

**О Правилах составления и представления отчетов о кредиторской задолженности государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов**

*Утративший силу*

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 6 марта 2000г. N 92. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 5.05.2000г. N 1127. Утратил силу - приказом Министра финансов РК от 24 декабря 2004 года N 460 (V043367)(вводится в действие с 1 января 2005 года)

В целях обеспечения администраторов бюджетных программ, местных исполнительных органов и других государственных органов, получающих сведения о государственных финансах, оперативной информацией о состоянии кредиторской задолженности государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов, а также осуществления анализа эффективности расходования бюджетных средств и принятия государственными учреждениями обязательств за счет средств государственного бюджета приказываю:

1. Утвердить прилагаемые Правила составления и представления отчетов о кредиторской задолженности государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов.

2. Комитету Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан, местным исполнительным органам обеспечить своевременное представление отчетов о кредиторской задолженности в Бюджетный департамент Министерства финансов Республики Казахстан.

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

*Исполняющий обязанности*

*Министра финансов*

**Правила составления и представления отчетов о кредиторской задолженности государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов**

Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 29 Закона Республики Казахстан "О бюджетной системе" и определяют порядок, формы и

сроки представления ежемесячных оперативных отчетов о кредиторской задолженности государственных учреждений, содержащихся за счет средств республиканского и местных бюджетов.

## **1. Ф о р м а о т ч е т а о кредиторской задолженности**

1. Настоящими Правилами устанавливаются две формы отчета о кредиторской задолженности - 1КЗ-М и 1КЗ-свод.

Форма 1КЗ-М (приложение 1) представляет собой форму отчета о кредиторской задолженности отдельного государственного учреждения, а также каждого администратора бюджетных программ. Форма 1КЗ-свод (приложение 2) представляет собой форму сводного отчета о кредиторской задолженности всех администраторов бюджетных программ.

2. В отчетах отражается кредиторская задолженность государственных учреждений, образовавшаяся по обязательствам, выполняемым за счет средств республиканского или местных бюджетов, и за счет средств, получаемых от реализации платных услуг.

3. В отчетах выделяется кредиторская задолженность, образовавшаяся по зарегистрированным договорным обязательствам, выполняемым за счет средств республиканского или местных бюджетов. К кредиторской задолженности по зарегистрированным договорным обязательствам относится задолженность государственного учреждения, образовавшаяся с 1 января 1999 года по гражданско-правовым сделкам, зарегистрированным в установленном порядке в территориальных органах Комитета Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан (далее - территориальные органы казначейства).

4. Кредиторская задолженность в отчетах разделяется на кредиторскую задолженность прошлых лет и кредиторскую задолженность текущего года.

Кредиторская задолженность прошлых лет - задолженность государственных учреждений, образовавшаяся в годы, предшествующие текущему году. В указанных отчетах фиксируется состояние кредиторской задолженности прошлых лет на начало текущего года и остатка этой задолженности на отчетную дату в случае погашения ее части в текущем году.

Кредиторская задолженность текущего года - задолженность государственных учреждений, возникшая в текущем году и сложившаяся к отчетной дате.

5. Отчеты о кредиторской задолженности основываются на аналитическом бухгалтерском учете государственного учреждения на отчетную дату.

6. Данные по кредиторской задолженности представляются в разрезе

функциональных групп, администраторов бюджетных программ, программ, подпрограмм и специфик бюджетной классификации расходов.

Отчеты должны содержать промежуточные итоги по подпрограмме, по программе, по функциональной группе, а также в целом по администраторам бюджетных программ.

Все стоимостные показатели в отчетах представляются в тысячах тенге, с точностью до одного знака после запятой.

## **2. Порядок заполнения отчета о кредиторской задолженности**

7. Отчет о кредиторской задолженности по форме 1КЗ-М составляется следующим образом:

По строке "Наименование бюджета" указывается вид бюджета, из которого финансируется государственное учреждение. В случае, если государственное учреждение финансируется из местного бюджета, необходимо указать наименование области (города) по строке "Область (город)" и наименование города (района) по строке "Район, город".

По строке "Наименование государственного учреждения" указывается наименование государственного учреждения или администратора бюджетных программ в соответствии с названием, приведенным в Единой бюджетной классификации и/или в Справочнике государственных учреждений, финансирующихся из республиканского и местных бюджетов, а также соответствующее ему кодовое обозначение по строке "Код".

В графах 1-4 заполняются коды бюджетной классификации расходов.

В графе 5 указывается наименование показателя по бюджетной классификации расходов, соответствующее кодам в графах 1-4.

В графах 6-11 показывается вся сумма кредиторской задолженности государственного учреждения, образовавшаяся по обязательствам, выполняемым за счет средств республиканского или местных бюджетов и по обязательствам, выполняемым за счет средств, получаемых от реализации платных услуг, по состоянию на отчетную дату.

В графе 6 показывается кредиторская задолженность прошлых лет по состоянию на 1 января текущего финансового года. Сумма кредиторской задолженности государственного учреждения, отражаемая в графе 6, не должна изменяться в течение текущего финансового года, за исключением случаев уточнения данных бухгалтерского учета.

В графе 7 показывается остаток кредиторской задолженности прошлых лет после погашения ее части в текущем финансовом году.

В графе 8 показывается кредиторская задолженность, образовавшаяся в текущем финансовом году.

В графе 9 отражается общая кредиторская задолженность государственного учреждения, сложившаяся на отчетную дату, то есть сумма граф 7 и 8.

В графе 10 показывается кредиторская задолженность текущего года по обязательствам, срок оплаты которых на отчетную дату еще не наступил (например, начисленная заработная плата, срок выплаты которой наступит в следующем за отчетным месяце). Сумма кредиторской задолженности, отражаемая по графе 10, входит в сумму кредиторской задолженности, отражаемой по графе 8 и 9.

В графе 11 показываются суммы кредиторской задолженности государственного учреждения с истекшим сроком исковой давности. Указанная задолженность включается в отчет после проведения инвентаризации активов, материальных запасов, денег, расчетов и других статей баланса государственного учреждения и составления акта инвентаризации расчетов в порядке, установленном Министерством финансов Республики Казахстан. Сумма кредиторской задолженности, отражаемая по графе 11, входит в сумму кредиторской задолженности, отражаемой по графам 6, 7 и 9.

В графах 12-16 показывается кредиторская задолженность государственного учреждения, образовавшаяся с 1 января 1999 года по гражданско-правовым сделкам, зарегистрированным в установленном порядке в территориальных органах казначейства, по состоянию на отчетную дату. По обязательствам, выполняемым за счет средств, полученных от реализации платных услуг, графы 12 - 16 не заполняются.

В графе 12 отражается кредиторская задолженность прошлых лет по состоянию на 1 января текущего финансового года. Сумма кредиторской задолженности, государственного учреждения, отражаемая в графе 12, не должна изменяться в течение текущего финансового года, за исключением случаев уточнения данных бухгалтерского учета.

В графе 13 показывается остаток кредиторской задолженности прошлых лет после погашения ее части в текущем финансовом году.

В графе 14 показывается кредиторская задолженность, образовавшаяся в текущем финансовом году.

В случае перерегистрации в текущем финансовом году не завершенных в прошлых финансовых годах гражданско-правовых сделок, кредиторская задолженность, образовавшаяся по ним в прошлых финансовых годах, в отчете отражается как задолженность прошлых лет (графы 12 и 13).

В графе 15 отражается общая кредиторская задолженность государственного учреждения по зарегистрированным договорным обязательствам, сложившаяся на отчетную дату, то есть сумма граф 13 и 14.

В графе 16 показывается кредиторская задолженность текущего года по

зарегистрированным договорным обязательствам, срок оплаты которых на отчетную дату еще не наступил. Сумма кредиторской задолженности, отражаемая по графе 16, входит в сумму кредиторской задолженности, отражаемой по графе 14 и 15.

Сумма кредиторской задолженности граф 12, 13, 14, 15 и 16 входит в сумму кредиторской задолженности соответственно граф 6, 7, 8, 9 и 10.

Отчет по форме 1КЗ-свод составляется на основании данных отчетов формы 1КЗ-М и заполняется по аналогии с заполнением формы 1КЗ-М.

8. При ликвидации, реорганизации государственного учреждения, имеющаяся у него кредиторская задолженность показывается в отчете о кредиторской задолженности правопреемника.

В случае изменения кодов функциональной или экономической классификаций расходов Единой бюджетной классификации кредиторская задолженность в отчете показывается по новым кодам.

В случае исключения отдельных бюджетных программ из Единой бюджетной классификации, кредиторская задолженность по ним в отчете отражается у соответствующих администраторов по бюджетным программам, предусмотренным на погашение кредиторской задолженности по заработной плате, социальным выплатам и другим обязательствам.

### **3. Представление отчета о кредиторской задолженности**

9. Отчет о кредиторской задолженности представляется ежемесячно: администраторами республиканских бюджетных программ - в Комитет Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан (далее - Комитет Казначейства) не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным, с одновременным представлением его (отчета) в электронной форме; местными исполнительными органами - в Бюджетный департамент Министерства финансов Республики Казахстан (далее - Бюджетный департамент) не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным; Комитетом Казначейства - в Бюджетный департамент не позднее 22 числа месяца, следующего за отчетным; государственными учреждениями - администраторам бюджетных программ в сроки, устанавливаемые администратором бюджетных программ.

10. Государственные учреждения и администраторы бюджетных программ представляют отчеты по форме 1КЗ-М, Комитет Казначейства, местные исполнительные органы - по форме 1КЗ-свод.

Отчеты о кредиторской задолженности, представляемые администраторами бюджетных программ, государственными учреждениями по форме 1КЗ-М, подписываются руководителем администратора бюджетных программ или государственного учреждения и руководителем финансовой службы.

Отчеты о кредиторской задолженности, представляемые местными исполнительными органами по форме 1КЗ-свод, подписываются акимом области, городов Астаны и Алматы и руководителем финансового органа.

Отчет о кредиторской задолженности, представляемый Комитетом Казначейства по форме 1КЗ-свод, подписывается председателем и начальником Управления исполнения республиканского бюджета Комитета Казначейства.

11. Отчеты о кредиторской задолженности направляются письмом, составленным на официальном бланке за подписью руководителя, с указанием сведений об исполнителе. К отчету о кредиторской задолженности прилагается пояснительная записка, в которой оговариваются моменты, не соответствующие каким-либо пунктам настоящих Правил, с указанием причин их возникновения. В пояснительной записке приводится объяснение кредиторской задолженности, сложившейся на отчетную дату, по которой:

срок оплаты в текущем отчетном месяце еще не наступил;

истек срок исковой давности;

из Единой бюджетной классификации была исключена бюджетная программа, по которой отражалась данная задолженность.

12. Комитет Казначейства и местные исполнительные органы отчет о кредиторской задолженности представляют в Бюджетный департамент также в виде базы данных на магнитном носителе (дискете) или по модемной связи. Отчет о кредиторской задолженности считается принятым Бюджетным департаментом только при соответствии данных о кредиторской задолженности на бумажном носителе с данными о кредиторской задолженности, представленными в электронной форме.

13. Руководители администраторов бюджетных программ и государственных учреждений несут ответственность за представление недостоверных данных в отчетах о кредиторской задолженности.

П р и л о ж е н и е 1  
к Правилам составления и представления  
отчетов о кредиторской задолженности  
государственных учреждений, содержащихся  
за счет республиканского и местных бюджетов  
Форма 1КЗ-М

**Отчет о кредиторской задолженности  
государственных учреждений по состоянию**

на 01. \_\_\_\_\_ года

Наименование бюджета

(республиканский, местный)

Область (город)

Район, город

Наименование

государственного

учреждения

Код

Периодичность

месячная

Единицы измерения

тыс. тенге

Коды бюджетной классификации				Наименование	Всего задолженность							
Функц. группа	Прог-рам-ма	Под-прог-рам-ма	Спе-цифи-ка		Задолженность прошлых лет	Задолжен-ность на начало года	Итого (7+8)	В том числе задолжен-ность по обяза-телям	Задолжен-ность по ис-текам	Задолжен-ность по сис-темным	Задолжен-ность по де-биторской	Задолжен-ность по про-чим
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Продолжение

таблицы:

В т.ч. задолженность по зарегистрированным договорным обязательствам

Задолженность прошлых лет | Задолжен-ность по (13+14) | Итого | В том числе задолженность

_____	ность				по обязатель-	
на	на остаток	теку-			ствам, срок	
чало	с уче-	щего			оплаты которых	
года	том по-	года			не наступил	
	г а ш е н и я					
-----						
1 2	1 3	1 4	1 5		1 6	
-----						

Руководитель администратора бюджетных программ (государственного учреждения) \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

МП

Руководитель финансовой службы \_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

**Приложение 2**  
к Правилам составления и представления отчетов о кредиторской задолженности государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов

Форма 1КЗ-свод

**Отчет о кредиторской задолженности государственных учреждений по состоянию на 01. \_\_\_\_\_ года**

Наименование бюджета \_\_\_\_\_  
(республиканский, местный)

Область (город) \_\_\_\_\_

Район, город \_\_\_\_\_

Периодичность \_\_\_\_\_  
месячная

Единицы измерения \_\_\_\_\_ тыс. тенге

—	—	—	—	—	—
Коды бюджетной классификации	Наименование			Всего задолженность	

Функц. группа	Административная	Программная	Подпрограмма	Специфика	Задолженность прошлых лет	Задолженность на начало года	Задолженность на остаток с учета по гашения	Задолженность на текущее по года	Итого (8+9)	В том числе по обязательствам, срок которых не наступил	В том числе по обязательствам, срок которых истек
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Продолжение таблицы :

В т.ч. задолженность по зарегистрированным договорным обязательствам											
Задолженность прошлых лет	Задолженность на начало года	Задолженность на остаток с учета по гашения	Задолженность на текущее по года	Итого (14+15)	В том числе по обязательствам, срок которых не наступил	В том числе по обязательствам, срок которых истек					
13	14	15	16	17							

Председатель Комитета Казначейства \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник Управления исполнения \_\_\_\_\_  
республиканского бюджета (подпись) (расшифровка подписи)

или

Аким области (городов Астаны, \_\_\_\_\_  
Алматы) (подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель финансового \_\_\_\_\_  
органа (подпись) (расшифровка подписи)

**П р е д л о ж е н и я**  
**к правилам составления и предоставления отчетов о кредиторской**  
**задолженности государственных учреждений, содержащихся за счет**  
**республиканского и местных бюджетов**

Согласно пункту 8 главы 2 предлагаем после окончания предложения через запятую добавить следующую фразу, "Которая подтверждается актами сверок".

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»  
Министерства юстиции Республики Казахстан