

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

Приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 6 сентября 2019 года № 972. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 12 сентября 2019 года № 19367

      ПРИКАЗЫВАЮ:

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

      в Правилах ведения бюджетного учета, утвержденных указанным приказом:

      пункт 1 изложить в следующей редакции:

      "1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Республики Казахстан (далее - Бюджетный кодекс) и определяют порядок ведения бюджетного учета исполнения республиканского и местных бюджетов.

      Уполномоченные органы по исполнению бюджета и аппараты акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов (далее – уполномоченные органы по исполнению бюджета) осуществляют ведение бюджетного учета в соответствии с настоящими Правилами.

      Бюджетный учет - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об операциях с единого казначейского счета (далее – ЕКС) и счетов государственных учреждений, о требованиях и обязательствах Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов, регламентированная бюджетным законодательством Республики Казахстан.

      Единый казначейский счет включает остатки денег контрольных счетов наличности (далее – КСН).

      Бюджетный учет представляет собой учет исполнения бюджетов осуществляемый на кассовой основе, при котором операции отражаются на счетах способом двойной записи в соответствии с планом счетов. Бюджетный учет ведется в национальной валюте Республики Казахстан.

      Бюджетный учет охватывает все операции по исполнению бюджета, связанные с выполнением комплекса мероприятий по обеспечению поступлений в бюджет, реализации бюджетных программ (подпрограмм), финансированию дефицита (использованию профицита бюджета) и движением денежных средств на КСН предназначенных для учета операций, связанных с зачислением поступлений в республиканский и местные бюджеты и проведением расходов из республиканского и местных бюджетов, и обеспечивает характеристику состояния бюджета в процессе его исполнения.

      Данные бюджетного учета являются основой составления бюджетной отчетности по исполнению бюджета.

      Руководитель уполномоченного органа по исполнению бюджета создает необходимые условия для правильного ведения бюджетного учета, обеспечивает выполнение структурным подразделением по бюджетному учету уполномоченного органа по исполнению бюджета требований, предусмотренных настоящими Правилами в части порядка ведения бюджетного учета исполнения бюджета, оформления и представления для учета документов и сведений.";

      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 счетам по форме, согласно приложению 4 к настоящим Правилам (предназначен 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), Фонда компенсации потерпевшим, трансфертов фонду социального медицинского страхования из республиканского бюджета для оплаты услуг, оказываемых в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи (далее – трансферты ФСМС), Евразийского экономического союза, счетов субъектов квазигосударственного сектора, счетов государственных закупок, счетов сумм до выяснения, счета вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете);

      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;

      информация по кредитам, предоставленным из бюджета по форме, согласно приложению 27 к настоящим Правилам.";

      пункт 10 изложить в следующей редакции:

      "10. В книге "Журнал-главная" объединяются хронологические и систематические записи по субсчетам бюджетного учета исполнения бюджетов.

      При открытии книги на новый финансовый год по первой строке записываются суммы остатков по субсчетам за истекший год. Суммы актива баланса записываются в дебет, а суммы пассива – в кредит соответствующих субсчетов книги.

      Остатки на начало года по отдельным субсчетам должны соответствовать записям на начало года в регистрах аналитического учета.

      Записи в книгу "Журнал-главная" производятся на основании мемориального ордера и приложенных к нему документов, являющихся основанием для его заполнения.

      В книге "Журнал-главная" подсчитывается общий итог оборотов за месяц и выводятся по всем субсчетам дебетовые или кредитовые остатки на начало следующего месяца.

      На основании сумм остатков по субсчетам, выведенным в книге "Журнал-главная", составляется баланс по состоянию на 1 июля текущего года и на 1 января года, следующего за отчетным, который подписывается руководителем уполномоченного органа по исполнению бюджета и руководителем структурного подразделения по бюджетному учету уполномоченного органа по исполнению бюджета.

      Регистры учета на предстоящий год подготавливаются не позднее 31 декабря текущего финансового года.

      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, Фонда компенсации потерпевшим, трансфертов ФСМС, на счете Евразийского экономического союза, на счетах субъектов квазигосударственного сектора, на счетах государственных закупок, на счетах в иностранной валюте, на счетах сумм до выяснения, на счете вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете, на счете по деньгам в расчетах, по недостачам местных бюджетов (далее – 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, КСН местного самоуправления.

      До составления баланса производится сверка оборотов и остатков по аналитическим счетам с оборотами и остатками по счетам синтетического учета.

      В отчете о движении денег на ЕКС по форме № 2, показываются остатки денег на начало года и конец отчетного периода, с отражением поступлений и выбытия денег в течение отчетного периода.";

      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 бюджета (далее – РБ) и местных бюджетов, на счетах по внешним займам, КСН платных услуг, благотворительной помощи, временного размещения денег, Национального фонда, Фонда компенсации потерпевшим, трансфертов ФСМС, целевого финансирования, местного самоуправления, реконвертации внешнего займа или связанного гранта, на счетах сумм до выяснения, Евразийского экономического союза, субъектов квазигосударственного сектора, на счетах государственных закупок, на счете вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете, 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 Евразийского экономического 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";

      309 "КСН трансфертов ФСМС";

      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";

      370 "КСН Фонда компенсации потерпевшим";

      371 "Счет вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете";

      380 "Счет для привлечения средств с КСН МБ";

      390 "Сборный счет поступлений".";

      дополнить пунктом 36-2 следующего содержания:

      "36-2. На субсчете 371 "Счет вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете", учитывается движение денег на счете вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете.

       Поступления на счет вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете, отражаются по дебету субсчета 371 и кредиту субсчета 600.

      Перечисление со счета вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете, отражается по дебету 390 и кредиту субсчета 371.";

      пункт 52-1 изложить в следующей редакции:

      "52-1. На счете 6 "Поступления" учитываются операции по поступлениям на КСН республиканского и местных бюджетов, на счетах по внешним займам, на КСН платных услуг, благотворительной помощи, временного размещения денег, местного самоуправления, реконвертации внешнего займа или связанного гранта, Национального фонда, Фонда компенсации потерпевшим, трансфертов ФСМС, целевого финансирования, Евразийского экономического союза, на счет сумм до выяснения, на счет вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете, на счета субъектов квазигосударственного сектора и счета государственных закупок.

      Счет 6 подразделяется на субсчета:

      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".

      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, Фонда компенсации потерпевшим, трансфертов ФСМС, целевого финансирования, Евразийского экономического союза, на счет сумм до выяснения, на счет вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете, на счета субъектов квазигосударственного сектора и счета государственных закупок.

      Проведенные поступления по ЕКС отражаются по дебету субсчета 600 и кредиту субсчета 100 "Единый казначейский счет".

      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".

      На субсчете 601 "Зачисление поступлений на КСН платных услуг МБ" учитываются поступления на КСН платных услуг МБ.

      Проведенные поступления по КСН платных услуг МБ отражаются по дебету субсчета 311 и кредиту субсчета 601.

      На субсчете 602 "Зачисление поступлений на КСН благотворительной помощи МБ" учитываются поступления на КСН благотворительной помощи МБ.

      Проведенные поступления по КСН благотворительной помощи МБ отражаются по дебету субсчета 321 и кредиту субсчета 602.

      На субсчете 603 "Зачисление поступлений на КСН временного размещения денег МБ" учитываются поступления на КСН временного размещения денег МБ.

      Проведенные поступления по КСН временного размещения денег МБ отражаются по дебету субсчета 331 и кредиту субсчета 603.

      На субсчете 604 "Зачисление поступлений на КСН местного самоуправления" учитываются поступления на КСН местного самоуправления.

      Проведенные поступления по КСН местного самоуправления отражаются по дебету субсчета 306 и кредиту субсчета 604.

      На субсчете 610 "Зачисление поступлений по внешним займам" учитываются поступления на счет по внешним займам".

      Проведенные поступления по внешним займам отражаются по дебету субсчета 302 "Счет по внешним займам" и кредиту субсчета 610.";

      приложения 4, 8, 10, 20, 24 и 25 к указанным Правилам изложить в новой редакции, согласно приложениям 1, 2, 3, 4, 5 и 6 к настоящему приказу.

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

      3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

      3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

|  |  |
| --- | --- |
|
*Первый Заместитель Премьер-Министра**Республики Казахстан-Министр финансов*
 |
*А. Смаилов*
 |

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 1к приказу Первого заместителяПремьер-МинистраРеспублики Казахстан –Министра финансовРеспублики Казахстан от 6 сентября 2019 года № 972 |
|   | Приложение 4к Правилам ведениябюджетного учета |
|   | форма |

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

      (наименование уполномоченного органа)

 **Расшифровка по счетам за "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ года**

      Вид бюджета

      Единица измерения: тенге, тиын

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
Наименование операций |
КСН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
КСН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|
С начала года |
в том числе за текущий день |
С начала года |
в том числе за текущий день |
|
дебет |
кредит |
дебет |
кредит |
дебет |
кредит |
дебет |
кредит |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

      Остаток средств на начало года

      Остаток средств на отчетную дату

|  |  |
| --- | --- |
|
КСН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
Счет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|
С начала года |
в том числе за текущий день |
С начала года |
в том числе за текущий день |
|
дебет |
кредит |
дебет |
кредит |
дебет |
кредит |
дебет |
кредит |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

      Остаток средств на начало года

      Остаток средств на отчетную дату

      Примечание:

      расшифровка аббревиатуры:

      КСН – контрольный счет наличности.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 2к приказу Первого заместителяПремьер-МинистраРеспублики Казахстан –Министра финансовРеспублики Казахстан от 6 сентября 2019 года № 972 |
|   | Приложение 8к Правилам ведениябюджетного учета |
|   | форма № 1 |

 **Баланс Комитета казначейства на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года**

      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 Евразийского экономического 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 трансфертов ФСМС (309) |
10 |
 |
 |
|
КСН платных услуг РБ (310) |
11 |
 |
 |
|
КСН платных услуг МБ (311) |
12 |
 |
 |
|
КСН благотворительной помощи РБ (320) |
13 |
 |
 |
|
КСН благотворительной помощи МБ (321) |
14 |
 |
 |
|
КСН временного размещения денег РБ (330) |
15 |
 |
 |
|
КСН временного размещения денег МБ (331) |
16 |
 |
 |
|
КСН Национального фонда (340) |
17 |
 |
 |
|
КСН целевого финансирования (350) |
18 |
 |
 |
|
Счет сумм до выяснения (360) |
19 |
 |
 |
|
КСН Фонда компенсации потерпевшим (370) |
20 |
 |
 |
|
Счет вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете (371) |
21 |
 |
 |
|
Счет для привлечения средств с КСН МБ (380) |
22 |
 |
 |
|
Сборный счет поступлений (390) |
23 |
 |
 |
|
II. Счета в иностранной валюте |
 |
 |
 |
|
Счет поступлений в собственность государства (400) |
24 |
 |
 |
|
Счета территориальных органов казначейства (410) |
25 |
 |
 |
|
Счет поступлений в рамках договора о ЕАЭС (420) |
26 |
 |
 |
|
Другие счета в иностранной валюте (430) |
27 |
 |
 |
|
Счет внешнего займа или связанного гранта (440) |
28 |
 |
 |
|
III. Расчеты |
 |
 |
 |
|
Проведение расходов (500) |
29 |
 |
 |
|
Проведение расходов по внешним займам (510) |
30 |
 |
 |
|
Расчеты по размещению средств МБ (520) |
31 |
 |
 |
|
Расчеты по недостачам МБ (530) |
32 |
 |
 |
|
Баланс |
33 |
 |
 |
|
Пассив |
Код строки |
На начало отчетного года |
На отчетную дату |
|
1 |
2 |
3 |
4 |
|
I. Денежные средства |
 |
 |
 |
|
Единый казначейский счет (100) |
34 |
 |
 |
|
Деньги в расчетах (110) |
35 |
 |
 |
|
Корреспондентские счета по видам иностранных валют (120) |
36 |
 |
 |
|
II. Средства, размещенные в НБ РК |
 |
 |
 |
|
Вклады (депозиты) в НБ РК, размещенные с ЕКС (210) |
37 |
 |
 |
|
Вклады (депозиты) в НБ РК, размещенные с КСН МБ (220) |
38 |
 |
 |
|
III. Поступления |
 |
 |
 |
|
Зачисление поступлений (600) |
39 |
 |
 |
|
Зачисление поступлений по внешним займам (610) |
40 |
 |
 |
|
IV. Результаты |
 |
 |
 |
|
Результат исполнения бюджета (900) |
41 |
 |
 |
|
Результат исполнения по внешним займам (910) |
42 |
 |
 |
|
Баланс |
43 |
 |
 |
|
Забалансовые счета |
 |
 |
 |
|
Бюджетные кредиты (013) |
44 |
 |
 |
|
Задолженность субъектов по бюджетным кредитам (014) |
45 |
 |
 |
|
Государственный и гарантированный государством долг, обязательства по поручительствам государства (015) |
46 |
 |
 |
|
Резерв Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов (018) |
47 |
 |
 |
|
Аккредитивы (019) |
48 |
 |
 |

      Руководитель уполномоченного органа по исполнению бюджета

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

            (подпись)                         (расшифровка подписи)

      Руководитель структурного подразделения по бюджетному учету уполномоченного органа по исполнению бюджета

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

            (подпись)                         (расшифровка подписи)

      Примечание:

      расшифровка аббревиатур:

      КСН – контрольный счет наличности;

      РБ – республиканский бюджет;

      МБ – местный бюджет;

      ФСМС – фонд социального медицинского страхования;

      ЕАЭС – Евразийский экономический союз;

      НБ РК – Национальный банк Республики Казахстан.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 3к приказу Первого заместителяПремьер-МинистраРеспублики Казахстан –Министра финансовРеспублики Казахстанот 6 сентября 2019 года № 972 |
|   | Приложение 10к Правилам ведениябюджетного учета |
|   | форма № 2 |

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

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

      (наименование уполномоченного органа)

      Единица измерения: тысяч тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
 |
Код строки |
Сумма |
|
1 |
2 |
3 |
|
Остаток денег на начало года |
100 |
 |
|
Поступление денег – всего (сумма строк 201-217) |
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 НБ РК |
208 |
 |
|
КСН Национального фонда |
209 |
 |
|
КСН Фонда компенсации потерпевшим |
210 |
 |
|
КСН целевого финансирования |
211 |
 |
|
Счет Евразийского экономического союза |
212 |
 |
|
Счет сумм до выяснения |
213 |
 |
|
Счет субъектов квазигосударственного сектора РБ, МБ |
214 |
 |
|
Счет государственных закупок  |
215 |
 |
|
КСН трансфертов ФСМС |
216 |
 |
|
Счет вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете |
217 |
 |
|
Деньги в расчетах |
300 |
 |
|
Расчеты по недостачам МБ |
400 |
 |
|
Выбытие денег – всего (сумма строк 501-517) |
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 НБ РК |
508 |
 |
|
КСН Национального фонда |
509 |
 |
|
КСН Фонда компенсации потерпевшим |
510 |
 |
|
КСН целевого финансирования |
511 |
 |
|
Счет Евразийского экономического союза |
512 |
 |
|
Счет сумм до выяснения |
513 |
 |
|
Счет субъектов квазигосударственного сектора РБ, МБ |
514 |
 |
|
Счет государственных закупок  |
515 |
 |
|
КСН трансфертов ФСМС  |
516 |
 |
|
Счет вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете |
517 |
 |
|
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)

      Примечание:

      расшифровка аббревиатур:

      КСН – контрольный счет наличности;

      РБ – республиканский бюджет;

      МБ – местный бюджет;

      ФСМС – фонд социального медицинского страхования;

      НБ РК – Национальный банк Республики Казахстан.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 4к приказу Первого заместителяПремьер-МинистраРеспублики Казахстан –Министра финансовРеспублики Казахстанот 6 сентября 2019 года № 972 |
|   | Приложение 20к Правилам ведениябюджетного учета |
|   | форма  |

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

      (наименование уполномоченного органа)

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

      Единица измерения: тенге, тиын

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ |
Наименование |
Остаток на начало года |
Входящий остаток |
Сальдо |
Всего поступлений |
Поступления |
Возвраты |
Переносы |
|
А |
1 |
2 |
3 |
4 |
5 |
6 |
7 |
8 |
|
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 трансфертов ФСМС |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
7 |
МБ |
КСН платных услуг |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
КСН благотворительной помощи |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
КСН временного размещения денег |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Счет субъектов квазигосударственного 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 Евразийского экономического союза |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
14 |
Счет государственных закупок |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
15 |
КСН Фонда компенсации потерпевшим |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
16 |
Счет вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

      продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ |
Наименование |
Всего расходов |
Расходы |
Восстановление |
Привлечения/ возвраты |
Остаток ЕКС на конец дня по внутреннему банковскому счету |
Остаток ЕКС на конец дня по внешнему банковскому счету |
Отклонения между внешним и внутренним счетами |
|
А |
1 |
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 трансфертов ФСМС |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
7 |
МБ |
КСН платных услуг |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
КСН благотворительной помощи |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
КСН временного размещения денег |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Счет субъектов квазигосударственного 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 Евразийского экономического союза |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
14 |
Счет государственных закупок |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
15 |
КСН Фонда компенсации потерпевшим |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
16 |
Счет вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

      Руководитель уполномоченного органа по исполнению бюджета

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

            (подпись)                   (расшифровка подписи)

      Примечание:

      расшифровка аббревиатур:

      КЦМР - Казахстанский Центр межбанковских расчетов;

      КСН – контрольный счет наличности;

      РБ – республиканский бюджет;

      МБ – местный бюджет;

      ФСМС – фонд социального медицинского страхования.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 5к приказу Первого заместителяПремьер-Министра Республики Казахстан –Министра финансовРеспублики Казахстанот 6 сентября 2019 года № 972 |
|   | Приложение 24к Правилам ведениябюджетного 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 НБ 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 Евразийского экономического 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  |
|
 |
 |
309 |
КСН трансфертов ФСМС |
|
 |
 |
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  |
|
 |
 |
370 |
КСН Фонда компенсации потерпевшим |
|
 |
 |
371 |
Счет вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете  |
|
 |
 |
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 |

      Примечание:

      расшифровка аббревиатур:

      КСН – контрольный счет наличности;

      РБ – республиканский бюджет;

      МБ – местный бюджет;

      ФСМС – фонд социального медицинского страхования;

      ЕАЭС – Евразийский экономический союз;

      НБ РК – Национальный банк Республики Казахстан.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 6к приказу Первого заместителяПремьер-МинистраРеспублики Казахстан –Министра финансовРеспублики Казахстанот 6 сентября 2019 года № 972 |
|   | Приложение 25к Правилам ведениябюджетного 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 |
Поступления на счет вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете  |
371 |
600 |
|
1.3 |
Перечисление со счета вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете |
390 |
371 |
|
1.4 |
Распределение поступлений на КСН РБ, МБ, Национального фонда, Фонда компенсации потерпевшим, счет до выяснения |
300, 301, 340, 370, 360 |
390 |
|
1.5 |
Поступления на счет по внешним займам |
302 |
610 |
|
1.6 |
Поступления на КСН платных услуг |
310, 311 |
600 |
|
1.7 |
Поступления на КСН благотворительной помощи |
320, 321 |
600 |
|
1.8 |
Поступления на КСН временного размещения денег |
330, 331 |
600 |
|
1.9 |
Поступления на КСН целевого финансирования |
350 |
600 |
|
1.10 |
Переносы поступлений на КСН РБ |
300 |
600 |
|
1.11 |
Переносы поступлений с КСН РБ |
600 |
300 |
|
1.12. |
Возвраты из бюджета |
390 |
300, 301 |
|
1.13. |
Распределение поступлений со счета до выяснения между КСН |
300, 301, 340, 310, 311, 320, 321, 330, 331, 303, 308, 309, 370 |
360 |
|
1.14 |
Поступления на счет Евразийского экономического союза |
303 |
390 |
|
1.15 |
Поступления на счета субъектов квазигосударственного сектора |
304, 305 |
600 |
|
1.16 |
Поступления на КСН местного самоуправления |
306 |
600 |
|
1.17 |
Поступления на КСН реконвертации внешнего займа или связанного гранта  |
307 |
600 |
|
1.18 |
Поступления на счета государственных закупок  |
308 |
600 |
|
1.19 |
Поступления на КСН трансфертов ФСМС |
309 |
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 Евразийского экономического 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 НБ РК |
500 |
340 |
|
2.11 |
Возвраты из бюджета излишне (ошибочно) поступивших сумм в бюджет, в том числе 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 |
|
2.15 |
Расходы с КСН трансфертов ФСМС |
500 |
309 |
|
2.16 |
Расходы с КСН Фонда компенсации потерпевшим |
500 |
370 |
|
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 НБ РК |
520 |
380 |
|
4.2.3 |
Зачисление средств с ЕКС на депозит в НБ РК |
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 |

      Примечание:

      расшифровка аббревиатур:

      КСН – контрольный счет наличности;

      РБ – республиканский бюджет;

      МБ – местный бюджет;

      ФСМС – фонд социального медицинского страхования;

      НБ РК – Национальный банк Республики Казахстан;

      ЕКС – единый казначейский счет.

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