

**О внесении изменений и дополнения в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 16 ноября 2009 года № 495 "Об утверждении Правил ведения бюджетного учета"**

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 мая 2017 года № 350. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 июня 2017 года № 15284.

      **ПРИКАЗЫВАЮ:**

      1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 16 ноября 2009 года № 495 "Об утверждении Правил ведения бюджетного учета" (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 5962, опубликованный в Бюллетене нормативных правовых актов центральных исполнительных и иных государственных органов Республики Казахстан в 2010 году № 2, ст. 368) следующие изменения и дополнения:

      в Правилах ведения бюджетного учета, утвержденных указанным приказом:

      пункт 7-1 изложить в следующей редакции:

      "7-1. Для ежедневного учета исполнения местных бюджетов, территориальные органы казначейства предоставляют на электронных носителях местным уполномоченным органам по исполнению бюджета отчеты по форме 5-34А "Отчет об остатках на КСН платных услуг, благотворительной помощи, временного размещения денег, местного самоуправления, реконвертации внешнего займа или связанного гранта, счетах субъектов квазигосударственного сектора и счетах государственных закупок (пилотный проект)" в своде по соответствующему местному бюджету.";

      пункт 8 изложить в следующей редакции:

      "8. Учет операций по исполнению бюджетов ведется в следующих учетных регистрах:

      книга "Журнал – главная" по форме, согласно приложению 1 к настоящим Правилам;

      мемориальный ордер по единому казначейскому счету по форме, согласно приложению 2 к настоящим Правилам;

      мемориальный ордер по форме, согласно приложению 3 к настоящим Правилам;

      расшифровка по контрольным счетам наличности по форме, согласно приложению 4 к настоящим Правилам (предназначена для учета КСН платных услуг, благотворительной помощи, временного размещения денег, целевого финансирования, местного самоуправления, реконвертации внешнего займа или связанного гранта, Национального фонда Республики Казахстан (далее – Национальный фонд), таможенного союза, счетов субъектов квазигосударственного сектора, счетов государственных закупок (пилотный проект), счетов сумм до выяснения);

      расшифровка размещенных с ЕКС сумм во вклады (депозиты) по форме, согласно приложению 5 к настоящим Правилам;

      расшифровка размещенных сумм депозитов с местных бюджетов по форме, согласно приложению 6 к настоящим Правилам;

      расшифровка по поступлениям и расходам бюджета по форме, согласно приложению 7 к настоящим Правилам;

      баланс Комитета казначейства по форме № 1, согласно приложению 8 к настоящим Правилам;

      баланс исполнения местного бюджета по форме № 1-М, согласно приложению 9 к настоящим Правилам;

      отчет о движении денег на Едином казначейском счете по форме № 2, согласно приложению 10 к настоящим Правилам;

      отчет о государственном и гарантированном государством долге, долг по поручительствам государства по форме № 3, согласно приложению 12 к настоящим Правилам;

      отчет по внешним займам и связанным грантам по форме № 5, согласно приложению 14 к настоящим Правилам;

      информация по расходованию резерва Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов по форме, согласно приложению 15 к настоящим Правилам;

      сведения об остатках на счетах для учета сумм аккредитивов государственных учреждений по форме, согласно приложению 16 к настоящим Правилам;

      отчет о закрытии операционного дня по счетам в иностранной валюте по форме № 6, согласно приложению 17 к настоящим Правилам;

      отчет о движении денег местного бюджета по форме № 2-М, согласно приложению 18 к настоящим Правилам;

      расшифровка по счетам в иностранной валюте по форме, согласно приложению 19 к настоящим Правилам;

      отчет о закрытии операционного дня в Интегрированной информационной системе казначейства (далее - ИИСК) по форме, согласно приложению 20 к настоящим Правилам;

      информация по расходованию средств внешних займов и связанных грантов в рамках инвестиционных проектов по форме, согласно приложению 21 к настоящим Правилам;

      справка по временно свободным бюджетным средствам (депозитам), размещенным в Национальном банке с Единого казначейского счета по форме, согласно приложению 23 к настоящим Правилам.";

      части восьмую и девятую пункта 10 изложить в следующей редакции:

      "Баланс Комитета казначейства отражает остатки денег на ЕКС, КСН республиканского и местных бюджетов, на счете внешних займов, на КСН платных услуг, благотворительной помощи, временного размещения денег, целевого финансирования, местного самоуправления, реконвертации внешнего займа или связанного гранта, Национального фонда, на счете таможенного союза, на счетах субъектов квазигосударственного сектора, на счетах государственных закупок (пилотный проект), на счетах в иностранной валюте, на счетах сумм до выяснения, на счете по деньгам в расчетах, по недостачам МБ, по размещению во вклады (депозиты) Национального Банка Республики Казахстан (далее - Национальный Банк).

      Баланс исполнения местных бюджетов отражает остатки денег на КСН соответствующих местных бюджетов, на соответствующих КСН платных услуг, благотворительной помощи, временного размещения денег, на счетах по недостачам МБ, по размещению во вклады (депозиты) Национального Банка, на счете по внешним займам, счетах субъектов квазигосударственного сектора, счетах государственных закупок (пилотный проект), КСН местного самоуправления.";

      пункт 11 исключить;

      пункт 25 изложить в следующей редакции:

      "25. На счете 3 "Контрольные счета наличности и другие счета в национальной валюте" учитывается движение денег в национальной валюте: на КСН республиканского и местных бюджетов, на счетах по внешним займам, КСН платных услуг, благотворительной помощи, временного размещения денег, Национального фонда, целевого финансирования, местного самоуправления, реконвертации внешнего займа или связанного гранта, на счетах сумм до выяснения, таможенного союза, субъектов квазигосударственного сектора, счетах государственных закупок (пилотный проект), а также учитываются привлеченные деньги местных бюджетов для размещения во вклады (депозиты) Национального Банка.

      Счет 3 подразделяется на субсчета:

      300 "КСН РБ";

      301 "КСН МБ";

      302 "Счет по внешним займам";

      303 "Счет таможенного союза";

      304 "Счет субъектов квазигосударственного сектора РБ";

      305 "Счет субъектов квазигосударственного сектора МБ";

      306 "КСН местного самоуправления";

      307 "КСН реконвертации внешнего займа или связанного гранта";

      308 "Счет государственных закупок" (пилотный проект) (далее – 308 "Счет государственных закупок");

      310 "КСН платных услуг РБ";

      311 "КСН платных услуг МБ";

      320 "КСН благотворительной помощи РБ";

      321 "КСН благотворительной помощи МБ";

      330 "КСН временного размещения денег РБ";

      331 "КСН временного размещения денег МБ";

      340 "КСН Национального фонда";

      350 "КСН целевого финансирования";

      360 "Счет сумм до выяснения";

      380 "Счет для привлечения средств с КСН МБ";

      390 "Сборный счет поступлений".";

      дополнить пунктом 27-7 следующего содержания:

      "27-7. На субсчете 308 "Счет государственных закупок" учитывается движение денег на счетах государственных закупок.

      Поступление денег на счета государственных закупок отражается по дебету субсчета 308 и кредиту субсчета 600.

      Расходование денег со счетов государственных закупок отражается по дебету субсчета 500 и кредиту субсчета 308.";

      части первую и вторую пункта 48 изложить в следующей редакции:

      "На субсчете 500 "Проведение расходов" Комитетом казначейства учитываются расходы, проведенные с КСН республиканского и местных бюджетов, с КСН платных услуг, благотворительной помощи, временного размещения денег, местного самоуправления, реконвертации внешнего займа или связанного гранта, Национального фонда, целевого финансирования, со счета таможенного союза, счетов субъектов квазигосударственного сектора и счетов государственных закупок.

      На сумму произведенных расходов за каждый день производится запись по дебету субсчета 500 и кредиту субсчетов 300, 301, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 310, 311, 320, 321, 330, 331, 340, 350.";

      абзац второй пункта 48-1 изложить в следующей редакции:

      "на субсчете 500 "Проведение расходов" - расходы по КСН местного бюджета, по счетам субъектов квазигосударственного сектора и счетам государственных закупок;";

      в пункте 52-1:

      часть первую изложить в следующей редакции:

      "На счете 6 "Поступления" учитываются операции по поступлениям на КСН республиканского и местных бюджетов, на счета по внешним займам, на КСН платных услуг, благотворительной помощи, временного размещения денег, местного самоуправления, реконвертации внешнего займа или связанного гранта, Национального фонда, целевого финансирования, таможенного союза, на счет сумм до выяснения, на счета субъектов квазигосударственного сектора и счета государственных закупок.";

      часть третью изложить в следующей редакции:

      "На субсчете 600 "Зачисление поступлений" Комитетом казначейства учитываются поступления на КСН республиканского и местных бюджетов, на КСН платных услуг, благотворительной помощи, временного размещения денег, местного самоуправления, реконвертации внешнего займа или связанного гранта, Национального фонда, целевого финансирования, таможенного союза, на счет сумм до выяснения, на счета субъектов квазигосударственного сектора и счета государственных закупок.";

      часть пятую изложить в следующей редакции:

      "Местные уполномоченные органы по исполнению бюджета учитывают:

      на субсчете 600 "Зачисление поступлений" - поступления на КСН местного бюджета, на счета субъектов квазигосударственного сектора и счета государственных закупок;

      601 "Зачисление поступлений на КСН платных услуг МБ";

      602 "Зачисление поступлений на КСН благотворительной помощи МБ";

      603 "Зачисление поступлений на КСН временного размещения денег МБ";

      604 "Зачисление поступлений на КСН местного самоуправления";

      610 "Зачисление поступлений по внешним займам".";

      приложения 8, 9, 10, 14, 18, 20, 21, 24, 25 и 26 к указанным Правилам изложить в редакции, согласно приложениям 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 и 10 к настоящему приказу;

      в приложение 17 к указанным Правилам внесены изменения на государственном языке, текст на русском языке не меняется;

      приложения 11 и 22 исключить.

      2. Департаменту бюджетного законодательства Министерства финансов Республики Казахстан (Ерназарова З. А.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

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

      2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

      3) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа направление его копии на официальное опубликование в периодические печатные издания;

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

      3. Настоящий приказ вводится в действие после дня его государственной регистрации.

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

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 1к приказу Министра финансовРеспублики Казахстанот 30 мая 2017 года № 350 |
|   | Приложение 8к Правилам ведения бюджетного учета |
|   | форма № 1 |

 **Баланс Комитета казначейства**
 **на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.**

                  Единица измерения: тысяч тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|
Актив |
Код строки |
На начало отчетного года |
На отчетную дату |
|
1 |
2 |
3 |
4 |
|
I. Контрольные счета наличности и другие счета в национальной валюте |
 |
 |
 |
|
КСН РБ (300) |
1 |
 |
 |
|
КСН МБ (301) |
2 |
 |
 |
|
Счет по внешним займам (302) |
3 |
 |
 |
|
Счет таможенного союза (303) |
4 |
 |
 |
|
Счет субъектов квазигосударственного сектора РБ (304) |
5 |
 |
 |
|
Счет субъектов квазигосударственного сектора МБ (305) |
6 |
 |
 |
|
КСН местного самоуправления (306) |
7 |
 |
 |
|
КСН реконвертации внешнего займа или связанного гранта (307) |
8 |
 |
 |
|
Счет государственных закупок (308) |
9 |
 |
 |
|
КСН платных услуг РБ (310) |
10 |
 |
 |
|
КСН платных услуг МБ (311) |
11 |
 |
 |
|
КСН благотворительной помощи РБ (320) |
12 |
 |
 |
|
КСН благотворительной помощи МБ (321) |
13 |
 |
 |
|
КСН временного размещения денег РБ (330) |
14 |
 |
 |
|
КСН временного размещения денег МБ (331) |
15 |
 |
 |
|
КСН Национального фонда (340) |
16 |
 |
 |
|
КСН целевого финансирования (350) |
17 |
 |
 |
|
Счет сумм до выяснения (360) |
18 |
 |
 |
|
Счет для привлечения средств с КСН МБ (380) |
19 |
 |
 |
|
Сборный счет поступлений (390) |
20 |
 |
 |
|
II. Счета в иностранной валюте |
 |
 |
 |
|
Счет поступлений в собственность государства (400) |
21 |
 |
 |
|
Счета территориальных органов казначейства (410) |
22 |
 |
 |
|
Счет поступлений в рамках договора о ЕАЭС (420) |
23 |
 |
 |
|
Другие счета в иностранной валюте (430) |
24 |
 |
 |
|
Счет внешнего займа или связанного гранта (440) |
25 |
 |
 |
|
III. Расчеты |
 |
 |
 |
|
Проведение расходов (500) |
26 |
 |
 |
|
Проведение расходов по внешним займам (510) |
27 |
 |
 |
|
Расчеты по размещению средств МБ (520) |
28 |
 |
 |
|
Расчеты по недостачам МБ (530) |
29 |
 |
 |
|
Баланс |
30 |
 |
 |
|
Пассив |
 |
На начало отчетного года |
На отчетную дату |
|
1 |
2 |
3 |
4 |
|
I. Денежные средства |
 |
 |
 |
|
Единый казначейский счет (100) |
31 |
 |
 |
|
Деньги в расчетах (110) |
32 |
 |
 |
|
Корреспондентские счета по видам иностранных валют (120) |
33 |
 |
 |
|
II. Средства, размещенные в Национальном Банке РК |
 |
 |
 |
|
Вклады (депозиты) в НБ РК, размещенные с ЕКС (210) |
34 |
 |
 |
|
Вклады (депозиты) в НБ РК, размещенные с КСН МБ (220) |
35 |
 |
 |
|
III. Поступления |
 |
 |
 |
|
Зачисление поступлений (600) |
36 |
 |
 |
|
Зачисление поступлений по внешним займам (610) |
37 |
 |
 |
|
IV. Результаты |
 |
 |
 |
|
Результат исполнения бюджета (900) |
38 |
 |
 |
|
Результат исполнения по внешним займам (910) |
39 |
 |
 |
|
Баланс |
40 |
 |
 |
|
Забалансовые счета |
 |
 |
 |
|
Бюджетные кредиты (013) |
41 |
 |
 |
|
Задолженность субъектов по бюджетным кредитам (014) |
42 |
 |
 |
|
Государственный и гарантированный государством долг, обязательства по поручительствам государства (015) |
43 |
 |
 |
|
Резерв Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов (018)  |
44 |
 |
 |
|
Аккредитивы (019) |
45 |
 |
 |

      Руководитель уполномоченного органа
по исполнению бюджета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
                         (подпись)       (расшифровка подписи)

      Руководитель структурного подразделения
по бюджетному учету уполномоченного
органа по исполнению бюджета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
                               (подпись)       (расшифровка подписи)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 2к приказу Министра финансовРеспублики Казахстанот 30 мая 2017 года № 350 |
|   | Приложение 9к Правилам ведения бюджетного учета |
|   | форма № 1-М |

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(наименование уполномоченного органа)

 **Баланс исполнения местного бюджета**
 **на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ г.**

            Единица измерения: тысяч тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|
Актив |
Код строки |
на начало отчетного года |
на отчетную дату |
|
1 |
2 |
3 |
4 |
|
I. Контрольные счета наличности и другие счета в национальной валюте |
 |
 |
 |
|
КСН МБ (301) |
1 |
 |
 |
|
Счет по внешним займам (302) |
2 |
 |
 |
|
Счет субъектов квазигосударственного сектора МБ (305) |
3 |
 |
 |
|
КСН местного самоуправления (306) |
4 |
 |
 |
|
Счет государственных закупок (308) |
5 |
 |
 |
|
КСН платных услуг МБ (311) |
6 |
 |
 |
|
КСН благотворительной помощи МБ (321) |
7 |
 |
 |
|
КСН временного размещения денег МБ (331)  |
8 |
 |
 |
|
II. Расчеты |
 |
 |
 |
|
Проведение расходов (500) |
9 |
 |
 |
|
Проведение расходов по КСН платных услуг МБ (501) |
10 |
 |
 |
|
Проведение расходов по КСН благотворительной помощи МБ (502) |
11 |
 |
 |
|
Проведение расходов по КСН временногоразмещения денег МБ (503) |
12 |
 |
 |
|
Проведение расходов по КСН местного самоуправления (504) |
13 |
 |
 |
|
Проведение расходов по внешним займам (510) |
14 |
 |
 |
|
Расчеты по размещению средств МБ (520) |
15 |
 |
 |
|
Расчеты по недостачам МБ (530) |
16 |
 |
 |
|
Внутренние расчеты (540) |
17 |
 |
 |
|
Баланс |
18 |
 |
 |
|
Пассив |
Код строки |
на начало отчетного года |
на отчетную дату |
|
1 |
2 |
3 |
4 |
|
I. Расчеты |
 |
 |
 |
|
Внутренние расчеты (540) |
19 |
 |
 |
|
II. Поступления |
 |
 |
 |
|
Зачисление поступлений (600) |
20 |
 |
 |
|
Зачисление поступлений на КСН платных услуг МБ (601) |
21 |
 |
 |
|
Зачисление поступлений на КСН благотворительной помощи МБ (602)  |
22 |
 |
 |
|
Зачисление поступлений на КСН временного размещения денег МБ (603) |
23 |
 |
 |
|
Зачисление поступлений на КСН местного самоуправления (604) |
24 |
 |
 |
|
Зачисление поступлений по внешним займам (610) |
25 |
 |
 |
|
III. Результаты |
 |
 |
 |
|
Результат исполнения бюджета (900) |
26 |
 |
 |
|
Результат исполнения по внешним займам (910) |
27 |
 |
 |
|
Результат исполнения по платным услугам МБ (911) |
28 |
 |
 |
|
Результат исполнения по благотворительной помощи МБ (921) |
29 |
 |
 |
|
Результат исполнения по временному размещению денег МБ (931) |
30 |
 |
 |
|
Результат исполнения по местному самоуправлению (941) |
31 |
 |
 |
|
Баланс |
32 |
 |
 |
|
Забалансовые счета |
 |
 |
 |
|
Бюджетные кредиты (013) |
33 |
 |
 |
|
Задолженность субъектов по бюджетным кредитам (014) |
34 |
 |
 |
|
Резерв Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов (018) |
35 |
 |
 |

      Руководитель уполномоченного органа
по исполнению бюджета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
                         (подпись)       (расшифровка подписи)

      Руководитель структурного подразделения
по бюджетному учету уполномоченного
органа по исполнению бюджета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
                               (подпись)       (расшифровка подписи)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 3к приказу Министра финансовРеспублики Казахстанот 30 мая 2017 года № 350 |
|   | Приложение 10к Правилам ведения бюджетного учета |
|   | форма № 2 |

 **Отчет о движении денег на Едином казначейском счете**
 **на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.**

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (наименование уполномоченного органа)

            Единица измерения: тысяч тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
 |
Коды строк |
Сумма |
|
1 |
2 |
3 |
|
Остаток денег на начало года |
100 |
 |
|
Поступление денег – всего (сумма строк 201-214) |
200 |
 |
|
КСН РБ |
201 |
 |
|
КСН МБ |
202 |
 |
|
КСН платных услуг РБ, МБ |
203 |
 |
|
КСН благотворительной помощи РБ, МБ |
204 |
 |
|
КСН временного размещения денег РБ, МБ |
205 |
 |
|
КСН местного самоуправления |
206 |
 |
|
КСН реконвертации внешнего займа или связанного гранта  |
207 |
 |
|
Средства, размещенные в Национальном банке РК |
208 |
 |
|
КСН Национального фонда |
209 |
 |
|
КСН целевого финансирования |
210 |
 |
|
Счет таможенного союза |
211 |
 |
|
Счет сумм до выяснения |
212 |
 |
|
Счет субъектов квазигосударственного сектора РБ, МБ |
213 |
 |
|
Счет государственных закупок (308) |
214 |
 |
|
Деньги в расчетах |
300 |
 |
|
Расчеты по недостачам МБ |
400 |
 |
|
Выбытие денег – всего (сумма строк 501-514) |
500 |
 |
|
КСН РБ |
501 |
 |
|
КСН МБ |
502 |
 |
|
КСН платных услуг РБ, МБ |
503 |
 |
|
КСН благотворительной помощи РБ, МБ |
504 |
 |
|
КСН временного размещения денег РБ, МБ |
505 |
 |
|
КСН местного самоуправления |
506 |
 |
|
КСН реконвертации внешнего займа или связанного гранта  |
507 |
 |
|
Средства, размещенные в Национальном банке РК |
508 |
 |
|
КСН Национального фонда |
509 |
 |
|
КСН целевого финансирования |
510 |
 |
|
Счет таможенного союза |
511 |
 |
|
Счет сумм до выяснения |
512 |
 |
|
Счет субъектов квазигосударственного сектора РБ, МБ |
513 |
 |
|
Счет государственных закупок (308) |
514 |
 |
|
Деньги в расчетах |
600 |
 |
|
Расчеты по недостачам МБ |
700 |
 |
|
Остаток денег на конец периода (строка 100 + строка 200 + строки 300, 400 – строка 500 - строки 600, 700) |
800 |
 |

      Руководитель уполномоченного органа
по исполнению бюджета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
                         (подпись)       (расшифровка подписи)

      Руководитель структурного подразделения
по бюджетному учету уполномоченного
органа по исполнению бюджета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
                               (подпись)       (расшифровка подписи)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 4к приказу Министра финансовРеспублики Казахстанот 30 мая 2017 года № 350 |
|   | Приложение 14к Правилам ведения бюджетного учета |
|   | форма № 5 |

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(наименование уполномоченного органа)

 **Отчет по внешним займам и связанным грантам**
 **по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г**
 **(месяц)**

      Единица измерения: тысяч тенге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ |
Код организации, программы и подпрограммы |
Код учреждения |
Наименование организации |
Донор |
Код бюджетной классификации |
Остатки средств на спецсчете на начало года |
Поступление средств по займу и связанным грантам |
Расходование средств займа и связанных грантов |
Остатки средств на спецсчете на конец отчетного периода |
|
За отчетный месяц |
С начала года |
За отчетный месяц |
С начала года |
|
А |
1 |
2 |
3 |
4 |
5 |
6 |
7 |
8 |
9 |
10 |
11 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
Итого |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

      Руководитель структурного подразделения
уполномоченного органа по исполнению бюджета: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
                                                 (подпись) (расшифровка подписи)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 5к приказу Министра финансовРеспублики Казахстанот 30 мая 2017 года № 350 |
|   | Приложение 18к Правилам ведения бюджетного учета |
|   | форма № 2-М |

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(наименование уполномоченного органа)

 **Отчет о движении денег местного бюджета**
 **на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.**

            Единица измерения: тысяч тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
 |
Коды строк |
Сумма |
|
1 |
2 |
3 |
|
Остаток денег на начало года |
100 |
 |
|
Поступление денег – всего (сумма строк 011-017) |
010 |
 |
|
КСН МБ |
011 |
 |
|
КСН платных услуг |
012 |
 |
|
КСН благотворительной помощи |
013 |
 |
|
КСН временного размещения денег |
014 |
 |
|
КСН местного самоуправления |
015 |
 |
|
Счет субъектов квазигосударственного сектора МБ |
016 |
 |
|
Счет государственных закупок  |
017 |
 |
|
Выбытие денег – всего (сумма строк 021-027) |
020 |
 |
|
КСН МБ |
021 |
 |
|
КСН платных услуг |
022 |
 |
|
КСН благотворительной помощи |
023 |
 |
|
КСН временного размещения денег |
024 |
 |
|
КСН местного самоуправления |
025 |
 |
|
Счет субъектов квазигосударственного сектора МБ |
026 |
 |
|
Счет государственных закупок  |
027 |
 |
|
Расчеты по недостачам МБ |
030 |
 |
|
Остаток денег на конец периода (строка 100 + строка 010 – строка 020 + строка 030) |
200 |
 |

      Руководитель структурного подразделения
по бюджетному учету уполномоченного
органа по исполнению бюджета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
                               (подпись) (расшифровка подписи)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 6к приказу Министра финансовРеспублики Казахстанот 30 мая 2017 года № 350 |
|   | Приложение 20к Правилам ведения бюджетного учета |
|   | форма  |

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(наименование уполномоченного органа)

 **Отчет о закрытии операционного дня в Интегрированной**
 **информационной системе казначейства**
 **за "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ г.**

            Единица измерения: тенге, тиын

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ |
Наименование |
Остаток на начало года |
Входящий остаток |
Сальдо |
Всего поступлений |
Поступления |
Возвраты |
Переносы |
Всего расходов |
Расходы |
Восстановление |
Привлечения/ возвраты |
Оста-ток ЕКС на конец дня по внут реннему банковскому счету |
Остаток ЕКС на конец дня по внешнему банковскому счету |
Отклонения между внешним и внутренним счетами |
|
А |
1 |
2 |
3 |
4 |
5 |
6 |
7 |
8 |
9 |
10 |
11 |
12 |
13 |
14 |
15 |
|
1 |
По банковской выписке КЦМР |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
2 |
Всего |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
3 |
КСН РБ |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
4 |
КСН МБ – итого |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
5 |
в т.ч.по областям |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
6 |
РБ |
КСН платных услуг |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
КСН благотворительной помощи |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
КСН временного размещения денег |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
КСН целевого финансирования |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Счет субъектов квазигосударственного сектора |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
КСН реконвертации внешнего займа или связанного гранта |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
КСН платных услуг |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
7 |
МБ |
КСН благотворитель-ной помощи |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
КСН временного размещения денег |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Счет субъектов квазигосударст-венного сектора |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
КСН местного самоуправления |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
8 |
КСН Национального фонда |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
9 |
Депозиты Правительства РК |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
10 |
Счет временно свободных бюджетных денег |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
11 |
Деньги в расчетах |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
12 |
Счет сумм до выяснения |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
13 |
Счет таможенного союза |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
14 |
Счет государственных закупок |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

      Руководитель уполномоченного органа
по исполнению бюджета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
                         (подпись)             (расшифровка подписи)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 7к приказу Министра финансовРеспублики Казахстанот 30 мая 2017 года № 350 |
|   | Приложение 21к Правилам ведения бюджетного учета |
|   | форма |

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(наименование уполномоченного органа)

 **Информация по расходованию средств внешних займов и связанных грантов**
 **в рамках инвестиционных проектов**
 **за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г**
 **(месяц)**

            Единица измерения: тысяч тенге

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
Код бюджетной классификации |
Скорректированный бюджет на отчетный финансовый год |
Сводный план финансирования на отчетный год |
Расходы |
Остаток неиспользованных средств |
|
всего |
по спецсчету |
по прямымплатежам |
|
за отчетный период |
с начала года |
за отчетный период |
с начала года |
за отчетный период |
с начала года |
|
1 |
2 |
3 |
4 |
5 |
6 |
7 |
8 |
9 |
10 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Итого |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

      Руководитель структурного подразделения
уполномоченного органа по исполнению бюджета: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
                                                 (подпись) (расшифровка подписи)

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 8к приказу Министра финансовРеспублики Казахстанот 30 мая 2017 года № 350 |
|   | Приложение 24к Правилам ведения бюджетного учета |

 **План счетов бюджетного учета**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|
Номер счетов |
Наименование счетов |
Номер субсчетов |
Наименование субсчетов |
|
1 |
Денежные средства |
 |
 |
|
 |
 |
100 |
Единый казначейский счет |
|
 |
 |
110 |
Деньги в расчетах |
|
 |
 |
120 |
Корреспондентские счета по видам иностранных валют  |
|
2 |
Средства, размещенные в Национальном Банке Республики Казахстан |
 |
 |
|
 |
 |
210 |
Вклады (депозиты) в НБ РК, размещенные с ЕКС  |
|
 |
 |
220 |
Вклады (депозиты) в НБ РК, размещенные с КСН МБ |
|
3 |
Контрольные счета наличности и другие счета в национальной валюте |
 |
 |
|
 |
 |
300 |
КСН РБ |
|
 |
 |
301 |
КСН МБ |
|
 |
 |
302 |
Счет по внешним займам |
|
 |
 |
303 |
Счет таможенного союза |
|
 |
 |
304 |
Счет субъектов квазигосударственного сектора РБ |
|
 |
 |
305 |
Счет субъектов квазигосударственного сектора МБ |
|
 |
 |
306 |
КСН местного самоуправления |
|
 |
 |
307 |
КСН реконвертации внешнего займа или связанного гранта  |
|
 |
 |
308 |
Счет государственных закупок  |
|
 |
 |
310 |
КСН платных услуг РБ |
|
 |
 |
311 |
КСН платных услуг МБ |
|
 |
 |
320 |
КСН благотворительной помощи РБ |
|
 |
 |
321 |
КСН благотворительной помощи МБ |
|
 |
 |
330 |
КСН временного размещения денег РБ |
|
 |
 |
331 |
КСН временного размещения денег МБ |
|
 |
 |
340 |
КСН Национального фонда |
|
 |
 |
350 |
КСН целевого финансирования |
|
 |
 |
360 |
Счет сумм до выяснения  |
|
 |
 |
380 |
Счет для привлечения средств с КСН МБ  |
|
 |
 |
390 |
Сборный счет поступлений |
|
4 |
Счета в иностранной валюте |
 |
 |
|
 |
 |
400 |
Счет поступлений в собственность государства |
|
 |
 |
410 |
Счета территориальных органов казначейства |
|
 |
 |
420 |
Счет поступлений в рамках договора о ЕАЭС |
|
 |
 |
430 |
Другие счета в иностранной валюте |
|
 |
 |
440 |
Счет внешнего займа или связанного гранта |
|
5 |
Расчеты |
 |
 |
|
 |
 |
500 |
Проведение расходов  |
|
 |
 |
501 |
Проведение расходов по КСН платных услуг МБ |
|
 |
 |
502 |
Проведение расходов по КСН благотворительной помощи МБ |
|
 |
 |
503 |
Проведение расходов по КСН временного размещения денег МБ |
|
 |
 |
504 |
Проведение расходов по КСН местного самоуправления |
|
 |
 |
510 |
Проведение расходов по внешним займам |
|
 |
 |
520 |
Расчеты по размещению средств МБ |
|
 |
 |
530 |
Расчеты по недостачам МБ |
|
 |
 |
540 |
Внутренние расчеты |
|
6 |
Поступления |
 |
 |
|
 |
 |
600 |
Зачисление поступлений |
|
 |
 |
601 |
Зачисление поступлений на КСН платных услуг МБ |
|
 |
 |
602 |
Зачисление поступлений на КСН благотворительной помощи МБ |
|
 |
 |
603 |
Зачисление поступлений на КСН временного размещения денег МБ |
|
 |
 |
604 |
Зачисление поступлений на КСН местного самоуправления |
|
 |
 |
610 |
Зачисление поступлений по внешним займам |
|
9 |
Результаты |
 |
 |
|
 |
 |
900 |
Результат исполнения бюджета |
|
 |
 |
910 |
Результат исполнения по внешним займам |
|
 |
 |
911 |
Результат исполнения по платным услугам МБ |
|
 |
 |
921 |
Результат исполнения по благотворительной помощи МБ |
|
 |
 |
931 |
Результат исполнения по временному размещению денег МБ |
|
 |
 |
941 |
Результат исполнения по местному самоуправлению |
|
 |
Забалансовые счета |
 |
 |
|
 |
 |
013 |
Бюджетные кредиты |
|
 |
 |
014 |
Задолженность субъектов по бюджетным кредитам |
|
 |
 |
015 |
Государственный и гарантированный государством долг, обязательства по поручительствам государства |
|
 |
 |
018 |
Резерв Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов |
|
 |
 |
019 |
Аккредитивы |

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 9к приказу Министра финансовРеспублики Казахстанот 30 мая 2017 года № 350 |
|   | Приложение 25к Правилам ведения бюджетного учета |

 **Корреспонденция субсчетов**
 **по основным операциям Единого казначейского**
**счета и внешним займам**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
№ п/п |
Содержание операции |
Номера субсчетов |
|
по дебету |
по кредиту |
|
1 |
2 |
3 |
4 |
|
1 |
Поступления в национальной валюте |
|
1.1 |
Зачисление поступлений на сборный счет |
390 |
600 |
|
1.2 |
Распределение поступлений на КСН РБ, МБ, Национального фонда, счет до выяснения |
300, 301, 340, 360 |
390 |
|
1.3 |
Поступления на счет по внешним займам |
302 |
610 |
|
1.4 |
Поступления на КСН платных услуг |
310, 311 |
600 |
|
1.5 |
Поступления на КСН благотворительной помощи |
320, 321 |
600 |
|
1.6 |
Поступления на КСН временного размещения денег |
330, 331 |
600 |
|
1.7 |
Поступления на КСН целевого финансирования |
350 |
600 |
|
1.8 |
Переносы поступлений на КСН РБ |
300 |
600 |
|
1.9 |
Переносы поступлений с КСН РБ |
600 |
300 |
|
1.10 |
Возвраты из бюджета |
390 |
300, 301 |
|
1.11 |
Распределение поступлений со счета до выяснения между КСН |
300, 301, 340, 310, 311, 320, 321, 330, 331 |
360 |
|
1.12. |
Поступления на счет таможенного союза |
303 |
390 |
|
1.13. |
Поступления на счета субъектов квазигосударственного сектора |
304, 305 |
600 |
|
1.14 |
Поступления на КСН местного самоуправления |
306 |
600 |
|
1.15 |
Поступления на КСН реконвертации внешнего займа или связанного гранта  |
307 |
600 |
|
1.16 |
Поступления на счета государственных закупок  |
308 |
600 |
|
2. |
Расходы в национальной валюте |
|
2.1 |
Расходы с КСН РБ, МБ |
500 |
300, 301 |
|
2.2 |
Расходы со счета по внешним займам |
510 |
302 |
|
2.3 |
Расходы со счета таможенного союза |
500 |
303 |
|
2.4 |
Расходы со счетов субъектов квазигосударственного сектора |
500 |
304, 305 |
|
2.5 |
Расходы с КСН местного самоуправления |
500 |
306 |
|
2.6 |
Расходы с КСН реконвертации внешнего займа или связанного гранта |
500  |
307 |
|
2.7 |
Расходы с КСН платных услуг |
500 |
310, 311 |
|
2.8 |
Расходы с КСН благотворительной помощи |
500 |
320, 321 |
|
2.9 |
Расходы с КСН временного размещения денег |
500 |
330, 331 |
|
2.10 |
Перечислено с КСН Национального фонда на счета Правительства в Национальном Банке |
500 |
340 |
|
2.11 |
Возвраты из бюджета излишне (ошибочно) поступивших сумм в бюджет, в т. ч. возврат в Национальный фонд из республиканского бюджета в течение года части привлеченного из Национального фонда гарантированного трансферта. |
390 |
300 |
|
2.12 |
Расходы с КСН целевого финансирования |
500 |
350 |
|
2.13 |
Восстановление кассовых расходов на КСН РБ, МБ |
300,301 |
500 |
|
2.14 |
Расходы со счетов государственных закупок |
500 |
308 |
|
 |
 |
 |
 |
|
3. |
Завершение операционного дня |
|
3.1 |
Проведение расходов по ЕКС |
100 |
500 |
|
3.2 |
Проведение поступлений по ЕКС |
600 |
100 |
|
4. |
Размещение на депозиты |
|
4.1 |
Размещение на депозит с ЕКС |
100 |
210 |
|
4.2 |
Размещение на депозит временно свободных средств МБ |
|
4.2.1 |
Привлечение временно свободных средств из МБ на транзитный счет |
380 |
301 |
|
4.2.2 |
Расчеты по переводу привлеченных средств с транзитного счета на депозит в Национальном Банке |
520 |
380 |
|
4.2.3 |
Зачисление средств с ЕКС на депозит в Национальном Банке |
100 |
220 |
|
5. |
Операции в иностранной валюте |
|
5.1 |
Поступление иностранной валюты |
400, 410, 420, 430, 440 |
120 |
|
5.2 |
Начислена положительная курсовая разница |
400, 410, 420, 430,440 |
120 |
|
5.3 |
Начислена отрицательная курсовая разница |
120 |
400, 410, 420, 430, 440 |
|
5.4 |
Перечисление иностранной валюты (перевод, реконвертация, выдача наличной иностранной валюты) |
120 |
400, 410, 420, 430, 440 |
|
6 |
Закрытие года по внешним займам |
|
6.1 |
Списание в конце года |
 |
 |
|
6.1.1 |
поступлений за финансовый год |
610 |
910 |
|
6.1.2 |
расходов за финансовый год |
910 |
510 |

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 10к приказу Министра финансовРеспублики Казахстанот 30 мая 2017 года № 350 |
|   | Приложение 26к Правилам ведения бюджетного учета |

 **Корреспонденция субсчетов по основным**
 **операциям местных бюджетов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
№ п/п |
Содержание операции |
Номера субсчетов |
|
по дебету |
по кредиту |
|
1 |
2 |
3 |
4 |
|
1 |
Поступления в национальной валюте |
|
1.1 |
Поступления на КСН МБ |
301 |
600 |
|
1.2 |
Поступления на КСН платных услуг МБ |
311 |
601 |
|
1.3 |
Поступления на КСН благотворительной помощи МБ |
321 |
602 |
|
1.4 |
Поступления на КСН временного размещения денег МБ |
331 |
603 |
|
1.5 |
Поступления на счет по внешним займам |
302 |
610 |
|
1.6 |
Поступления на счет субъектов квазигосударственного сектора |
305 |
600 |
|
1.7 |
Поступления на КСН местного самоуправления |
306 |
604 |
|
1.8 |
Поступления на счет государственных закупок |
308 |
600 |
|
 |
 |
 |
 |
|
2. |
Расходы в национальной валюте |
|
2.1 |
Расходы с КСН МБ |
500 |
301 |
|
2.2 |
Расходы с КСН платных услуг МБ |
501 |
311 |
|
2.3 |
Расходы с КСН благотворительной помощи МБ |
502 |
321 |
|
2.4 |
Расходы с КСН временного размещения денег МБ |
503 |
331 |
|
2.5 |
Расходы со счета по внешним займам |
510 |
302 |
|
2.6 |
Восстановление кассовых расходов на КСН |
301, 311, 321, 331 |
500,501, 502,503 |
|
2.7. |
Возвраты из бюджета |
600 |
301 |
|
2.8 |
Расходы со счетов субъектов квазигосударственного сектора |
500 |
305 |
|
2.9 |
Расходы с КСН местного самоуправления |
504 |
306 |
|
2.10 |
Расходы со счетов государственных закупок |
500 |
308 |
|
3 |
Размещение на депозиты |
|
3.1 |
Размещение во вклады (депозиты) в Национальном банке РК временно свободных средств МБ |
520 |
301 |
|
3.2 |
Частичный или полный возврат средств, размещенных во вклады (депозиты) в Национальном банке  |
301 |
520 |
|
4 |
Недостачи |
|
4.1 |
Недостачи, хищения денежных средств |
530 |
301,311, 321,331 |
|
4.2 |
Погашение недостач, хищений денежных средств |
301,311, 321,331 |
530 |
|
5 |
Расхождения |
 |
 |
|
5.1 |
Отражение сумм расхождений по поступлениям |
510 |
540 |
|
5.2 |
Списание сумм расхождений по поступлениям |
540 |
510 |
|
5.3 |
Отражение сумм расхождений по расходам |
540 |
500 |
|
5.4 |
Списание сумм расхождений по расходам |
500 |
540 |
|
6 |
Закрытие года |
|
6.1 |
Списание в конце года |
|
6.1.1 |
поступлений за финансовый год |
600 |
900 |
|
6.1.2 |
расходов за финансовый год |
900 |
500 |
|
6.1.3 |
поступлений за финансовый год по платным услугам МБ |
601 |
911 |
|
6.1.4 |
расходов за финансовый год платных услуг МБ |
911 |
501 |
|
6.1.5 |
поступлений за финансовый год по благотворительной помощи МБ |
602 |
921 |
|
6.1.6. |
расходов за финансовый год благотворительной помощи МБ |
921 |
502 |
|
6.1.7 |
поступлений за финансовый год по временному размещению денег МБ |
603 |
931 |
|
6.1.8 |
расходов за финансовый год временного размещения денег МБ |
931 |
503 |
|
6.1.9 |
поступлений за финансовый год по местному самоуправлению |
604 |
941 |
|
6.1.10 |
расходов за финансовый год по местному самоуправлению |
941 |
504 |
|
6.1.11 |
поступлений по внешним займам за финансовый год  |
610 |
910 |
|
6.1.12 |
расходов по внешним займам за финансовый год |
910 |
510 |

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