

**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. Форма отчета**

**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.

|  |
| --- |
|

 |

                                                              Приложение 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    |Наименование|            Всего задолженность       |

    классификации     |            |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|            |Задолженность|Задол|Итого|В том числе |

Функц.|Прог|Под- |Спе-|            |прошлых лет  |жен- |(7+8)|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

группа|рам-|прог-|цифи|            |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|ность|     |задол|задол-|

      |ма  |рамма|ка  |            |на на|остаток|теку-|     |жен- |жен-  |

      |    |     |    |            |чало |с уче- |щего |     |ность|ность |

      |    |     |    |            |года |том по-|года |     |по   |с ис- |

      |    |     |    |            |     |гашения|     |     |обяза|текшим|

      |    |     |    |            |     |       |     |     |тель-|сроком|

      |    |     |    |            |     |       |     |     |ствам|иско- |

      |    |     |    |            |     |       |     |     |срок |вой   |

      |    |     |    |            |     |       |     |     |опла-|давнос|

      |    |     |    |            |     |       |     |     |ты ко|сти   |

      |    |     |    |            |     |       |     |     |торых|      |

      |    |     |    |            |     |       |     |     |не   |      |

      |    |     |    |            |     |       |     |     |насту|      |

      |    |     |    |            |     |       |     |     |пил  |      |

--------------------------------------------------------------------------|

   1  |  2 |  3  |  4 |     5      |  6  |   7   |  8  |  9  | 10  |  11  |

---------------------------------------------------------------------------

Продолжение таблицы:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

В т.ч. задолженность по зарегистрированным|

       договорным обязательствам          |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

Задолженность|Задол|Итого  | В том числе  |

прошлых лет  |жен- |(13+14)|задолженность |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|ность|       |по обязатель- |

на на|остаток|теку-|       |ствам, срок   |

чало |с уче- |щего |       |оплаты которых|

года |том по-|года |       |не наступил   |

     |гашения|     |       |              |

------------------------------------------|

 12  |  13   | 14  |   15  |      16      |

------------------------------------------|

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       |Наиме- |            Всего задолженность       |

      классификации        |нование|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|       |Задолженность|Задол|Итого|В том числе |

Функц.|Адми|Прог|Под- |Спе-|       |прошлых лет  |жен- |(8+9)|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

группа|нист|рам-|прог-|цифи|       |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|ность|     |задол|задол-|

      |ра- |ма  |рамма|ка  |       |на на|остаток|теку-|     |жен- |жен-  |

      |тор |    |     |    |       |чало |с уче- |щего |     |ность|ность |

      |бюд-|    |     |    |       |года |том по-|года |     |по   |с ис- |

      |жет-|    |     |    |       |     |гашения|     |     |обяза|текшим|

      |ных |    |     |    |       |     |       |     |     |тель-|сроком|

      |прог|    |     |    |       |     |       |     |     |ствам|иско- |

      |рамм|    |     |    |       |     |       |     |     |срок |вой   |

      |    |    |     |    |       |     |       |     |     |опла-|давнос|

      |    |    |     |    |       |     |       |     |     |ты ко|сти   |

      |    |    |     |    |       |     |       |     |     |торых|      |

      |    |    |     |    |       |     |       |     |     |не   |      |

      |    |    |     |    |       |     |       |     |     |насту|      |

      |    |    |     |    |       |     |       |     |     |пил  |      |

--------------------------------------------------------------------------|

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

---------------------------------------------------------------------------

Продолжение таблицы:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

В т.ч. задолженность по зарегистрированным|

       договорным обязательствам          |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

Задолженность|Задол|Итого  | В том числе  |

прошлых лет  |жен- |(14+15)|задолженность |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|ность|       |по обязатель- |

на на|остаток|теку-|       |ствам, срок   |

чало |с уче- |щего |       |оплаты которых|

года |том по-|года |       |не наступил   |

     |гашения|     |       |              |

------------------------------------------|

 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)

**Предложения**

**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