

**О внесении изменений и дополнений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 октября 2013 года № 500 "Об утверждении Правил составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета"**

***Утративший силу***

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 9 февраля 2016 года № 56. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 10 марта 2016 года № 13433. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2016 года № 640.

      Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 06.12.2016 № 640 (вводится в действие с 01.07.2017).

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

      1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 октября 2013 года № 500 "Об утверждении Правил составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8913, опубликован в газете "Казахстанская правда" от 28 декабря 2013 года № 346 (27620)), следующие изменения и дополнения:

      в заголовок внесено изменение на государственном языке, текст на русском языке не меняется;

      в пункт 1 указанного приказа внесено изменение на государственном языке, текст на русском языке не меняется;

      в Правилах составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденных указанным приказом:

      в заголовок внесено изменение на государственном языке, текст на русском языке не меняется;

      в пункты 1 и 2 внесены изменения на государственном языке, текст на русском языке не меняется;

      в абзац первый пункта 3 внесено изменение на государственном языке, текст на русском языке не меняется;

      пункт 6 изложить в следующей редакции:

      "6. В случае наличия замечаний и необходимости внесения изменений в консолидированную финансовую отчетность администратора республиканских бюджетных программ, центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета отклоняет в информационной системе (далее – ИС) консолидированную финансовую отчетность администратора республиканских бюджетных программ для внесения соответствующих изменений, с указанием причины отклонения.

      В случае необходимости внесения изменений или дополнений в консолидированную финансовую отчетность администратора местных бюджетных программ местный уполномоченный орган по исполнению бюджета направляет письменное уведомление администратору бюджетных программ, с указанием причин отклонения.

      Администратор бюджетных программ в соответствии с замечаниями, направленными через ИС или согласно письменного уведомления, вносит изменения в свою консолидированную финансовую отчетность в течение 10 рабочих дней с момента получения письменного уведомления или отклонения в ИС. В случае если изменения касаются финансовой отчетности подведомственного государственного учреждения, администратор бюджетных программ письменно уведомляет соответствующее подведомственное государственное учреждение и перенаправляет предложения по изменениям и дополнениям для внесения их в течении 10 рабочих дней в его отдельную финансовую отчетность.

      Изменения администратором бюджетных программ в консолидированную финансовую отчетность после ее сдачи в уполномоченный орган по исполнению бюджета вносятся только на основании уведомления уполномоченного органа по исполнению бюджета по результатам рассмотрения им отчета, с обязательным соблюдением принципов и требований по внесению изменений настоящих Правил и Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 июля 2010 года № 325 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 6352).

      В случае внесения изменений в консолидированную финансовую отчетность, необходимо внести соответствующие изменения в экземпляр отчетности, ранее направленной в Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета.";

      абзац второй пункта 7 изложить в следующей редакции:

      "реквизит "Уполномоченный орган по исполнению бюджета" – наименование уполномоченного органа области, города республиканского значения, столицы, района (города областного значения) по исполнению бюджета;";

      дополнить пунктом 9-2 следующего содержания:

      "9-2. Годовая консолидированная финансовая отчетность администраторов бюджетных программ размещается на интернет-портале в соответствии с Правилами размещения информации на интернет-портале открытых бюджетов, утвержденными приказом и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 30 декабря 2015 года № 1271 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 12803).";

      в пункт 10 внесено изменение на государственном языке, текст на русском языке не меняется;

      пункт 12 изложить в следующей редакции:

      "12. При реорганизации (слиянии, присоединении, разделении, выделении) министерства и иного исполнительного органа, имущественные права и обязанности переходят к правопреемнику при слиянии и присоединении - в соответствии с передаточным актом, а при разделении и выделении – в соответствии с разделительным балансом. Разделительный баланс делается по одному экземпляру для каждого выделяющегося государственного учреждения.

      При ликвидации после истечения срока для предъявления претензий кредиторами ликвидационная комиссия составляет промежуточный ликвидационный баланс, который содержит сведения о составе имущества ликвидируемого юридического лица, перечне заявленных кредиторами претензий, а также результатах их рассмотрения.

      Промежуточный ликвидационный баланс утверждается собственником имущества юридического лица или органом, принявшим решение о ликвидации юридического лица.

      После завершения расчетов с кредиторами ликвидационная комиссия составляет ликвидационный баланс, который утверждается собственником имущества юридического лица или органом, принявшим решение о ликвидации юридического лица.

      При ликвидации составляется ликвидационный баланс по форме "Консолидированный бухгалтерский баланс". Финансовая отчетность предоставляется до полного завершения процедур ликвидации.

      При реорганизации (разделении, выделении, присоединении и слиянии) государственного учреждения администратор бюджетных программ прежней/новой подчиненности составляет консолидированную финансовую отчетность в полном объеме форм годовой отчетности за период с начала года до отчетной даты, следующей за датой реорганизации, с учетом пересчитанного сальдо на начало года.

      Администратор бюджетных программ прежней/новой подчиненности представляет расшифровку по форме согласно приложению 6 к Правилам Консолидированный разделительный бухгалтерский баланс на начало года, который включает:

      сальдо на начало года;

      плюс/минус начальное сальдо (реорганизуемого государственного учреждения);

      пересчитанное сальдо на начало года;

      передано на дату реорганизации.

      Пересчитанное сальдо на начало года в бухгалтерском балансе администратора бюджетных программ определяется с учетом сальдо на начало года бухгалтерского баланса реорганизуемого государственного учреждения.

      При слиянии, присоединении государственных учреждений и наделении отдельными функциями и полномочиями на дату передачи администраторами бюджетных программ прежней и новой подчиненности составляется передаточный акт, включая расшифровки по активам, по дебиторской и кредиторской задолженности.

      В объем форм отчетного периода включается разделительный или ликвидационный баланс на дату передачи и представляется в соответствующий уполномоченный орган по исполнению бюджета отдельными отчетами по каждому министерству или иному исполнительному органу.

      Разделительный баланс подтверждается подписью руководителя и главного бухгалтера принимающей и передающей стороны с обязательной расшифровкой подписи (фамилия и инициалы).";

      в пункт 14 внесено изменение на государственном языке, текст на русском языке не меняется;

      пункты 18 и 19 изложить в следующей редакции:

      "18. Составление консолидированной финансовой отчетности администратора бюджетных программ и подведомственных ему государственных учреждений как единой экономической организации осуществляется в следующем порядке:

      1) построчное суммирование аналогичных статей активов, обязательств, чистых активов/капитала, доходов и расходов, поступлений и выбытия денег, изменений в чистых активах/капитале;

      2) элиминирование доходов и расходов по операциям между администратором бюджетных программ и его подведомственными государственными учреждениями, а также между государственными учреждениями внутри одной системы;

      3) сальдо по взаимным расчетам и операциям между администратором бюджетных программ и его подведомственными государственными учреждениями, а также между государственными учреждениями внутри одной системы полностью исключаются;

      4) перенос консолидированных данных предыдущего отчетного периода.

      Консолидация показателей по таблицам формы 5 "Пояснительная записка к финансовой отчетности" при составлении консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ осуществляется также путем суммирования аналогичных статей.

      19. Составление консолидированной финансовой отчетности местных уполномоченных органов по исполнению бюджета как единой экономической организации осуществляется в следующем порядке:

      1) построчное суммирование аналогичных статей финансовой отчетности администраторов местных бюджетных программ и местных уполномоченных органов по исполнению бюджета. Аналогичные статьи активов, обязательств, чистых активов/капитала, доходов и расходов, поступлений и выбытия денег, изменений в чистых активах/капитале;

      2) элиминирование доходов и расходов по операциям между местными уполномоченными органами по исполнению вышестоящего и нижестоящего бюджетов, между администраторами бюджетных программ.

      В целях исключения двойного учета доходов и расходов в консолидированной финансовой отчетности, исключаются суммы доходов и расходов, в том числе по трансфертам и субсидиям, операциям по внутреннему кредитованию между уполномоченными органами по исполнению вышестоящего и нижестоящего бюджетов;

      3) сальдо по взаимным расчетам и операциям между администраторами бюджетных программ, а также между уполномоченными органами по исполнению вышестоящего и нижестоящего бюджетов при консолидации финансовой отчетности местным уполномоченным органом по исполнению бюджета полностью исключаются;

      4) перенос консолидированных данных предыдущего отчетного периода.

      Консолидация показателей по таблицам формы 5 "Пояснительная записка к финансовой отчетности" при составлении консолидированной финансовой отчетности местными уполномоченными органами по исполнению бюджета осуществляется также путем суммирования аналогичных статей.";

      в пункте 21:

      абзацы сорок восьмой и сорок девятый исключить;

      абзацы пятидесятый, пятьдесять первый и пятьдесять второй изложить в следующей редакции:

      "Статьи "Финансирование капитальных вложений за счет внешних займов и связанных грантов" (код строки 410);

      Статьи "Резервы" (код строки 411);

      Статьи "Накопленный финансовый результат" (код строки 412);";

      пункт 23 изложить в следующей редакции:

      "23. Консолидация статей формы "Консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности" осуществляется путем построчного сложения аналогичных статей доходов и расходов:

      Статьи "Доходы от необменных операций" (код строки 010);

      Статьи "Финансирование текущей деятельности" (код строки 011), в консолидированной финансовой отчетности местного уполномоченного органа области по исполнению бюджета подлежит исключению сумма дохода от необменных операций на цели представления бюджетных кредитов; сумма дохода нижестоящих бюджетов от текущего финансирования, полученного по бюджетным программам, реализуемым за счет средств целевых трансфертов; сумма дохода подведомственных государственных учреждений, полученного от администратора бюджетных программ на финансирование текущей деятельности;

      Статьи "Финансирование капитальных вложений" (код строки 012), в консолидированной финансовой отчетности подлежит исключению сумма дохода подведомственных государственных учреждений, полученного от администратора бюджетных программ на финансирование капитальных вложений;

      Статьи "Доходы от финансирования за счет внешних займов" (код строки 013);

      Статьи "Трансферты" (код строки 014), в консолидированной финансовой отчетности местного уполномоченного органа области по исполнению бюджета подлежит исключению сумма полученного нижестоящим бюджетом дохода от трансфертов, перечисленных из вышестоящего бюджета;

      Статьи "Субсидии" (код строки 015);

      Статьи "Спонсорская и благотворительная помощь" (код строки 016);

      Статьи "Гранты" (код строки 017);

      Статьи "Прочие" (код строки 018);

      Статьи "Доходы от обменных операций" (код строки 020);

      Статьи "Доходы от управления активами" (код строки 030);

      Статьи "Вознаграждения" (код строки 031), в консолидированной финансовой отчетности местного уполномоченного органа области по исполнению бюджета подлежит исключению сумма вознаграждений по кредитам, выданным нижестоящим бюджетам;

      Статьи "Прочие доходы от управления активами" (код строки 032);

      Статьи "Прочие доходы" (код строки 040), в консолидированной финансовой отчетности подлежит исключению сумма доходов от безвозмездного получения долгосрочных активов и запасов между администраторами бюджетных программ, между государственными учреждениями, подведомственными одному администратору бюджетных программ, а так же между уполномоченными органами по исполнению бюджета.

      Кроме того, исключению подлежит сумма доходов от централизованного снабжения долгосрочными активами и запасами государственных учреждений, сумма доходов по безвозмездной прием-передаче кредиторской и дебиторской задолженностей между государственными учреждениями, подведомственными одному администратору бюджетных программ, между администраторами бюджетных программ соответствующего бюджета, а так же между уполномоченными органами по исполнению бюджета (в пределах области, а так же между областями);

      Статьи "Расходы государственного учреждения" (код строки 110);

      Статьи "Оплата труда" (код строки 111);

      Статьи "Стипендии" (код строки 112);

      Статьи "Налоги и платежи в бюджет" (код строки 113);

      Статьи "Расходы по запасам" (код строки 114);

      Статьи "Командировочные расходы" (код строки 115);

      Статьи "Коммунальные расходы" (код строки 116);

      Статьи "Арендные платежи" (код строки 117);

      Статьи "Содержание долгосрочных активов" (код строки 118);

      Статьи "Услуги связи" (код строки 119);

      Статьи "Амортизация активов" (код статьи 120);

      Статьи "Обесценение активов" (код строки 121);

      Статьи "Прочие операционные расходы" (код строки 122), в консолидированной финансовой отчетности местного уполномоченного органа области по исполнению бюджета подлежит исключению сумма расходов по платежам в бюджет по представленным бюджетным кредитам, вознаграждениям и по суммам начисленных обязательств на недоиспользованную сумму полученных трансфертов; сумма расхода администратора бюджетных программ, начисленного при передаче средств подведомственным государственным учреждениям на финансирование текущей деятельности и капитальных вложений;

      Статьи "Расходы по бюджетным выплатам" (код строки 130);

      Статьи "Пенсии и пособия" (код строки 131);

      Статьи "Субсидии" (код строки 132);

      Статьи "Целевые трансферты" (код строки 133), в консолидированной финансовой отчетности местного уполномоченного органа области по исполнению бюджета подлежит исключению сумма расходов по трансфертам;

      Статьи "Трансферты общего характера" (код строки 134);

      Статьи "Трансферты физическим лицам" (код строки 135);

      Статьи "Расходы по управлению активами" (код строки 140);

      Статьи "Вознаграждения" (код строки 141);

      Статьи "Прочие расходы по управлению активами" (код строки 142);

      Статьи "Прочие расходы" (код строки 150), в консолидированной финансовой отчетности подлежит исключению сумма расходов по безвозмездной передаче запасов между уполномоченными органами по исполнению бюджета (в пределах области, а так же между областями), между администраторами бюджетных программ, между государственными учреждениями, подведомственными одному администратору бюджетных программ; сумма расходов по централизованному снабжению долгосрочными активами и запасами государственных учреждений, сумма расходов по безвозмездной прием-передаче кредиторской и дебиторской задолженностей;

      Статьи "Доля чистых прибылей или убытков по инвестициям, учитываемым по методу долевого участия" (код строки 210);

      Статьи "Выбытие долгосрочных активов" (код строки 220), в консолидированной финансовой отчетности подлежит исключению сумма расходов по безвозмездной передаче долгосрочных активов между уполномоченными органами по исполнению бюджета (в пределах области, а так же между областями), между администраторами бюджетных программ, между государственными учреждениями, подведомственными одному администратору бюджетных программ;

      Статьи "Курсовая разница" (код строки 230);

      Статьи "Прочие" (код строки 240).";

      в пункте 25:

      абзац десятый изложить в следующей редакции:

      "Статьи "Уменьшение финансирования, признанное напрямую в Отчете об изменениях чистых активов/капитала" (код строки 048);";

      абзац одиннадцатый исключить;

      абзац двадцатый изложить в следующей редакции:

      "Статьи "Уменьшение финансирования, признанное напрямую в Отчете об изменениях чистых активов/капитала" (код строки 108);";

      абзац двадцать первый исключить;

      пункт 28 изложить в следующей редакции:

      "В формах "Консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности", "Консолидированный отчет о движении денег (прямой метод)" графа 4 "Прошлый период" заполняется за аналогичный период прошлого года, начиная с 2014 года.

      Строки 070, 080, 090, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 110, 120 формы "Консолидированный отчет об изменениях чистых активов/капитала" заполняются за аналогичный период прошлого года, начиная с 2014 года.

      В случае отсутствия в настоящем разделе, по какой-либо строке указаний на исключения по процедурам консолидации финансовой отчетности, следует использовать требования раздела 2. "Этапы консолидации финансовой отчетности" настоящих Правил.";

      приложения 1, 2, 3, 4, 5, 6 изложить в редакции согласно приложениям 1, 2, 3, 4, 5, 6 к настоящему приказу.

      2. Департаменту методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан (Бектурова А.Т.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

      1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

      2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерства юстиции Республики Казахстан его направление в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" Министерства юстиции Республики Казахстан для размещения в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан;

      3) размещение настоящего приказа на интернет - ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.

      3. Установить, что отчетность на 1 января 2016 года составляется и представляется без учета изменений внесенных настоящим приказом.

      4. Настоящий приказ вводится в действие со дня его государственной регистрации.

|  |  |
| --- | --- |
| Министр финансов |  |
| Республики Казахстан | Б. Султанов |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 9 февраля 2016 года № 56 Приложение 1 к Правилам составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета Форма 1 |

**Консолидированный бухгалтерский баланс**  
**по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_**

      Уполномоченный орган по исполнению бюджета\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Администратор бюджетных программ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Периодичность: годовая, полугодовая\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Единица измерения: тыс.тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВЫ | Код строки | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Краткосрочные активы |  |  |  |
| Денежные средства и их эквиваленты | 010 |  |  |
| Краткосрочные финансовые инвестиции | 011 |  |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по бюджетным выплатам | 012 |  |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом | 013 |  |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 014 |  |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по ведомственным расчетам | 015 |  |  |
| Краткосрочные вознаграждения к получению | 016 |  |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность работников | 017 |  |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде | 018 |  |  |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность | 019 |  |  |
| Запасы | 020 |  |  |
| Краткосрочные авансы выданные | 021 |  |  |
| Прочие краткосрочные активы | 022 |  |  |
| Итого краткосрочных активов | 100 |  |  |
| II. Долгосрочные активы |  |  |  |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | 110 |  |  |
| Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 111 |  |  |
| Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде | 112 |  |  |
| Прочая долгосрочная дебиторская задолженность | 113 |  |  |
| Основные средства | 114 |  |  |
| Незавершенное строительство и капитальные вложения | 115 |  |  |
| Инвестиционная недвижимость | 116 |  |  |
| Биологические активы | 117 |  |  |
| Нематериальные активы | 118 |  |  |
| Долгосрочные финансовые инвестиции, учитываемые по методу долевого участия | 119 |  |  |
| Прочие долгосрочные активы | 120 |  |  |
| Итого долгосрочных активов | 200 |  |  |
| БАЛАНС |  |  |  |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА,  ЧИСТЫЕ АКТИВЫ/КАПИТАЛ | Код строки | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. Краткосрочные обязательства |  |  |  |
| Краткосрочные финансовые обязательства | 210 |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность по бюджетным выплатам | 211 |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет | 212 |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом | 213 |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам | 214 |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 215 |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность по ведомственным расчетам | 216 |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность стипендиатам | 217 |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками | 218 |  |  |
| Краткосрочные вознаграждения к выплате | 219 |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде | 220 |  |  |
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность | 221 |  |  |
| Краткосрочные оценочные и гарантийные обязательства | 222 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 223 |  |  |
| Итого краткосрочных обязательств | 300 |  |  |
| IY. Долгосрочные обязательства | 400 |  |  |
| Долгосрочные финансовые обязательства | 310 |  |  |
| Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 311 |  |  |
| Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде | 312 |  |  |
| Долгосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом | 313 |  |  |
| Долгосрочные оценочные и гарантийные обязательства | 314 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 315 |  |  |
| Итого долгосрочных обязательств | 400 |  |  |
| Y. Чистые активы/капитал |  |  |  |
| Финансирование капитальных вложений за счет внешних займов и связанных грантов | 410 |  |  |
| Резервы | 411 |  |  |
| Накопленный финансовый результат | 412 |  |  |
| Итого чистые активы/капитал | 500 |  |  |
| БАЛАНС |  |  |  |
| Забалансовые счета |  |  |  |
| Арендованные активы | 610 |  |  |
| Запасы, принятые на ответственное хранение или оплаченные по централизованному снабжению | 620 |  |  |
| Бланки строгой отчетности | 630 |  |  |
| Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов | 640 |  |  |
| Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности | 650 |  |  |
| Переходящие спортивные призы и кубки | 660 |  |  |
| Путевки | 670 |  |  |
| Учебные предметы военной техники | 680 |  |  |
| Активы культурного наследия | 690 |  |  |

      Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (подпись) (фамилия, имя, отчество

      (при его наличии))

      М.П.

      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (подпись) (фамилия, имя, отчество

      (при его наличии))

      "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 9 февраля 2016 года № 56 Приложение 2 к Правилам составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета Форма 2 |

**Консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности**  
**за период, заканчивающийся на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

      Уполномоченный орган по исполнению бюджета\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Администратор бюджетных программ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Периодичность: годовая, полугодовая \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Единица измерения: тыс.тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Отчетный  период | Прошлый  период |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы от необменных операций, в том числе: | 010 |  |  |
| Финансирование текущей деятельности | 011 |  |  |
| Финансирование капитальных вложений | 012 |  |  |
| Доходы от финансирования за счет внешних займов | 013 |  |  |
| Трансферты | 014 |  |  |
| Субсидии | 015 |  |  |
| Спонсорская и благотворительная помощь | 016 |  |  |
| Гранты | 017 |  |  |
| Прочие | 018 |  |  |
| Доходы от обменных операций | 020 |  |  |
| Доходы от управления активами, в том числе: | 030 |  |  |
| Вознаграждения | 031 |  |  |
| Прочие доходы от управления активами | 032 |  |  |
| Прочие доходы | 040 |  |  |
| Доходы, всего (сумма строк 010, 020, 030, 040) | 100 |  |  |
| Расходы государственного учреждения, в том числе: | 110 |  |  |
| Оплата труда | 111 |  |  |
| Стипендии | 112 |  |  |
| Налоги и платежи в бюджет | 113 |  |  |
| Расходы по запасам | 114 |  |  |
| Командировочные расходы | 115 |  |  |
| Коммунальные расходы | 116 |  |  |
| Арендные платежи | 117 |  |  |
| Содержание долгосрочных активов | 118 |  |  |
| Услуги связи | 119 |  |  |
| Амортизация активов | 120 |  |  |
| Обесценение активов | 121 |  |  |
| Прочие операционные расходы | 122 |  |  |
| Расходы по бюджетным выплатам, в том числе: | 130 |  |  |
| Пенсии и пособия | 131 |  |  |
| Субсидии | 132 |  |  |
| Целевые трансферты | 133 |  |  |
| Трансферты общего характера | 134 |  |  |
| Трансферты физическим лицам | 135 |  |  |
| Расходы по управлению активами, в том числе: | 140 |  |  |
| Вознаграждения | 141 |  |  |
| Прочие расходы по управлению активами | 142 |  |  |
| Прочие расходы | 150 |  |  |
| Расходы, всего (сумма строк 110, 130, 140, 150) | 200 |  |  |
| Доля чистых прибылей или убытков по инвестициям, учитываемым по методу долевого участия | 210 |  |  |
| Выбытие долгосрочных активов | 220 |  |  |
| Курсовая разница | 230 |  |  |
| Прочие | 240 |  |  |
| Финансовый результат отчетного года  (строка 100 минус строка 200 +/- строка 210,220,230,240) | 300 |  |  |

      Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (подпись) (фамилия, имя, отчество

      (при его наличии))

      М.П.

      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (подпись) (фамилия, имя, отчество

      (при его наличии))

      "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 9 февраля 2016 года № 56 Приложение 3 к Правилам составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета Форма 3 |

**Консолидированный отчет о движении денег (прямой метод)**  
**за период, заканчивающийся на \_\_\_\_\_\_\_\_\_**

      Уполномоченный орган по исполнению бюджета\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Администратор бюджетных программ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Периодичность: годовая, полугодовая \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Единица измерения: тыс.тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Отчетный период | Прошлый период |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Движение денежных средств от операционной деятельности |  |  |  |
| Поступление денежных средств - всего (сумма строк 010, 017, 020, 030, 040, 050, 060) | 100 |  |  |
| Финансирование из бюджета, в том числе: | 010 |  |  |
| Текущей деятельности | 011 |  |  |
| Капитальных вложений | 012 |  |  |
| За счет внешних займов и связанных грантов | 013 |  |  |
| Трансферты | 014 |  |  |
| Субсидии | 015 |  |  |
| Прочие | 016 |  |  |
| Внешние займы и связанные гранты | 017 |  |  |
| Спонсорская и благотворительная помощь | 020 |  |  |
| От реализации товаров, работ и услуг | 030 |  |  |
| Полученные вознаграждения | 040 |  |  |
| По деньгам временного размещения | 050 |  |  |
| Прочие поступления | 060 |  |  |
| Выбытие денежных средств - всего (сумма строк 110, 120, 130, 140, 150, 160, 170, 180, 190) | 200 |  |  |
| Оплата труда | 110 |  |  |
| Пенсии и пособия | 120 |  |  |
| Налоги и платежи в бюджет | 130 |  |  |
| Поставщикам и подрядчикам за товары и услуги | 140 |  |  |
| Авансы, выданные за товары и услуги | 150 |  |  |
| Трансферты, субсидии | 160 |  |  |
| Вознаграждения | 170 |  |  |
| Возврат остатков бюджетных средств | 180 |  |  |
| Прочие платежи | 190 |  |  |
| Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 100 минус строка 200) | 300 |  |  |
| II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности |  |  |  |
| Поступление денежных средств – всего (сумма строк 310, 320, 330, 340, 350) | 400 |  |  |
| Реализация долгосрочных активов | 310 |  |  |
| Реализация доли контролируемых и других субъектов | 320 |  |  |
| Реализация ценных бумаг | 330 |  |  |
| Погашение займов | 340 |  |  |
| Прочие | 350 |  |  |
| Выбытие денежных средств – всего (сумма строк 410,420, 430, 440, 450, 460) | 500 |  |  |
| Приобретение долгосрочных активов | 410 |  |  |
| Приобретение доли контролируемых и других субъектов | 420 |  |  |
| Приобретение ценных бумаг | 430 |  |  |
| Формирование и пополнение уставного капитала субъектов квазигосударственного сектора | 440 |  |  |
| Выданные займы | 450 |  |  |
| Прочие | 460 |  |  |
| Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 400 минус строка 500) | 600 |  |  |
| III. Движение денежных средств от финансовой деятельности |  |  |  |
| Поступление денежных средств - всего (сумма строк 610, 620) | 700 |  |  |
| Получение займов | 610 |  |  |
| Прочие | 620 |  |  |
| Выбытие денежных средств - всего (сумма строк 710, 720) | 800 |  |  |
| Погашение займов | 710 |  |  |
| Прочие | 720 |  |  |
| Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 700 минус строка 800) | 900 |  |  |
| Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 300 +/- строка 600 +/- строка 900) | 910 |  |  |
| Чистая курсовая разница | 911 |  |  |
| Денежные средства на начало периода | 920 |  |  |
| Денежные средства на конец периода | 930 |  |  |

      Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (подпись) (фамилия, имя, отчество

      (при его наличии))

      М.П.

      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (подпись) (фамилия, имя, отчество

      (при его наличии))

      "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 4 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 9 февраля 2016 года № 56 Приложение 4 к Правилам составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета Форма 4 |

**Консолидированный отчет об изменениях чистых активов/**  
**капитала за период, заканчивающийся**  
**на "\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

      Уполномоченный орган по исполнению бюджета\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Администратор бюджетных программ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Периодичность: годовая, полугодовая\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Единица измерения: тыс.тенге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Финансирование капитальных вложений | Резервы | Накопленный финансовый результат | Всего чистые активы/ капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Сальдо на начало отчетного периода | 010 |  |  |  |  |
| Изменения в учетной политике и корректировка ошибок | 020 | х | х |  |  |
| Пересчитанное сальдо (строки 010 +/- 020) | 030 |  |  |  |  |
| Изменения в чистых активах/капитале за отчетный период (строки 041 +/- 042 +/- 043 +/- 044 +/- 045 +/- 046+/- 047+/- 048) | 040 |  |  |  |  |
| Увеличение резервов на переоценку долгосрочных активов | 041 | х |  | х |  |
| Уменьшение резервов на переоценку долгосрочных активов | 042 | х |  |  |  |
| Увеличение резервов на переоценку финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи | 043 | х |  | х |  |
| Уменьшение резервов на переоценку финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи | 044 | х |  |  |  |
| Прочие резервы | 045 | х |  |  |  |
| Разницы обменных курсов по пересчету зарубежной деятельности | 046 | х |  |  |  |
| Увеличение финансирования, признанное напрямую в Отчете об изменениях чистых активов/капитала | 047 |  | х | х |  |
| Уменьшение финансирования, признанное напрямую в Отчет об изменениях чистых активов/капитала | 048 |  | х | х |  |
| Финансовый результат за отчетный период | 050 | х | х |  |  |
| Сальдо на конец отчетного года (строки 030 +/- 040 +/- 050) | 060 |  |  |  |  |
| Сальдо на начало прошлого периода | 070 |  |  |  |  |
| Изменения в учетной политике и корректировка ошибок | 080 | х | х |  |  |
| Пересчитанное сальдо (строки 070 +/- 080) | 090 |  |  |  |  |
| Изменения в чистых активах/капитале за прошлый период (строки 101 +/- 102 +/- 103 +/- 104 +/- 105 +/- 106+/- 107+/- 108) | 100 |  |  |  |  |
| Увеличение резервов на переоценку долгосрочных активов | 101 | х |  | х |  |
| Уменьшение резервов на переоценку долгосрочных активов | 102 | х |  |  |  |
| Увеличение резервов на переоценку финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи | 103 | х |  | х |  |
| Уменьшение резервов на переоценку финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи | 104 | х |  |  |  |
| Прочие резервы | 105 | х |  |  |  |
| Разницы обменных курсов по пересчету зарубежной деятельности | 106 | х |  |  |  |
| Увеличение финансирования, признанное напрямую в Отчете об изменениях чистых активов/капитала | 107 |  | х | х |  |
| Уменьшение финансирования, признанное напрямую в Отчете об изменениях чистых активов/капитала | 108 |  | х | х |  |
| Финансовый результат за прошлый период | 110 | х | х |  |  |
| Сальдо на конец прошлого периода (строки 090 +/- 100 +/- 110) | 120 |  |  |  |  |

      Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (подпись) (фамилия, имя, отчество

      (при его наличии))

      М.П.

      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (подпись) (фамилия, имя, отчество

      (при его наличии))

      "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 5 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 9 февраля 2016 года № 56 Приложение 5 к Правилам составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета Форма 5 |

**Пояснительная записка к консолидированной**  
**финансовой отчетности на "\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

      Уполномоченный орган по исполнению бюджета\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Администратор бюджетных программ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Периодичность: годовая, полугодовая \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Единица измерения: тыс.тенге

      1. Общие сведения:

      Положение администраторов бюджетных программ/уполномоченных

      органов:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      количество подведомственных у учреждений:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      количество администраторов бюджетных программ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      количество уполномоченных органов:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      используемые нормативные правовые акты:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      2. Раскрытия к финансовой отчетности.

      Краткосрочные активы

      Таблица 1. Денежные средства и их эквиваленты

      (строки 010 формы 1 "Бухгалтерский баланс")

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Сальдо на начало года | Сальдо на конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Денежные средства в кассе (1010) | 011 |  |  |
| Текущий счет государственного учреждения (1020) | 012 |  |  |
| Расчетный счет (1030) | 013 |  |  |
| КСН спонсорской и благотворительной помощи (1041) | 014 |  |  |
| КСН платных услуг (1042) | 015 |  |  |
| КСН временного размещения денег (1043) | 016 |  |  |
| КСН местного самоуправления (1044) | 017 |  |  |
| КСН целевого финансирования (1045) | 018 |  |  |
| Счет в иностранной валюте (1050) | 019 |  |  |
| Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по грантам (1061) | 020 |  |  |
| Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по внешним займам (1062) | 021 |  |  |
| Аккредитивы (1071) | 022 |  |  |
| Денежные средства в пути (1073) | 023 |  |  |
| Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из республиканского бюджета (1080) | 024 |  |  |
| Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из местного бюджета (1090) | 025 |  |  |
| Всего | 100 |  |  |

      Таблица 2. Краткосрочные финансовые инвестиции

      (строка 011 формы 1 "Бухгалтерский баланс")

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Оцениваемые по справедливой стоимости | Оцениваемые по себестоимости | Удерживаемые до погашения | Имеющиеся в наличии для продажи | Займы предоставленные | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Сальдо на начало отчетного периода по стоимости приобретения | 010 |  |  |  |  |  |  |
| Поступление по стоимости приобретения | 011 |  |  |  |  |  |  |
| Выбытие по стоимости приобретения | 012 |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец отчетного периода по стоимости приобретения | 013 |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо резерва на обесценение на начало отчетного периода | 020 |  |  |  |  |  |  |
| Начислен резерв на обесценение за отчетный период | 021 |  |  |  |  |  |  |
| Списан резерв на обесценение за отчетный период | 022 |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо резерва на обесценение на конец отчетного периода | 023 |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на начало отчетного периода по балансовой стоимости | 030 |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец отчетного периода по балансовой стоимости | 031 |  |  |  |  |  |  |

      Таблица 3. Краткосрочная дебиторская задолженность

      (строки 014 формы 1 "Бухгалтерский баланс")

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Расчеты с покупателями и заказчиками |
| 1 | 2 | 3 |
| Сальдо на начало отчетного периода | 010 |  |
| Начисление дебиторской задолженности | 011 |  |
| Погашение дебиторской задолженности | 012 |  |
| Сальдо на конец отчетного периода | 013 |  |
| Сальдо резерва по сомнительным долгам на начало отчетного периода | 020 |  |
| Начислен резерв по сомнительным долгам за отчетный период | 021 |  |
| Списан резерв по сомнительным долгам за отчетный период | 022 |  |
| Сальдо резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода | 023 |  |
| Сальдо на начало отчетного периода по балансовой стоимости | 030 |  |
| Сальдо на конец отчетного периода по балансовой стоимости | 031 |  |

      Таблица 4. Запасы (строка 020 формы 1 "Бухгалтерский баланс")

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Материалы | Незавершенное производство | Готовая продукция | Товары | Запасы в пути | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Сальдо на начало отчетного периода по стоимости приобретения | 010 |  |  |  |  |  |  |
| Поступление по стоимости приобретения | 011 |  |  |  |  |  |  |
| в т.ч. за счет финансирования по бюджету | 011-1 |  |  |  |  |  |  |
| Выбытие по стоимости приобретения | 012 |  |  |  |  |  |  |
| в т.ч. израсходовано на нужды государственного учреждения | 012-1 |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец отчетного периода по стоимости приобретения | 013 |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо резерва на обесценение на начало отчетного периода | 020 | х | х | х | х | х |  |
| Начислен резерв на обесценение за отчетный период | 021 | х | х | х | х | х |  |
| Списан резерв на обесценение за отчетный период | 022 | х | х | х | х | х |  |
| Сальдо резерва на обесценение на конец отчетного периода | 023 | х | х | х | х | х |  |
| Сальдо на начало отчетного периода по балансовой стоимости | 030 |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец отчетного периода по балансовой стоимости | 031 |  |  |  |  |  |  |

      Долгосрочные активы

      Таблица 5. Долгосрочные финансовые инвестиции

      (строка 110 формы 1 "Бухгалтерский баланс")

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Оцениваемые по справедливой стоимости | Оцениваемые по себестоимости | Удерживаемые до погашения | Имеющиеся в наличии для продажи | Займы предоставленные | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Сальдо на начало отчетного периода по стоимости приобретения | 010 |  |  |  |  |  |  |
| Поступление по стоимости приобретения | 011 |  |  |  |  |  |  |
| Выбытие по стоимости приобретения | 012 |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец отчетного периода по стоимости приобретения | 013 |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо резерва на обесценение на начало отчетного периода | 020 |  |  |  |  |  |  |
| Начислен резерв на обесценение за отчетный период | 021 |  |  |  |  |  |  |
| Списан резерв на обесценение за отчетный период | 022 |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо резерва на обесценение на конец отчетного периода | 023 |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на начало отчетного периода по балансовой стоимости | 030 |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец отчетного периода по балансовой стоимости | 031 |  |  |  |  |  |  |

      Таблица 6. Основные средства

      (строка 114 формы 1 "Бухгалтерский баланс")

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Земля | Здания | Сооружения | Передаточные устройства | Транспортные средства | Машины и оборудование | Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь | Прочие основные средства | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Сальдо на начало отчетного периода по первоначальной стоимости | 010 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Поступление по первоначальной стоимости | 011 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в т.ч. за счет финансирования по бюджету | 011-1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Увеличение первоначальной стоимости | 012 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Уменьшение первоначальной стоимости | 013 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выбытие по первоначальной стоимости | 014 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в т.ч.списание пришедших в негодность основных средств | 014-1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец отчетного периода по первоначальной стоимости | 014-2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо накопленной амортизации на начало отчетного периода | 020 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сумма накопленной амортизации по поступившим за отчетный период | 021 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Начислено амортизации за отчетный период | 021-1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Списано амортизации за отчетный период | 022 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Корректировка накопленной амортизации (при увеличении первоначальной стоимости | 022-1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Корректировка накопленной амортизации (при уменьшении первоначальной стоимости | 022-2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо накопленной амортизации на конец отчетного периода | 023 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо резерва на обесценение на начало отчетного периода | 030 | х | х | х | х | х | х | х | х |  |
| Начислен резерв на обесценение за отчетный период | 031 | х | х | х | х | х | х | х | х |  |
| Списан резерв на обесценение за отчетный период | 032 | х | х | х | х | х | х | х | х |  |
| Сальдо резерва на обесценение на конец отчетного периода | 033 | х | х | х | х | х | х | х | х |  |
| Сальдо на начало отчетного периода по балансовой стоимости | 040 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец отчетного периода по балансовой стоимости | 041 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Таблица 7. Инвестиционная недвижимость

      (строка 116 формы 1 "Бухгалтерский баланс")

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Земля | Здания | Другие | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Сальдо на начало отчетного периода по первоначальной стоимости | 010 |  |  |  |  |
| Поступление по первоначальной стоимости | 011 |  |  |  |  |
| в т.ч. за счет финансирования по бюджету | 011-1 |  |  |  |  |
| Выбытие по первоначальной стоимости | 012 |  |  |  |  |
| Сальдо на конец отчетного периода по первоначальной стоимости | 013 |  |  |  |  |
| Сальдо накопленной амортизации на начало отчетного периода | 020 |  |  |  |  |
| Сумма накопленной амортизации по поступившим за отчетный период | 021 |  |  |  |  |
| Начислено амортизации за отчетный период | 021-1 |  |  |  |  |
| Списано амортизации за отчетный период | 022 |  |  |  |  |
| Сальдо накопленной амортизации на конец отчетного периода | 023 |  |  |  |  |
| Сальдо резерва на обесценение на начало отчетного периода | 030 | х | х | х |  |
| Начислен резерв на обесценение за отчетный период | 031 | х | х | х |  |
| Списан резерв на обесценение за отчетный период | 032 | х | х | х |  |
| Сальдо резерва на обесценение на конец отчетного периода | 033 | х | х | х |  |
| Сальдо на начало отчетного периода по балансовой стоимости | 040 |  |  |  |  |
| Сальдо на конец отчетного периода по балансовой стоимости | 041 |  |  |  |  |

      Таблица 8. Биологические активы (строка 117 формы 1

      "Бухгалтерский баланс")

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Животные | Многолетние насаждения | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Сальдо на начало отчетного периода по первоначальной стоимости | 010 |  |  |  |
| Поступление по первоначальной стоимости | 011 |  |  |  |
| в т.ч. за счет финансирования по бюджету | 011-1 |  |  |  |
| Выбытие по первоначальной стоимости | 012 |  |  |  |
| Сальдо на конец отчетного периода по первоначальной стоимости | 013 |  |  |  |
| Сальдо накопленной амортизации на начало отчетного периода | 020 |  |  |  |
| Сумма накопленной амортизации по поступившим за отчетный период | 021 |  |  |  |
| Начислено амортизации за отчетный период | 021-1 |  |  |  |
| Списано амортизации за отчетный период | 022 |  |  |  |
| Сальдо накопленной амортизации на конец отчетного периода | 023 |  |  |  |
| Сальдо резерва на обесценение на начало отчетного периода | 030 | х | х |  |
| Начислен резерв на обесценение за отчетный период | 031 | х | х |  |
| Списан резерв на обесценение за отчетный период | 032 | х | х |  |
| Сальдо резерва на обесценение на конец отчетного периода | 033 | х | х |  |
| Сальдо на начало отчетного периода по балансовой стоимости | 040 |  |  |  |
| Сальдо на конец отчетного периода по балансовой стоимости | 041 |  |  |  |

      Таблица 9. Нематериальные активы (строка 118 формы 1

      "Бухгалтерский баланс")

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Программное обеспечение | Авторские права | Лицензионные соглашения | Патенты | Гудвилл | Прочие | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Сальдо на начало отчетного периода по первоначальной стоимости | 010 |  |  |  |  |  |  |  |
| Поступление по первоначальной стоимости | 011 |  |  |  |  |  |  |  |
| в т.ч. за счет финансирования по бюджету | 011-1 |  |  |  |  |  |  |  |
| Выбытие по первоначальной стоимости | 012 |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец отчетного периода по первоначальной стоимости | 013 |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо накопленной амортизации на начало отчетного периода | 020 |  |  |  |  |  |  |  |
| Сумма накопленной амортизации по поступившим за отчетный период | 021 |  |  |  |  |  |  |  |
| Начислено амортизации за отчетный период | 021-1 |  |  |  |  |  |  |  |
| Списано амортизации за отчетный период | 022 |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо накопленной амортизации на конец отчетного периода | 023 |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо резерва на обесценение на начало отчетного периода | 030 | х | х | х | х | х | х |  |
| Начислен резерв на обесценение за отчетный период | 031 | х | х | х | х | х | х |  |
| Списан резерв на обесценение за отчетный период | 032 | х | х | х | х | х | х |  |
| Сальдо резерва на обесценение на конец отчетного периода | 033 | х | х | х | х | х | х |  |
| Сальдо на начало отчетного периода по балансовой стоимости | 040 |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец отчетного периода по балансовой стоимости | 041 |  |  |  |  |  |  |  |

      Таблица 10. Краткосрочные финансовые обязательства

      (строка 210 формы 1 "Бухгалтерский баланс")

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Оцениваемые по амортизированной стоимости | Оцениваемые по справедливой стоимости | Оцениваемые по себестоимости | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Сальдо на начало отчетного периода | 010 |  |  |  |  |
| Поступление | 011 |  |  |  |  |
| Выбытие | 012 |  |  |  |  |
| Сальдо на конец отчетного периода | 013 |  |  |  |  |

      Таблица 11. Долгосрочные финансовые обязательства

      (строка 310 формы 1 "Бухгалтерский баланс")

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Оцениваемые по амортизированной стоимости | Оцениваемые по справедливой стоимости | Оцениваемые по себестоимости | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Сальдо на начало отчетного периода | 010 |  |  |  |  |
| Поступление | 011 |  |  |  |  |
| Выбытие | 012 |  |  |  |  |
| Сальдо на конец отчетного периода | 013 |  |  |  |  |

      Таблица 12. Прочие доходы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Отчетный период | Прошлый период |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| От изменения справедливой стоимости | 010 |  |  |
| От выбытия долгосрочных активов | 020 |  |  |
| Принято безвозмездно: | 030 |  |  |
| от государственных учреждений своей системы | 031 | х | х |
| от других государственных органов | 032 |  |  |
| от других организаций | 033 |  |  |
| От курсовой разницы | 040 |  |  |
| От компенсации убытков | 050 |  |  |
| Поступило от ликвидации активов | 060 |  |  |
| Оприходованы излишки | 070 |  |  |
| Прочие | 080 |  |  |
| Всего |  |  |  |

      Таблица 13. Прочие расходы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Отчетный период | Прошлый период |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| От изменения справедливой стоимости | 010 |  |  |
| По выбытию долгосрочных активов | 020 |  |  |
| в т. ч. передано безвозмездно: |  |  |  |
| государственным учреждениям своей системы | 021 | х | х |
| другим государственным органам | 022 |  |  |
| другим организациям | 023 |  |  |
| По курсовой разнице | 030 |  |  |
| От обесценения активов | 040 |  |  |
| Создание резервов: | 050 |  |  |
| по сомнительной дебиторской задолженности | 051 |  |  |
| по отпускным работников | 052 |  |  |
| по оценочным и условным обязательствам | 053 |  |  |
| Прочие | 060 |  |  |
| По безвозмездной передаче запасов: | 070 |  |  |
| государственным учреждениям своей системы | 071 | х | х |
| другим государственным органам | 072 |  |  |
| другим организациям | 073 |  |  |
| Всего |  |  |  |

      Таблица 14. Безвозмездно переданные долгосрочные активы /запасы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Первоначальная стоимость | Сумма накопленной амортизации | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Переданы безвозмездно долгосрочные активы, всего: | 010 |  |  |  |
| государственным учреждениям своей системы | 011 |  |  |  |
| другим государственным органам | 012 |  |  |  |
| другим организациям | 013 |  |  |  |
| Переданы безвозмездно запасы, всего: | 020 |  | х |  |
| государственным учреждениям своей системы | 021 |  | х |  |
| другим государственным органам | 022 |  | х |  |
| другим организациям | 023 |  | х |  |

      Таблица 15. Информация по концессионным активам

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Первоначальная стоимость | Сумма накопленной амортизации | Сумма резерва на обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Земля | 010 |  |  |  |  |
| Здания | 020 |  |  |  |  |
| Сооружения | 030 |  |  |  |  |
| Передаточные устройства | 040 |  |  |  |  |
| Транспортные средства | 050 |  |  |  |  |
| Машины и оборудование | 060 |  |  |  |  |
| Незавершенное строительство | 070 |  |  |  |  |
| Прочие | 080 |  |  |  |  |
| Всего: | 100 |  |  |  |  |

      Таблица 16. Информация по взаимным операциям.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/н | Дата | Вид операции | Наименование и номер документа | Наименование стороны по взаимным операциям. | Сумма | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | итого: в том числе | х | х |  | х | х |
|  |  | по видам расходов | х | х |  |  | х |
|  |  |  | х | х |  |  | х |
|  |  |  | х | х |  |  | х |
|  |  | по видам доходов | х | х |  | х |  |
|  |  |  | х | х |  | х |  |
|  |  |  | х | х |  | х |  |

      Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (подпись) (фамилия, имя, отчество

      (при его наличии))

      М.П.

      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (подпись) фамилия, имя, отчество

      (при его наличии))

      "\_\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 6 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 9 февраля 2016 года № 56 Приложение 6 к Правилам составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета Форма 6 |

**Консолидированный разделительный бухгалтерский баланс**  
**по состоянию на "\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

      Администратор бюджетных программ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Периодичность: годовая, полугодовая\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Единица измерения: тыс.тенге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| АКТИВЫ | Код строки | Сальдо на начало года | Плюс/ минус начальное сальдо | Пересчитанное сальдо на начало года | Передано на дату реорганизации\* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Краткосрочные активы |  |  |  |  |  |
| Денежные средства и их эквиваленты | 010 |  |  |  |  |
| Краткосрочные финансовые инвестиции | 011 |  |  |  |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по бюджетным выплатам | 012 |  |  |  |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом | 013 |  |  |  |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 014 |  |  |  |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по ведомственным расчетам | 015 |  |  |  |  |
| Краткосрочные вознаграждения к получению | 016 |  |  |  |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность работников | 017 |  |  |  |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде | 018 |  |  |  |  |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность | 019 |  |  |  |  |
| Запасы | 020 |  |  |  |  |
| Краткосрочные авансы выданные | 021 |  |  |  |  |
| Прочие краткосрочные активы | 022 |  |  |  |  |
| Итого краткосрочных активов | 100 |  |  |  |  |
| II. Долгосрочные активы |  |  |  |  |  |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | 110 |  |  |  |  |
| Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 111 |  |  |  |  |
| Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде | 112 |  |  |  |  |
| Прочая долгосрочная дебиторская задолженность | 113 |  |  |  |  |
| Основные средства | 114 |  |  |  |  |
| Незавершенное строительство и капитальные вложения | 115 |  |  |  |  |
| Инвестиционная недвижимость | 116 |  |  |  |  |
| Биологические активы | 117 |  |  |  |  |
| Нематериальные активы | 118 |  |  |  |  |
| Долгосрочные финансовые инвестиции, учитываемые по методу долевого участия | 119 |  |  |  |  |
| Прочие долгосрочные активы | 120 |  |  |  |  |
| Итого долгосрочных активов | 200 |  |  |  |  |
| БАЛАНС |  |  |  |  |  |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ЧИСТЫЕ АКТИВЫ/КАПИТАЛ | Код строки | Сальдо на начало года | Плюс/ минус начальное сальдо | Пересчитанное сальдо на начало года | Передано на дату реорганизации\* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| III. Краткосрочные обязательства |  |  |  |  |  |
| Краткосрочные финансовые обязательства | 210 |  |  |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность по бюджетным выплатам | 211 |  |  |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет | 212 |  |  |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом | 213 |  |  |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам | 214 |  |  |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 215 |  |  |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность по ведомственным расчетам | 216 |  |  |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность стипендиатам | 217 |  |  |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками | 218 |  |  |  |  |
| Краткосрочные вознаграждения к выплате | 219 |  |  |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде | 220 |  |  |  |  |
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность | 221 |  |  |  |  |
| Краткосрочные оценочные и гарантийные обязательства | 222 |  |  |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 223 |  |  |  |  |
| Итого краткосрочных обязательств | 300 |  |  |  |  |
| IY. Долгосрочные обязательства |  |  |  |  |  |
| Долгосрочные финансовые обязательства | 310 |  |  |  |  |
| Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 311 |  |  |  |  |
| Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде | 312 |  |  |  |  |
| Долгосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом | 313 |  |  |  |  |
| Долгосрочные оценочные и гарантийные обязательства | 314 |  |  |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 315 |  |  |  |  |
| Итого долгосрочных обязательств | 400 |  |  |  |  |
| Y. Чистые активы/капитал |  |  |  |  |  |
| Финансирование капитальных вложений за счет внешних займов и связанных грантов | 410 |  |  |  |  |
| Резервы | 411 |  |  |  |  |
| Накопленный финансовый результат | 412 |  |  |  |  |
| Итого чистые активы/капитал | 500 |  |  |  |  |
| БАЛАНС |  |  |  |  |  |
| Забалансовые счета |  |  |  |  |  |
| Арендованные активы | 610 |  |  |  |  |
| Запасы, принятые на ответственное хранение или оплаченные по централизованному снабжению | 620 |  |  |  |  |
| Бланки строгой отчетности | 630 |  |  |  |  |
| Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов | 640 |  |  |  |  |
| Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности | 650 |  |  |  |  |
| Переходящие спортивные призы и кубки | 660 |  |  |  |  |
| Путевки | 670 |  |  |  |  |
| Учебные предметы военной техники | 680 |  |  |  |  |
| Активы культурного наследия | 690 |  |  |  |  |

*\*Примечание. Графа 6 заполняется для подтверждения сумм*

*переданных/принятых активов,обязательств и чистых активов/капитала на*

*дату реорганизации.*

      Передано:

      Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (подпись) (фамилия, имя, отчество

      (при его наличии))

      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (подпись) (фамилия, имя, отчество

      (при его наличии))

      Принято:

      Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (подпись) (фамилия, имя, отчество

      (при его наличии))

      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (подпись) (фамилия, имя, отчество

      (при его наличии))

      М.П.

      "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

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