

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

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 25 февраля 2022 года № 218. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 28 февраля 2022 года № 26968

      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) следующие изменения и дополнения:

      в Правилах ведения бюджетного учета, утвержденных указанным приказом:

      заголовок главы 1 изложить в следующей редакции:

      "Глава 1. Общие положения";

      заголовок главы 2 изложить в следующей редакции:

      "Глава 2. Документы учета";

      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, реконвертации внешнего займа или связанного гранта, счетах субъектов квазигосударственного сектора, счетах операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки и счетах государственных закупок" в своде по соответствующему местному бюджету.";

      заголовок главы 3 изложить в следующей редакции:

      "Глава 3. Регистры учета исполнения бюджетов";

      абзац пятый пункта 8 изложить в следующей редакции:

      "расшифровка по счетам по форме, согласно приложению 4 к настоящим Правилам (предназначен для учета КСН платных услуг, благотворительной помощи, временного размещения денег, целевого финансирования, 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 операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки, счетов государственных закупок, счетов сумм до выяснения, счета вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете);";

      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, 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 операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки, 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 операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки, счетах государственных закупок.";

      заголовок главы 4 изложить в следующей редакции:

      "Глава 4. Хранение первичных документов, учетных регистров и отчетов по исполнению бюджетов";

      заголовок главы 5 изложить в следующей редакции:

      "Глава 5. План счетов бюджетного учета";

      заголовок главы 6 изложить в следующей редакции:

      "Глава 6. Учет операций по исполнению бюджета";

      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, реконвертации внешнего займа или связанного гранта, на счетах сумм до выяснения, Евразийского экономического союза, субъектов квазигосударственного сектора, на счетах операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки, 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";

      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";

      372 "Счет операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки";

      373 "Счет гарантированного государством займа";

      374 "Счет обслуживания гарантированного государством займа";

      380 "Счет для привлечения средств с КСН МБ";

      390 "Сборный счет поступлений".";

      пункт 27-5 исключить;

      дополнить пунктами 27-9, 27-10 и 27-11 следующего содержания:

      "27-9. На субсчете 372 "Счет операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки" учитывается движение денег на счетах операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки.

      Поступление денег на счет операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки отражается по дебету субсчета 372 и кредиту субсчета 600.

      Расходование денег со счета операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки отражается по дебету субсчета 500 и кредиту субсчета 372.

      27-10. На субсчете 373 "Счет гарантированного государством займа" учитывается движение денег на счете гарантированного государством займа.

      Поступление денег на счет гарантированного государством займа отражается по дебету субсчета 373 и кредиту субсчета 621.

      Расходование денег со счета гарантированного государством займа отражается по дебету субсчета 521 и кредиту субсчета 373.

      27-11. На субсчете 374 "Счет обслуживания гарантированного государством займа" учитывается движение денег на счете обслуживания гарантированного государством займа.

      Поступление денег на счет обслуживания гарантированного государством займа отражается по дебету субсчета 374 и кредиту субсчета 622.

      Расходы, произведенные со счета обслуживания гарантированного государством займа, отражаются по дебету 522 и кредиту субсчета 374.";

      пункты 47, 48 и 48-1 изложить в следующей редакции:

      "47. На счете 5 "Расчеты" учитываются операции по расходованию денег, расчеты по размещению средств местных бюджетов, привлеченных для размещения во вклады (депозиты) Банка, расчеты по недостачам МБ, внутренние расчеты.

      Счет 5 подразделяется на субсчета:

      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";

      510 "Проведение расходов по внешним займам";

      521 "Проведение расходов по гарантированным государством займам";

      522 "Проведение расходов по обслуживанию, гарантированных государством займам".

      48. 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, реконвертации внешнего займа или связанного гранта, Национального фонда, Фонда компенсации потерпевшим, трансфертов ФСМС, целевого финансирования, со счета Евразийского экономического союза, счетов субъектов квазигосударственного сектора, счетов операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки, счетов гарантированного государством займа, счетов обслуживания гарантированного государством займа 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, 307, 308, 310, 311, 320, 321, 330, 331, 340, 350, 372, 373, 374.

      Восстановление кассовых расходов на КСН республиканского и местных бюджетов отражается по дебету субсчетов 300, 301 и кредиту субсчета 500.

      Проведенные расходы по ЕКС отражаются по дебету субсчета 100 "Единый казначейский счет" и кредиту субсчета 500.

      48-1. Местные уполномоченные органы по исполнению бюджета учитывают:

      на субсчете 500 "Проведение расходов" ‒ расходы по КСН местного бюджета, счетам субъектов квазигосударственного сектора, счетам операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки и счетам государственных закупок;

      на субсчете 501 "Проведение расходов по КСН платных услуг МБ";

      на субсчете 502 "Проведение расходов по КСН благотворительной помощи МБ";

      на субсчете 503 "Проведение расходов по КСН временного размещения денег МБ";

      на субсчете 510 "Проведение расходов по внешним займам".

      На сумму произведенных расходов за каждый день производится запись по дебету субсчета 501 и кредиту субсчета 311.

      Восстановление кассовых расходов на КСН платных услуг МБ отражается по дебету субсчета 311 и кредиту субсчета 501.";

      пункт 48-4 исключить;

      пункты 52-1 и 53 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, 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, счета операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки, 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";

      610 "Зачисление поступлений по внешним займам";

      621 "Зачисление поступлений по гарантированным государством займам";

      622 "Зачисление поступлений по обслуживанию гарантированных государством займов".

      На субсчете 600 "Зачисление поступлений" Комитетом казначейства учитываются поступления на КСН республиканского и местных бюджетов, на КСН платных услуг, благотворительной помощи, временного размещения денег, 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, счета операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки 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";

      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 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.

      53. На счете 9 "Результаты" учитываются результаты исполнения местных бюджетов, по внешним займам, по платным услугам МБ, по благотворительной помощи МБ, по временному размещению денег МБ.

      Счет 9 подразделяется на субсчета:

      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";

      Субсчет 900 "Результат исполнения бюджета" предназначен для определения результатов исполнения местных бюджетов.

      По окончании финансового года на этом счете отражаются суммы поступлений и расходов.

      Результаты определяются путем списания в конце года в кредит субсчета 900 остатка по субсчету 600, а в дебет субсчета 900 остатка по субсчету 500.

      После списания поступлений и расходов бюджета на субсчет 900 закрываются субсчета 600 и 500.

      Полученный кредитовый остаток по субсчету 900 является результатом исполнения бюджета.

      Остатки бюджетных средств на начало года остаются на субсчете 900 в соответствии со статьей 104 Бюджетного кодекса.";

      пункт 53-5 исключить;

      дополнить пунктами 53-6 и 53-7 следующего содержания:

      "53-6. Субсчет 951 "Результат исполнения по гарантированным государством займам" предназначен для определения результатов исполнения по гарантированным государством займам. По окончании финансового года на этом счете отражаются суммы поступлений и расходов. Результаты определяются путем списания в конце года в кредит субсчета 951 остатка по субсчету 621, а в дебет субсчета 951 остатка по субсчету 521.

      После списания поступлений и расходов по гарантированным государством займам на субсчет 951 закрываются субсчета 621 и 521.

      Полученный кредитовый остаток по субсчету 951 является результатом исполнения по гарантированным государством займам.

      53-7. Субсчет 952 "Результат исполнения по обслуживанию гарантированных государством займов" предназначен для определения результатов исполнения по гарантированным государством займам. По окончании финансового года на этом счете отражаются суммы поступлений и расходов. Результаты определяются путем списания в конце года в кредит субсчета 951 остатка по субсчету 621, а в дебет субсчета 951 остатка по субсчету 521.

      После списания поступлений и расходов по гарантированным государством займам на субсчет 951 закрываются субсчета 621 и 521.

      Полученный кредитовый остаток по субсчету 951 является результатом исполнения по обслуживанию гарантированных государством займов.";

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

      2. Департаменту бюджетного законодательства Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан 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.

|  |  |
| --- | --- |
|
*Министр финансов**Республики Казахстан*
 |
*Е. Жамаубаев*
 |

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 1 к приказуМинистра финансовРеспублики Казахстанот 25 февраля 2022 года № 218 |
|   | 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 реконвертации внешнего займа или связанного гранта (307) |
7 |  |  |
|
Счет государственных закупок (308) |
8 |  |  |
|
КСН трансфертов ФСМС (309) |
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 |  |  |
|
КСН Фонда компенсации потерпевшим (370) |
19 |  |  |
|
Счет вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете (371) |
20 |  |  |
|
Счет операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки" (372) |
21 |  |  |
|
Счет гарантированного государством займа (373) |
22 |  |  |
|
Счет обслуживания гарантированного государством займа (374) |
23 |  |  |
|
Счет для привлечения средств с КСН МБ (380) |
24 |  |  |
|
Сборный счет поступлений (390) |
25 |  |  |
|
II. Счета в иностранной валюте |  |  |  |
|
Счет поступлений в собственность государства (400) |
26 |  |  |
|
Счета территориальных органов казначейства (410) |
27 |  |  |
|
Счет поступлений в рамках договора о ЕАЭС (420) |
28 |  |  |
|
Другие счета в иностранной валюте (430) |
29 |  |  |
|
Счет внешнего займа или связанного гранта (440) |
30 |  |  |
|
III. Расчеты |  |  |  |
|
Проведение расходов (500) |
31 |  |  |
|
Проведение расходов по внешним займам (510) |
32 |  |  |
|
Проведение расходов по гарантированным государством займам |
33 |  |  |
|
Проведение расходов по обслуживанию, гарантированных государством займам |
34 |  |  |
|
Расчеты по размещению средств МБ (520) |
35 |  |  |
|
Расчеты по недостачам МБ (530) |
36 |  |  |
|
Баланс |
37 |  |  |
|
Пассив |
Код строки |
На начало отчетного года |
На отчетную дату |
|
1 |
2 |
3 |
4 |
|
I. Денежные средства |  |  |  |
|
Единый казначейский счет (100) |
38 |  |  |
|
Деньги в расчетах (110) |
39 |  |  |
|
Корреспондентские счета по видам иностранных валют (120) |
40 |  |  |
|
II. Средства, размещенные в НБ РК |  |  |  |
|
Вклады (депозиты) в НБ РК, размещенные с ЕКС (210) |
41 |  |  |
|
Вклады (депозиты) в НБ РК, размещенные с КСН МБ (220) |
42 |  |  |
|
III. Поступления |  |  |  |
|
Зачисление поступлений (600) |
43 |  |  |
|
Зачисление поступлений по внешним займам (610) |
44 |  |  |
|
Зачисление поступлений по гарантированным государством займам |
45 |  |  |
|
Зачисление поступлений по обслуживанию гарантированных государством займов |
46 |  |  |
|
IV. Результаты |  |  |  |
|
Результат исполнения бюджета (900) |
47 |  |  |
|
Результат исполнения по внешним займам (910) |
48 |  |  |
|
Результат исполнения по гарантированным государством займам |
49 |  |  |
|
Результат исполнения по обслуживанию гарантированных государством займов |
50 |  |  |
|
Баланс |
51 |  |  |
|
Забалансовые счета |  |  |  |
|
Бюджетные кредиты (013) |
52 |  |  |
|
Задолженность субъектов по бюджетным кредитам (014) |
53 |  |  |
|
Государственный и гарантированный государством долг, обязательства по поручительствам государства (015) |
54 |  |  |
|
Резерв Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов (018) |
55 |  |  |
|
Аккредитивы (019) |
56 |  |  |

      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 2 к приказуМинистра финансовРеспублики Казахстанот 25 февраля 2022 года № 218 |
|   | 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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |
Коды строк |
Сумма |
|
1 |
2 |
3 |
|
Остаток денег на начало года |
100 |  |
|
Поступление денег – всего (сумма строк 201-220) |
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 реконвертации внешнего займа или связанного гранта |
207 |  |
|
Средства, размещенные в Национальном банке 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 (308) |
215 |  |
|
КСН ФСМС (309) |
216 |  |
|
Счет вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете |
217 |  |
|
Счет операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки (372) |
218 |  |
|
Счет гарантированного государством займа" (373) |
219 |  |
|
Счет обслуживания гарантированного государством займа (374) |
220 |  |
|
Деньги в расчетах |
300 |  |
|
Расчеты по недостачам МБ |
400 |  |
|
Выбытие денег – всего (сумма строк 501-522) |
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 реконвертации внешнего займа или связанного гранта |
507 |  |
|
Средства, размещенные в Национальном банке 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 (308) |
515 |  |
|
КСН ФСМС (309) |
516 |  |
|
Счет вознаграждения на остаток денег, находящихся на едином казначейском счете |
517 |  |
|
Счет операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки |
518 |  |
|
Счет гарантированного государством займа |
519 |  |
|
Счет обслуживания гарантированного государством займа |
520 |  |
|
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 3 к приказуМинистра финансовРеспублики Казахстанот 25 февраля 2022 года № 218 |
|   | 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 |
С а л ь д о |
Всего поступ лений |
Поступления |
Возвраты |
Переносы |
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 |
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 благотворитель-ной помощи |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
КСН временного размещения денег |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
КСН целевого финансирования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
Счет субъектов квазигосударственного сектора |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
КСН реконвертации внешнего займа или связанного гранта |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
КСН трансфертов ФСМС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
Счет операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
7 |
МБ |
КСН платных услуг |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
КСН благотворительной помощи |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
КСН временного размещения денег |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
Счет субъектов квазигосударственного сектора |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
Счет операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
17 |
Счет гарантированного государством займа |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
18 |
Счет обслуживания гарантированного государством займа |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      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 4 к приказуМинистра финансовРеспублики Казахстанот 25 февраля 2022 года № 218 |
|   | 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 |
|  |  |
372 |
Счет операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки |
|  |  |
373 |
Счет гарантированного государством займа |
|  |  |
374 |
Счет обслуживания гарантированного государством займа |
|  |  |
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 с
вязанного 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 |
|  |  |
521 |
Проведение расходов по гарантированным государством займам |
|  |  |
522 |
Проведение расходов по обслуживанию, гарантированных государством 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 |
|  |  |
621 |
Зачисление поступлений по гарантированным государством займам |
|  |  |
622 |
Зачисление поступлений по обслуживанию гарантированных государством займов |
|
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 |
|  |  |
951 |
Результат по гарантированным государством займам |
|  |  |
952 |
Результат по обслуживанию гарантированных государством займов |
|  |
Забалансовые счета |  |
Бюджетные кредиты |
|  |  |
013 |
Задолженность субъектов по бюджетным кредитам |
|  |  |
014 |
Государственный и гарантированный государством долг, обязательства по поручительствам государства |
|  |  |
015 |
Резерв Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов |
|  |  |
018 |
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 5 к приказуМинистра финансовРеспублики Казахстанот 25 февраля 2022 года № 218 |
|   | 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, операторов финансовой и/ или нефинансовой поддержки |
304, 305, 372 |
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 |
|
1.20 |
Поступления на счет гарантированного государством займа |
373 |
621 |
|
1.21 |
Поступления на счет обслуживания гарантированного государством займа |
374 |
622 |
|  |  |  |  |
|
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, операторов финансовой и/ или нефинансовой поддержки |
500 |
304, 305, 372 |
|
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 |
|
2.17 |
Расходы со счета гарантированного государством займа |
521 |
373 |
|
2.18 |
Расходы со счета обслуживания гарантированного государством займа |
522 |
374 |
|
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 |
|
7 |
Закрытие года по гарантированным государством займам |
|
7.1 |
Списание в конце года |  |  |
|
7.1.1 |
поступлений за финансовый год |
621  |
951 |
|
7.1.2 |
расходов за финансовый год |
951 |
521 |
|
8 |
Закрытие года по обслуживанию гарантированных государством займов |  |  |
|
8.1 |
Списание в конце года |  |  |
|
8.1.1 |
поступлений за финансовый год |
622 |
952 |
|
8.1.2 |
расходов за финансовый год |
952 |
522 |

      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