого по справ! х х х х х х
ке !

Итого по справ! х х х х х х
ке !

Итого по справ! х х х х х х
ке !

Итого по справ! х х х х х х
ке !

Итого по справ! х х х х х х
ке !

Форма № 3
Схема погашения
кредиторской задолженности № _____

(наименование бюджетной организации, организации, финансировавшей из упраздненного Дорожного фонда, местного исполнительного органа, местонахождение, РНН, код)
перед поставщиками товаров, работ, услуг на сумму

(сумма прописью, в тыс. тенге)

г. _____

(дата)

(№ регистрации кредиторской задолженности в органах казначейства, подпись руководителя органа казначейства, печать)

Задолженность бюджетной организации, непосредственной поставщицы, организации, финансирующей, банка второго уровня, хозяйствующего из упраздненного дорожного фонда перед поставщиком, республиканский бюджет

Задолженность непосредственной поставщицы, организации, финансирующей, банка второго уровня, хозяйствующего из упраздненного дорожного фонда перед поставщиком, республиканский бюджет

Специфика, Сумма, Наименование, Коды

Сумма, экономическая, местонахождение, тыс. тенге, местонахождение, тыс. тенге, РНН, классификация, РНН

1 2 3 4 5 6 7 8 9

Итого ! !Итого ! !Итого ! ! !Итого!

Итого сумма, предполагаемая к погашению

(сумма прописью)

К настоящей схеме прилагаются:

1. _____
2. _____
3. _____

Подпись руководителя Подпись руководителя
бюджетной организации, организации-поставщика 1,
организации, финансировавшей банка второго уровня
из упраздненного Дорожного фонда

Ф.И.О., должность Ф.И.О, должность

МП МП

Подпись руководителя Подпись руководителя
организации-поставщика 2 организации-налогоплательщика

Ф.И.О, должность Ф.И.О, должность

МП МП

Отметка о погашении кредиторской задолженности:

Погашено: _____

(№ платежного поручения, подпись руководителя органа казначейства)

Примечание: суммы граф 2 и 9 должны быть равны

Форма № 4

Образец обложки

(наименование территориального органа казначейства)

Журнал регистрации

актов сверки кредиторской задолженности

поставщиков

Начато _____ г.

Окончено _____ г.

По данному образцу печатать все листы журнала

тыс. тенге

№ !Дата акта!Код ре!Поставщик 1!Поставщик 2!Сумма,!МФО !Отметка о
п/п!сверки !гистра!-----!-----!приня-!казна !завершении
! !ции !МФО ! счет ! МФО ! счет!тая к !чейст-!платежа
!!!!!!погаше!ва !
!!!!!!нию !!

1 ! 2 ! 3 ! 4 ! 5 ! 6 ! 7 ! 8 ! 9 ! 10

Форма № 5

Реестр бюджетных организаций, организаций, финансировавшихся
из упраздненного Дорожного фонда, участвующих в погашении
кредиторской задолженности

(министерство, ведомство) (дата)

Наименование бюджетной организации,!Местонахождение!Сумма, тыс. тенге

!

организации, финансировавшейся из !!!
упраздненного Дорожного фонда !!!

-----!

К настоящему реестру прилагаются:

1. _____
2. _____
3. _____

Подпись руководителя
министерства, ведомства

Ф.И.О, должность

МП

Форма № 6

Реестр местных исполнительных органов
и банков второго уровня

(дата, №)

Местный исполнительный! Наименование, местонахождение, Сумма погашения!

орган ! РНН банка второго уровня ! (тыс. тенге) !

-----!

Подпись Министра
(вице-министра) финансов

Ф.И.О.

МП

Форма № 7

" ____ " _____ 1999 г. _____

(область, наименование налогового
органа)

Запрос - подтверждение

_____ просит подтвердить
(наименование территориального органа казначейства)
сумму задолженности по платежам в бюджет _____

(наименование и РНН организации-

_____, указанную в справке _____ налогового органа
налогоплательщика)

№ ____ от " ____ " _____.

_____ (подпись, Ф.И.О. руководителя территориального
органа
казначейства)

Подтверждаем, что кредиторская задолженность _____
(наименование и РНН

_____ по платежам в республиканский бюджет,
организации-налогоплательщика)

сложившаяся на " ____ " _____ 1999 года и подлежащая погашению,
(число) (месяц)

указанная

в справке № ____ от " ____ " _____ 199__ года, составляет _____

(число) (месяц) (сумма цифрами)

(_____)

тенге,

(сумма прописью)

в том числе по видам платежей:

_____ (подпись, Ф.И.О руководителя территориального

налогового

органа)

"__" _____ 1999 г. №__

МП

Подтверждаем, что кредиторская задолженность _____

(наименование и РНН

_____ по платежам в республиканский бюджет,
организации-налогоплательщика)

указанная в подтверждении _____ налогового органа №__ от__

,

погашена на сумму _____ / _____

тенге,

(сумма цифрами) (сумма прописью)

_____ (подпись, Ф.И.О. руководителя
территориального

органа казначейства)

"__" _____ 1999 г. №__

МП

Сноска. В форму N 7 внесены изменения - постановлением Правительства РК
от 23 октября 1999 г. N 1593 P991593_ .

Форма N 8

(Наименование территориального налогового органа, РНН)

"__" _____ 1999 г.

Справка N _____

О наличии кредиторской задолженности по платежам
в республиканский бюджет

(наименование налогоплательщика)

(код области)

(РНН налогоплательщика)

1. Общая сумма задолженности по платежам в республиканский бюджет, сложившаяся на _____, но не более суммы такой (дата выдачи справки)

задолженности, образовавшейся по состоянию на 31 декабря 1998 года (отраженной по лицевому счету налогоплательщика) составляет ____ тенге, в том числе по видам платежей:

Код ! Наименование платежа ! Общая сумма ! Основной ! Пеня ! Штрафы
платежа ! ! задолженности ! долг ! !

!!!!!

! Итого ! ! ! !

2. _____

(дата и номер регистрации по поставщикам, зарегистрированным в налоговых органах в городе Астане после 1 января 1999 года)

3. Настоящая справка выдана в _____ экземплярах.

Председатель налогового комитета _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Начальник отдела анализа и учета _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Сноска. Правила дополнены формой N 8 - постановлением Правительства РК от 23 октября 1999 г. N 1593 P991593_ .