

**Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях**

***Утративший силу***

Приказ Директора Департамента казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 27 января 1998 г. № 30. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 19.03.1998 г. № 489. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 августа 2010 года № 395

      Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 04.08.2010 № 395 (вводится в действие с 01.01.2013).

      Сноска. Приказ дополнен преамбулой в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).   
      В соответствии с пунктом 2 статьи 20 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности **ПРИКАЗЫВАЮ** :   
      1. Утвердить прилагаемую к настоящему Приказу Инструкцию по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях.

     2. Считать утратившим силу приказ Министерства финансов СССР от 10 марта 1987 года N 61 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на Государственном бюджете СССР.

*Директор Департамента*

                                           Утверждена   
                              приказом Департамента Казначейства   
                          Министерства финансов Республики Казахстан   
                                   от 27 января 1998 г. N 30

**Инструкция**   
**по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях** <\*>

      Сноска. Название Инструкции - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .

     Сноска. По всему тексту Инструкции и в приложениях к ней слова "бюджетные организации", "организации" заменить словами "государственные учреждения" соответственно падежу и числу заменяемых слов, исключение составляет название мемориального ордера N 6 "Накопительная ведомость по расчетам с разными организациями и в порядке авансовых платежей" ф.408; по всему тексту инструкции слова "министерства (ведомства)" заменить словами "администраторы республиканских бюджетных программ" соответственно падежу и числу заменяемых слов согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ;   
     по всему тексту Инструкции слова "сметы расходов", "смет расходов", "сметам расходов" и слова "сметы", "смет", "сметам", "сметами" (исключая пункты 1, 2, 10 абзац пятый, 131, 202) заменены словами "плана финансирования" - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 февраля 2002 года N 67. V021793\_ ;   
     по всему тексту:   
     слова "и грантам", "и грантов", "и гранты" исключены;   
     слова "Департаментом", "Департамента" заменены словами "Комитетом", "Комитета";   
     слова "смет доходов и расходов", "сметам доходов и расходов" заменены словами "планов доходов и финансирования расходов", "планам доходов и финансирования расходов";   
     слова "депозитный счет", "депозитном счете", "депозитного счета" заменены словами "счет по депозитным средствам", "счете по депозитным средствам", "счета по депозитным средствам" - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 ;   
     слова "нижестоящих органов" заменены словами "подведомственных государственных учреждений";   
     слова "Открытые лимиты по бюджету" заменены словами "Разрешения по бюджету";   
     слова "нижестоящими распорядителями лимитов", "нижестоящие распорядители лимитов", "нижестоящих распорядителей лимитов", "нижестоящего распорядителя лимитов", "нижестоящему распорядителю лимитов", "нижестоящим распорядителем лимитов", "нижестоящий распорядитель лимитов" заменены словами "государственными учреждениями", "государственные учреждения", "государственных учреждений", "государственное учреждение", "государственному учреждению", "государственным учреждением", "государственное учреждение";   
     слова "Лимиты по местным бюджетам" заменить словами "Разрешения по местным бюджетам";   
     слова "для спонсорской и благотворительной помощи" и "по спонсорской и благотворительной помощи" заменены словами "спонсорской и благотворительной помощи";   
     слова "Валютный счет", "валютным счетам", "валютных счетах", "валютный счет", "валютному счету" заменены словами "Счет в иностранной валюте", "счетам в иностранной валюте", "счетах в иностранной валюте", "счет в иностранной валюте", "счету в иностранной валюте";   
     слова "на счет для средств от платных услуг", "на счет по платным услугам", "на счета по платным услугам", "за счет средств от платных услуг", "со счета для средств от платных услуг" заменены словами "на счет для учета денег от реализации товаров (работ, услуг)", "на счет для учета денег от реализации товаров (работ, услуг)", "на счета для учета денег от реализации товаров (работ, услуг)", "за счет денег от реализации товаров (работ, услуг)", "со счета для учета денег от реализации товаров (работ, услуг)";   
     слова "по депозитным средствам", "счет по депозитным средствам" заменены словами "по депозитным счетам", "депозитный счет";   
     слова "Специальные и валютные счета" заменены словами "Специальные счета и счета в иностранной валюте";   
     слова "вышестоящими распорядителями лимитов", "вышестоящим распорядителем лимитов" заменены словами "администраторами бюджетных программ", "администратором бюджетных программ";   
     слова "товарной или натуральной частью поступлений в бюджет и расходованием их", "товарной или натуральной части поступлений в бюджет" заменены словами "поступлениями в бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их", "поступлений в бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг);   
     слова "Специальный счет по внешним займам" заменены словами "Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по внешним займам";   
     слова "Специальный счет по грантам", "специальный счет по грантам", "специальному счету по грантам" заменены словами "Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по грантам", "специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по грантам", "специальному счету бюджетного инвестиционного проекта по грантам";   
     слова "Открытые лимиты на расходы государственного учреждения, для перевода подведомственным государственным учреждениям и на другие мероприятия" и "Лимиты на расходы государственного учреждения, для перевода подведомственным государственным учреждениям и на другие мероприятия" заменены словами "Разрешения государственного учреждения на принятие обязательств и для выдачи разрешения подведомственным государственным учреждениям";   
     слова "текущего счета для средств от платных услуг", "текущий счет для средств от платных услуг" заменены словами "счета для учета денег от реализации товаров (работ, услуг)", "счет для учета денег от реализации товаров (работ, услуг)";   
     слова "текущего счета для спонсорской и благотворительной помощи" заменены словами  "счета спонсорской и благотворительной помощи";   
     слова "средств, получаемых от реализации платных услуг", "средств от платных услуг" заменены словами "денег от реализации товаров (работ, услуг)";   
     слова "средств от спонсорской и благотворительной помощи", "по средствам, полученным на расходы за счет спонсорской и благотворительной помощи" заменены словами "денег от спонсорской и благотворительной помощи", "по деньгам, полученным на расходы за счет спонсорской и благотворительной помощи";   
     слова "главными распорядителями лимитов", "главных распорядителей лимитов", "главным распорядителем лимитов", "главному распорядителю лимитов", "главный распорядитель лимитов", "главного распорядителя лимитов"   
заменены словами "администраторами бюджетных программ", "администраторов бюджетных программ", "администратором бюджетных программ", "администратору бюджетных программ", "администратор бюджетных программ", "администратора бюджетных программ";   
     слова "от оказания платных услуг", "от реализации платных услуг" заменены словами "от реализации товаров (работ, услуг)";   
     слова "вышестоящим органом" заменены словами "администратором бюджетных программ" -   
     - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 мая 2005 года N 24 .   
     Сноска. По всему тексту Инструкции слова "1/10 лимита стоимости активов" заменены словами "двух месячных расчетных показателей" - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2007 года N 42 .   
      по всему тексту в названии субсчетов 090 и 100 "Разрешения государственного учреждения на принятие обязательств и для выдачи разрешений подведомственным государственным учреждениям" слова "и для выдачи разрешений подведомственным государственным учреждениям" исключены - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).   
      по всему тексту слова "099 "Разрешения по проектам за счет внешних займов" заменены словами "099 "Разрешения по проектам за счет внешних займов и связанных грантов", слова "239 "Финансирование проектов из средств внешних займов" заменены словами "239 "Финансирование проектов из средств внешних займов и связанных грантов", слова "099 "Открытые лимиты на расходы по проектам за счет внешних займов" заменены словами "099 "Разрешения по проектам за счет внешних займов и связанных грантов" - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования);   
      по всему тексту:   
      слова "КСН по платным услугам" заменены словами "КСН платных услуг" - приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 );   
      в словах "КСН временного размещения денег физических или юридических лиц" слова "физических или юридических лиц" исключены - приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 );   
      слова "спонсорской и благотворительной помощи" заменены словами "спонсорской, благотворительной помощи" - приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 );   
      слова "090 "Разрешения государственного учреждения на принятие обязательств" заменены словами "090 "Плановые назначения на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам" - приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 );   
      слова "095 "Разрешения по трансфертам" заменены словами "095 "Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам" - приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).

**Организация бухгалтерского учета**

     1. Государственные учреждения, содержащиеся за счет республиканского и местных бюджетов, а также централизованные бухгалтерии при отдельных государственных учреждениях осуществляют учет исполнения индивидуальных планов по обязательствам и платежам, планов поступлений и расходов денег от реализации товаров (работ, услуг), денег, поступивших на контрольные счета наличности для учета операций связанных с зачислением денег от реализации государственными учреждениями товаров (работ, услуг) и проведением за счет них расходов (далее - КСН платных услуг), с зачислением и расходованием денег от спонсорской, благотворительной помощи для государственных учреждений получаемой ими в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан (далее - КСН спонсорской, благотворительной помощи), с зачислением денег, передаваемых государственному учреждению в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан физическими и (или) юридическими лицами на условиях их возвратности либо перечисления при наступлении определенных условий в соответствующий бюджет или третьим лицам (далее - КСН временного размещения денег), на счета в иностранной валюте для проведения операций в иностранной валюте (далее - счета в иностранной валюте) и специальных счетах бюджетного инвестиционного проекта (далее - специальные счета бюджетного инвестиционного проекта по внешним займам и грантам), учет операций, связанных с поступлениями в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их в соответствии с настоящей Инструкцией.   
     Сноска. Пункт 1 в редакции приказа Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     2. Бухгалтерский учет исполнения индивидуальных планов финансирования по обязательствам и платежам, планов поступлений и расходов денег от реализации товаров (работ, услуг), денег, поступивших на КСН платных услуг, спонсорской, благотворительной помощи, временного размещения денег, на счета в иностранной валюте и специальные счета бюджетного инвестиционного проекта по внешним займам и связанным грантам ведется на едином балансе по плану счетов, предусмотренному настоящей Инструкцией.   
     Сноска. Пункт 2 в редакции приказа Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     3. Администраторы бюджетных программ по согласованию с Комитетом Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан в необходимых случаях могут издавать указания о порядке применения общих положений по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях своей системы с учетом специфики их деятельности. <\*>   
     Сноска. Пункт 3 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .   
     4. Бухгалтерский учет исполнения плана финансирования осуществляется по мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета в соответствии с Настоящей инструкцией. <\*>   
     Сноска. Пункт 4 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353 V021952\_ .   
     5. При централизации учета руководители обслуживаемых государственных учреждений наделяются правами, предусмотренными в Положении о централизованной бухгалтерии, которое утверждается приказом администратора бюджетных программ.   
     Сноска. Пункт 5 в редакции - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     6. Централизованная бухгалтерия представляет руководителям обслуживаемых государственных учреждений необходимые им сведения об исполнении плана финансирования в сроки, установленные главным бухгалтером централизованной бухгалтерии по согласованию с руководителями этих государственных учреждений.   
     7. исключен   
     Сноска. Пункт 7 с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 февраля 2002 года N 67 V021793\_ ; от 17 марта 2004 года N 17 ; исключен - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     8. Руководители бухгалтерских служб в своей работе руководствуются   
Законом Республики Казахстан " О бухгалтерском учете и финансовой отчетности, положениями об управлениях (отделах) бухгалтерского учета и отчетности (бухгалтерских служб), утвержденными в установленном порядке, и другими нормативно-правовыми актами Республики Казахстан. <\*>   
     Сноска. Пункт 8 с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 февраля 2002 года N 67 V021793\_ ; от 17 марта 2004 года N 17 .   
     9. Бухгалтерская служба в государственных учреждениях должна обеспечить полной и достоверной информацией государственные органы для контроля за соблюдением законодательства Республики Казахстан, за ходом исполнения плана финансирования, состоянием расчетов с предприятиями, государственными учреждениями и лицами, сохранностью денежных средств и материальных ценностей.   
     Сноска. В пункт 9 внесены изменения - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     10. В обязанности бухгалтерских служб входит:   
     - осуществление предварительного контроля за своевременным и правильным оформлением документов и законностью совершаемых операций;   
     - контроль за принятием обязательств в пределах сумм, утвержденных индивидуальными планами финансирования по обязательствам на соответствующий финансовый год, и базовых расходов второго и третьего годов планового периода, контроль за правильным, эффективным и целевым расходованием средств в соответствии с индивидуальными планами финансирования по платежам с учетом внесенных в установленном порядке изменений, а также за сохранностью денежных средств и материальных ценностей;   
     - контроль за исполнением планов финансирования подведомственными государственными учреждениями и правильным ведением ими бухгалтерского учета;   
     - учет поступлений и расходов денег на КСН платных услуг, КСН спонсорской, благотворительной помощи, КСН временного размещения денег, учет операций, связанных с поступлениями в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их;   
     - начисление и выплата в срок заработной платы рабочим и служащим, стипендий студентам, слушателям, аспирантам и учащимся государственных учреждений;   
     - своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения планов финансирования с государственными учреждениями и отдельными лицами;   
     - участие в проведении инвентаризации денежных средств, расчетов и материальных ценностей, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете;   
     - проведение инструктажа материально-ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении;   
     - составление и представление в установленные сроки бухгалтерской отчетности;   
     - составление и согласование с руководителем государственного учреждения (при отсутствии в штате работника экономической службы) планов финансирования и расчетов к ним;   
     - осуществление контроля за сохранностью активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и других материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации;   
     - систематизированный учет положений, инструкций, методических указаний по вопросам учета и отчетности, других нормативных документов, относящихся к компетенции бухгалтерских служб;   
     - хранение первичных документов, регистров бухгалтерского учета на бумажных и электронных носителях, отчетности, учетной политики, программ электронной обработки учетных данных, расчетов к ним, других документов, а также сдача их в архив в установленном законодательством Республики Казахстан порядке.   
     Сноска. Пункт 10 с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; от 30 марта 2001 года N 159 V011487\_ ; от 17 марта 2004 года N 17 ; от 20 мая 2005 года N 24 ; от 20 апреля 2007 года N 42 ; приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     11. Руководитель государственного учреждения обеспечивает создание учетной системы и организацию бухгалтерского учета.   
     Бухгалтерский учет в государственном учреждении осуществляется бухгалтерской службой государственного учреждения, являющейся его самостоятельным структурным подразделением или централизованной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.   
     В государственных учреждениях, не имеющих бухгалтерскую службу, бухгалтерский учет и отчетность может осуществляться соответствующим специалистом, назначенным письменным распоряжением руководителя государственного учреждения.   
     Руководитель обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми подразделениями и работниками государственного учреждения, имеющих отношение к учету, требований главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.   
     12. Главный бухгалтер государственного учреждения назначается и освобождается от должности руководителем и подчиняется непосредственно руководителю государственного учреждения.   
     На должность главного бухгалтера назначается лицо, имеющее специальное образование.   
     13. Главный бухгалтер государственного учреждения обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, предоставление оперативной операции, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности.   
     14. Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем государственного учреждения банковские документы и документы, служащие основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также финансовые обязательства и хозяйственные договоры. Руководитель государственного учреждения может предоставить право подписи банковских документов и бухгалтерских документов уполномоченным на это лицам по представлению главного бухгалтера. Данные полномочия представляются на основании приказов руководителя государственного учреждения. Документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и не принимаются к исполнению.   
     15. Назначение, увольнение и перемещение материально-ответственных лиц производятся с согласия главного бухгалтера.   
     16. При ведении бухгалтерского учета главный бухгалтер устанавливает служебные обязанности для работников бухгалтерии с тем, чтобы каждый работник знал свои обязанности и нес ответственность за их выполнение.   
     Все подразделения, входящие в состав государственного учреждения, обязаны своевременно передавать в бухгалтерскую службу необходимые для бухгалтерского учета и контроля документы.   
     Требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления в бухгалтерскую службу необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников подразделений и служб государственного учреждения, а при централизации учета для всех обслуживаемых государственных учреждений.   
     16-1. При освобождении главного бухгалтера от занимаемой должности (увольнении, назначении на другую должность, перемещении) производится сдача дел главному бухгалтеру, назначенному на должность в соответствии с законодательством, а при отсутствии последнего - работнику, назначенному приказом руководителя государственного учреждения.   
     Прием и сдача дел главным бухгалтером, сдающим дела (далее - сдающим), и работником, принимающим дела (далее - принимающим), производятся на основании приказа руководителя государственного учреждения. В приказе указывается срок приема-сдачи дел бухгалтерской службы, но не более двух недель; порядок оплаты труда сдающего и принимающего. В приказе также указывается, кому предоставлено на период приема-сдачи дел право подписи на документах, при этом должно быть оговорено, что до оформления права подписи лица, принимающего дела, документы подписывает сдающий дела под контролем принимающего.   
     В процессе сдачи дел определяется состояние бухгалтерского учета в данном государственном учреждении и достоверность отчетных данных, при этом составляется соответствующий Акт приема-сдачи дел (далее - Акт), разграничивающий ответственность принимающего и сдающего дела.   
     Передача дел бухгалтерской службы производится на основе последнего представленного баланса. В Акте должно быть указано, на какую дату осуществлена передача дел.   
     В начале приема и сдачи дел проверяется состояние кассы на момент приема-сдачи дел (обеспечены ли надлежащие условия для хранения денежной наличности, состояние записей в кассовой книге, состояние по другим ценностям, хранящимся в кассе, и соответствие их бухгалтерским записям, наличие чековых книжек, номера неиспользованных чеков). Акт проверки кассы подписывается лицом, как сдающим, так и принимающим дела бухгалтерской службы, а также кассиром, либо лицом, отвечающим за ведение кассовых операций.   
     При приеме и сдаче дел проверяется состояние денежного учета, учета расчетных операций, расчетных статей баланса (реальность дебиторской и кредиторской задолженности, наличие нереальной для взыскания задолженности, с указанием виновных в этом лиц, наличие актов сверки взаимных расчетов, наличие не перечисленных своевременно в бюджет сумм), а также составление отчетности (соблюдение отчетной дисциплины, качество представляемой отчетности) государственного учреждения.   
     Кроме того, в Акте отражается:   
     состояние организации учета в бухгалтерской службе (штат, его укомплектованность, распределение обязанностей, должностные инструкции, наличие инструктивных материалов по бухгалтерскому учету и отчетности, обеспеченность бухгалтерскими книгами, бланками учета и отчетности), формирование учетной системы;   
     состояние первичной документации учета, бухгалтерской отчетности;   
     мероприятия, необходимые для организации учета и финансового контроля;   
     правильность оформления и хранения документов, состояние архива.   
     Составленный по завершении проверки состояния учета и отчетности государственного учреждения Акт подписывается принимающим и сдающим дела, и утверждается руководителем государственного учреждения. В случае несогласия принимающего с какими-либо положениями Акта, он вправе при его подписании указать соответствующие мотивированные оговорки. Акт составляется в двух экземплярах, один из которых остается у лица, сдающего дела. После подписания Акта главный бухгалтер, сдающий дела, освобождается от руководства бухгалтерской службой. <\*>   
     Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 16-1 - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ .   
     17. Основанием для отражения записей в регистрах бухгалтерского учета служат надлежаще оформленные первичные документы, которые фиксируют факт совершения операции или события.   
     Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события, если это не представляется возможным непосредственно по окончании операции.   
     Ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы. Записи в первичных документах должны производиться лишь такими средствами, которые обеспечивают сохранность записей в них в течение длительного времени.   
     Основанием для отражения записей в учетных регистрах служат надлежаще оформленные первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции или события.   
     Первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа (формы), дату составления; наименование организации или фамилию и инициалы, от имени которого составлен документ; содержание операции или события; единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении); наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события), и правильность ее (его) оформления; регистрационный номер налогоплательщика.   
     Электронный образ первичного документа имеет силу первичного документа, оформленного на бумажном носителе. Использующий электронные подписи должен установить надлежащие меры предосторожности и контроля, касающиеся права использования и доступа к электронным подписям.   
     При составлении первичных документов и регистров бухгалтерского учета на электронных носителях государственные учреждения должны изготовить копии таких документов на бумажных носителях для других участников операций, а также по требованию государственных органов, которым такое право требования предоставлено в соответствии с законодательством Республики Казахстан.   
     В необходимых случаях в первичном документе могут быть приведены дополнительные реквизиты: номер документа, название и адрес государственного учреждения, основание для совершения операции, зафиксированной документом, другие дополнительные реквизиты, определяемые характером документируемых операций.   
     В документах на приобретение материальных ценностей должна быть расписка материально-ответственного лица в получении этих ценностей, а в документах за выполненные работы - подтверждение принятия работ соответствующими лицами.   
     В первичных документах как в текстовой части, так и цифровых данных подчистки и неоговоренные исправления не допускаются.   
     Ошибки в первичных документах исправляются путем зачеркивания неправильного текста или суммы и надписания над зачеркнутым правильного текста или суммы. Зачеркивание производится тонкой чертой так, чтобы можно было прочитать ранее написанное. Исправление ошибки в первичном документе должно быть оговорено надписью "Исправлено" и подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием даты внесения исправления.   
     Внесение исправлений в кассовые и банковские первичные документы не допускается.   
     Сноска. В пункт 17 внесены изменения - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     18. Документы, служащие основанием для записей в регистрах учета, должны представляться в бухгалтерскую службу в сроки, установленные главным бухгалтером и утвержденные руководителем государственного учреждения.   
     Материально-ответственные лица представляют первичные документы по приходу и расходу товарно-материальных ценностей при реестре сдачи документов ф.442 (заполняется отдельно по приходным и расходным документам), составляемом в двух экземплярах. После проведенной в присутствии материально-ответственного лица проверки правильности оформления представленных первичных документов один экземпляр реестра с подписью бухгалтерского работника возвращается материально-ответственному лицу, второй экземпляр остается в делах бухгалтерской службы.   
     С лицами, ответственными за хранение денег и товарно-материальных ценностей, заключается письменный договор о полной материальной ответственности в установленном порядке. <\*>   
     Сноска. Пункт 18 - с изменениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ .   
     19. Поступившие в бухгалтерскую службу первичные документы обязательно подвергаются проверке как по форме (полнота и правильность оформления первичных документов, заполнения реквизитов), так и по содержанию (законность документируемых операций, логическая увязка отдельных показателей).   
     20. Проверенные и принятые к учету документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и оформляются мемориальными ордерами накопительными ведомостями, которым присваиваются следующие постоянные номера:   
     - мемориальный ордер 1 - накопительная ведомость по кассовым операциям ф. 381;   
     - мемориальный ордер 2 - накопительная ведомость по движению средств на кодах государственных учреждений ф. 381;   
     - мемориальный ордер 3 - накопительная ведомость по учету денег на КСН платных услуг, КСН спонсорской, благотворительной помощи, КСН временного размещения денег, на счете в иностранной валюте и специальных счетах бюджетного инвестиционного проекта по внешним займам и грантам ф. 381;   
    - мемориальный ордер 5 - свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям ф.405;   
    - мемориальный ордер 6 - накопительная ведомость по расчетам с организациями ф.408;   
    - мемориальный ордер 7 - накопительная ведомость по расчетам в порядке авансовых платежей ф.408;   
    - мемориальный ордер 8 - накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами ф.386;   
    - мемориальный ордер 9 - накопительная ведомость по выбытию и  перемещению активов ф.438;   
     - мемориальный ордер 10 - накопительная ведомость по выбытию и перемещению малоценных и быстроизнашивающихся предметов ф.438;   
     - мемориальный ордер 11 - свод накопительных ведомостей по приходу продуктов питания ф.398;   
     - мемориальный ордер 12 - свод накопительных ведомостей по расходу продуктов питания ф.411;   
     - мемориальный ордер 13 - накопительная ведомость по расходу материалов ф.396;   
     - мемориальный ордер 14 - накопительная ведомость начисления доходов от реализации товаров (работ, услуг) ф.409;   
     - мемориальный ордер 15 - свод ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей ф.406.   
     По остальным операциям и по операциям "Сторно" составляются отдельные мемориальные ордера ф.274, которые нумеруются начиная с 16 за каждый месяц в отдельности.   
     В государственных учреждениях, в которых по объему операций не требуется составления накопительных ведомостей, корреспонденция счетов указывается на отдельных мемориальных ордерах ф.274 или на оттисках штампа, проставляемых непосредственно на первичных документах с присвоением соответствующих номеров, указанных выше. Штамп должен содержать те же реквизиты, что и мемориальный ордер ф.274.   
     Отдельные мемориальные ордера составляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня (по получении первичного документа), как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция субсчетов в мемориальном ордере записывается в зависимости от характера операций по дебету одного субсчета и кредиту другого субсчета или дебету одного субсчета и кредиту нескольких субсчетов, или, наоборот, по кредиту одного субсчета и дебету нескольких субсчетов.   
     Мемориальные ордера подписываются главным бухгалтером или его заместителем и исполнителем.   
     Сноска. Пункт 20 с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; от 20 мая 2005 года N 24 ; от 20 апреля 2007 года N 42 ; приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     21. Все мемориальные ордера регистрируются в книге "Журнал-главная" ф.308. Учет в книге "Журнал-главная", как правило, ведется по субсчетам.   
     Книга "Журнал-главная" открывается записями сумм остатков на начало года в соответствии с заключительным балансом за истекший год. Записи в ней производятся по мере составления мемориальных ордеров, а при составлении мемориальных ордеров накопительных ведомостей один раз за месяц. Сумма мемориального ордера записывается сначала в графу "Сумма по ордеру", а затем в дебет и кредит соответствующих субсчетов. Сумма оборотов за месяц по всем субсчетам как по дебету, так и по кредиту должна быть равна итогу графы "Сумма по ордеру". Второй строкой после оборотов за месяц выводится остаток на начало следующего месяца по каждому субсчету.   
     22. Аналитический учет ведется в учетных регистрах (в книгах, карточках, накопительных ведомостях, и др.). Порядок записей в регистрах учета изложен в соответствующих разделах Настоящей инструкции.   
     23. В бухгалтерских книгах до начала записей нумеруются все страницы (листы). На последней странице листа за подписью главного бухгалтера делается надпись: "В настоящей книге всего пронумеровано\_\_\_\_\_ страниц (листов)". Кассовая книга ф. КО-4, ф.440, приходно-расходная книга учета бланков трудовых книжек и вкладышей к ним ф.449, кроме того, должны быть прошнурованы и опечатаны сургучной или мастичной печатью, а количество листов в фф. КО-4 и 440 заверено подписями руководителя государственного учреждения и главного бухгалтера и ф.449 - руководителем государственного учреждения.   
     На каждой книге надписывается: наименование государственного учреждения, централизованной бухгалтерии и год, на который книга открыта. В книге должно быть оглавление открытых в ней субсчетов. При переносе записей на другую страницу книги в оглавлении по данному субсчету делается отметка о переносе записи с указанием номеров новых страниц.   
     Книги бухгалтерского учета при наличии в них по истечении года свободных листов могут быть использованы для записи операций следующего года. В этих случаях книги сдаются в архив один раз в 2 года.   
     Карточки (кроме карточек по активам) регистрируются в реестре карточек ф.279, который ведется для каждого счета отдельно. Карточки для учета активов регистрируются в описи инвентарных карточек по учету активов ф.ОС-10.   
     Карточки хранятся в картотеках, в которых они располагаются по субсчетам с подразделением внутри их по материально ответственным лицам, а в централизованных бухгалтериях и по обслуживаемым государственным учреждениям.   
     Карточки учета материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и т.п. сдаются в архив в подшитом виде вместе с реестром карточек, регистрами и другими бухгалтерскими документами ежегодно или один раз в два года. В такие же сроки сдаются в архив карточки учета активов, выбывших в течение года.   
     Опись инвентарных карточек по учету активов ф.ОС-10 сдается в архив, когда в ней имеются отметки о списании инвентаря по последней инвентарной карточке фф. ОС-6, 8, 9. При сдаче инвентарных карточек в архив без описи они записываются в отдельной ведомости, в которой указываются номер карточки и название списанного инвентаря, а в централизованных бухгалтериях, кроме того, и наименование обслуживаемого государственного учреждения.   
     Записи в регистрах бухгалтерского учета производятся с первичных документов не позднее следующего дня после их получения. По окончании каждого месяца в регистрах аналитического учета подсчитываются итоги оборотов и выводятся остатки по субсчетам.   
     24. Исправление ошибок, обнаруженных в записях бухгалтерского учета за текущий год, производятся в следующем порядке:   
     а) обнаруженная ошибка за данный отчетный период до момента представления бухгалтерского баланса, не требующая изменения данных мемориального ордера, исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое и надписывается над зачеркнутым исправленный текст и сумма. Одновременно, здесь же на полях против соответствующей строки за подписью главного бухгалтера делается оговорка "Исправлено";   
     б) обнаруженная ошибочная запись до момента представления бухгалтерского баланса, вызванная ошибкой в мемориальном ордере, в зависимости от ее характера исправляется дополнительным мемориальным ордером или по способу "Красное сторно"; точно также исправляются ошибки во всех случаях, когда они обнаружены в записях бухгалтерского учета за тот отчетный период, за который баланс уже представлен. Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом "Красное сторно" оформляются мемориальными ордерами, в которых, помимо обычных реквизитов, делается ссылка на номер и дату мемориального ордера, исправляемого данным мемориальным ордером.   
     25. Для контроля за правильностью бухгалтерских записей по счетам синтетического и аналитического учета составляются оборотные ведомости фф. М-44, 285 и 326 по каждой группе аналитических счетов, объединяемых соответствующим синтетическим счетом. Итоги оборотов и остатки по каждому аналитическому счету оборотных ведомостей сверяются с итогами оборотов и остатками этих субсчетов книги "Журнал-главная" ф.308.   
     Оборотные ведомости составляются ежемесячно, а по активам и малоценным и быстроизнашивающимся предметам ежеквартально. Записи в оборотной ведомости ф.326 могут производиться при необходимости в течение нескольких лет.   
     26. В новом финансовом году в регистрах бухгалтерского учета по синтетическим и аналитическим счетам записываются суммы остатков на начало года в полном соответствии с заключительным балансом и учетными регистрами за истекший год.   
     Если вышестоящим государственным учреждением при утверждении или финансовым органом при приемке годового отчета сделаны исправления в заключительном балансе, то на основании соответствующего письменного распоряжения эти исправления вносятся как в регистры бухгалтерского учета прошлого финансового года (путем исправления бухгалтерской записи), так и в регистры бухгалтерского учета текущего года (путем изменения входящих остатков).   
     Сноска. В пункт 26 внесены изменения - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     27. По истечении каждого отчетного месяца все мемориальные ордера, мемориальные ордера - накопительные ведомости вместе с относящимися к ним документами должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы. При незначительном количестве документов брошюровку можно производить за три месяца в одну папку. На обложке надписываются: наименование государственного учреждения или централизованной бухгалтерии; название и порядковый номер папки, дела; отчетный период год и месяц; начальный и последний номера мемориальных ордеров; количество листов в деле.   
     28. Сохранность первичных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетов и балансов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер.   
     Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, отчеты и балансы до передачи их в архив должны храниться в бухгалтерии в специальных помещениях или закрывающихся шкафах под ответственностью лиц, уполномоченных главным бухгалтером.   
     В бухгалтерском архиве государственного учреждения дела хранятся в течение установленных сроков. По истечении сроков хранения дела в установленном порядке сдаются в соответствующий государственный архив. Документы, удостоверяющие сдачу дел в архив, хранятся постоянно в бухгалтерской службе.   
     Сноска. В пункт 28 внесены изменения - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     29. Изъятие первичных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетов и балансов государственных учреждений может производиться только органами дознания, предварительного следствия, прокуратуры, судами и органами налоговой службы на основании постановления этих органов в соответствии с налоговым и уголовно-процессуальным законодательством Республики Казахстан.   
     С разрешения и в присутствии представителей органов, производящих изъятие, соответствующие должностные лица государственного учреждения могут снять копии с изымаемых документов с указанием оснований и даты их изъятия.   
     Если изымаются недооформленные тома документов (не подшитые, не пронумерованные и т.д.), то с разрешения и в присутствии представителей органов, производящих изъятие, соответствующие должностные лица государственного учреждения могут дооформить эти тома (сделать опись, пронумеровать листы, прошнуровать, опечатать, заверить своей подписью, печатью).   
     Сноска. В пункт 29 внесены изменения - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     30. В случае пропажи или уничтожения первичных документов руководитель государственного учреждения назначает приказом комиссию по служебному расследованию причин пропажи или уничтожения.   
     В необходимых случаях для участия в работе комиссии приглашаются представители следственных органов, охраны и государственного пожарного надзора.   
     Результаты работы комиссии оформляются актом, который подписывается членами комиссии и утверждается руководителем государственного учреждения.   
     31. Администраторы бюджетных программ обязаны:   
     составлять и представлять бухгалтерскую годовую, квартальную отчетность в сроки и порядке, установленные центральным государственным органом, осуществляющим регулирование деятельности в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности;   
     осуществлять методологию ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в государственных учреждениях своей системы при соблюдении общих методологических принципов;   
     обеспечивать систематический контроль за обеспечением учетной системы финансово-бухгалтерскими службами подведомственных государственных учреждений, выполнением возложенных на них функций;   
     проводить работу по повышению квалификации специалистов финансово-бухгалтерских служб подведомственных государственных учреждений.   
     Обеспечение государственного учреждения инструктивными документами для ведения бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности осуществляется вышестоящими государственными учреждениями. <\*>   
     Сноска. Пункт 31 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825 ; от 20 апреля 2007 года N 42 .

|  |
| --- |
|  |

**ПЛАН СЧЕТОВ**   
**бухгалтерского учета исполнения плана**   
**финансирования для государственных учреждений**

     32. Для бухгалтерского учета операций исполнения плана финансирования государственными учреждениями применяется следующий план счетов:  
     Сноска. Пункт 32 с изменениями, внесенными приказом Департамента казначейства от 22.04.1998 N 184 V980081\_ ; приказами Председателя Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.1999 N 238 V990825\_ ; от 12.06.2000 N 278   V001188\_ ; от 17.03.2001 N 141 V011431\_ ; от 30.03.2001 N 159   V011487\_ ; от 18.05.2001 N 260   V011546\_ ; от 02.08.2002 N 353 V021952\_ ; от 17.03.2004 N 17 ; от 20.05.2005 N 24 ; от 20.04.2007 N 42 ; приказами Министра финансов РК от 28.11.2007 N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования); от 22.10.2008 № 521 (порядок введения в действие см. п. 3 ); приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета | Но-   мера   сче-   та | Наименование субсчета | Номер   с/с |
| Раздел I. Активы |  |  |  |
| Активы | 01 | Здания | 010 |
|  |  | Земля | 010-1 |
|  |  | Сооружения | 011 |
|  |  | Передаточные устройства | 012 |
|  |  | Машины и оборудование | 013 |
|  |  | Нематериальные активы | 014 |
|  |  | Транспортные средства | 015 |
|  |  | Инструменты, производственный   (включая принадлежности) и   хозяйственный инвентарь | 016 |
|  |  | Рабочий и продуктивный скот | 017 |
|  |  | Библиотечный фонд | 018 |
|  |  | Прочие активы | 019 |
| Износ активов | 02 | Износ активов | 020 |
|  |  | Износ нематериальных активов | 021 |
| Раздел II. Материальные   запасы |  |  |  |
| Изделия и продукция | 03 | Изделия производственных (учебных) мастерских | 030 |
|  |  | Продукция подсобных (учебных)   сельских хозяйств | 031 |
| Оборудование, строительные    материалы и материалы для   научных исследований | 04 | Оборудование к установке | 040 |
| Молодняк животных и животные на откорме | 05 | Молодняк животных и животные на откорме | 050 |
| Материалы и продукты питания | 06 | Материалы для учебных, научных и других целей | 060 |
|  |  | Продукты питания | 061 |
|  |  | Медикаменты и перевязочные средства | 062 |
|  |  | Хозяйственные материалы и    канцелярские принадлежности | 063 |
|  |  | Топливо, горючее и смазочные   материалы | 064 |
|  |  | Корма и фураж | 065 |
|  |  | Тара | 066 |
|  |  | Прочие материалы | 067 |
|  |  | Материалы в пути | 068 |
|  |  | Запасные части к машинам и   оборудованию | 069 |
| Разделы III. Малоценные и быстроизнаши-   вающиеся предметы |  |  |  |
| Малоценные и   быстроизнашиваю-   щиеся предметы | 07 | Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы на складе | 070 |
|  |  | Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации | 071 |
|  |  | Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе | 072 |
|  |  | Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации | 073 |
| Раздел IV. Затраты на производство и другие цели |  |  |  |
| Затраты на производство и    другие цели | 08 | Затраты производственных (учебных) мастерских | 080 |
|  |  | Затраты подсобных (учебных)   сельских хозяйств | 081 |
|  |  | Затраты на изготовление   экспериментальных устройств | 083 |
|  |  | Затраты по заготовлению и переработке материалов | 084 |
| Раздел IV. Затраты на производство и другие цели |  |  |  |
| Затраты на производство и другие цели | 08 | Затраты производственных (учебных) мастерских | 080 |
|  |  | Затраты подсобных (учебных)   сельских хозяйств | 081 |
|  |  | Затраты на изготовление    экспериментальных устройств | 083 |
|  |  | Затраты по заготовлению и   переработке материалов | 084 |
| Раздел V. Денежные средства |  |  |  |
| Плановые назначе-   ния на принятие   обязательств   согласно   индивидуальному   плану финансирова-   ния по   обязательствам   государственных   учреждений,   финансируемых из   республиканского   бюджета | 09 | Плановые назначения на принятие   обязательств государственного   учреждения, предусмотренные   индивидуальным планом финансирования   по обязательствам | 090 |
|  |  | Плановые назначения на принятие   обязательств по капитальным вложениям | 093 |
|  |  | Плановые назначения на принятие   обязательств по трансфертам | 095 |
|  |  | Плановые назначения на принятие   обязательств за счет других бюджетов | 096 |
|  |  | Плановые назначения на принятие   обязательств по операциям, связанным   с поступлениями в республиканский   бюджет в виде стоимости товаров   (работ, услуг) и расходованием их | 098 |
|  |  | Плановые назначения на принятие   обязательств по проектам за счет   внешних займов и связанных грантов | 099 |
| Плановые назначе-   ния на принятие   обязательств   согласно   индивидуальному   плану   финансирования по   обязательствам   государственных   учреждений,   финансируемых из   местного бюджета | 10 | Плановые назначения на принятие   обязательств государственного   учреждения, предусмотренные   индивидуальным планом финансирования   по обязательствам | 100 |
|  |  | Плановые назначения на принятие   обязательств по капитальным вложениям | 103 |
|  |  | Плановые назначения на принятие   обязательств по операциям, связанным   с поступлениями в местный бюджет в   виде стоимости товаров (работ, услуг)   и расходованием их | 108 |
| Контрольные счета наличности и счета государственного   учреждения | 11 | КСН спонсорской, благотворительной помощи | 110 |
|  |  | КСН платных услуг | 111 |
|  |  | КСН временного размещения денег | 112 |
|  |  | Специальный счет бюджетного   инвестиционного проекта по внешним займам | 113 |
|  |  | Карт-счет государственного         учреждения | 114 |
|  |  | Расчетный счет | 115 |
|  |  | Специальный счет бюджетного   инвестиционного проекта по   грантам | 116 |
|  |  | Счет в иностранной валюте | 118 |
|  |  | Деньги в пути | 119 |
| Касса | 12 | Касса | 120 |
| Прочие денежные средства | 13 | Аккредитивы | 130 |
|  |  | Денежные документы | 132 |
|  |  | Финансовые вложения | 134 |
| Раздел VI. Внутриведомствен-   ные расчеты по финансированию |  |  |  |
| Внутриведомствен-   ные расчеты | 14 | Расчеты по финансированию из бюджета на расходы государственного   учреждения и другие мероприятия | 140 |
|  |  | Расчеты по финансированию за счет других бюджетов | 142 |
|  |  | Расчеты по финансированию из бюджета капитальных вложений | 143 |
| Раздел VII. Расчеты |  |  |  |
| Расчеты с поставщиками,   подрядчиками и заказчиками за выполненные работы и оказанные   услуги | 15 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 150 |
|  |  | Расчеты по обязательствам за счет внешних займов | 151 |
|  |  | Расчеты по научным разработкам | 152 |
|  |  | Расчеты с заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги | 153 |
|  |  | Расчеты с кредиторами сверх   утвержденного плана   финансирования | 154 |
|  |  | Расчеты по обязательствам за счет грантов | 155 |
|  |  | Расчеты по авансам заказчиков за работы и услуги | 157 |
|  |  | Расчеты по операциям, связанным с поступлениями в бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их | 158 |
|  |  | Расчеты по взносам социального налога | 159 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 16 | Расчеты с подотчетными лицами | 160 |
| Расчеты с разными дебиторами | 17 | Расчеты по недостачам и кредиторами | 170 |
|  |  | Расчеты по социальному пособию по временной нетрудоспособности | 171 |
|  |  | Расчеты по специальным видам    платежей | 172 |
|  |  | Расчеты по платежам в бюджет | 173 |
|  |  | Расчеты по деньгам временного   размещения физических или   юридических лиц | 174 |
|  |  | Расчеты по средствам, полученным на кредитование субъектов малого и среднего бизнеса | 175 |
|  |  | Расчеты по деньгам, полученным на расходы за счет спонсорской и благотворительной помощи |  |
|  |  | Расчеты с депонентами | 177 |
|  |  | Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в пределах утвержденного плана финансирования | 178 |
|  |  | Расчеты в порядке авансовых платежей | 179 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Расчеты по специальным видам платежей | 172 |
|  |  | Расчеты по платежам в бюджет | 173 |
|  |  | Расчеты по деньгам временного   размещения | 174 |
|  |  | Расчеты по средствам, полученным на кредитование субъектов малого и среднего бизнеса | 175 |
|  |  | Расчеты по деньгам, полученным на расходы за счет спонсорской,   благотворительной помощи |  |
|  |  | Расчеты с депонентами | 177 |
|  |  | Расчеты с прочими дебиторами и       кредиторами в пределах утвержденного плана финансирования | 178 |
|  |  | Расчеты в порядке авансовых платежей | 179 |
| Расчеты с рабочими и служащими | 18 | Расчеты с рабочими и служащими и стипендиатами | 180 |
|  |  | Расчеты с стипендиатами | 181 |
|  |  | Расчеты с рабочими и служащими  за товары, проданные в кредит | 182 |
|  |  | Расчеты с рабочими и служащими по безналичным перечислениям на счета по вкладам в банки | 183 |
|  |  | Расчеты с рабочими и служащими по безналичным перечислениям по договорам страхования | 184 |
|  |  | Расчеты с членами профсоюзов по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов | 185 |
|  |  | Расчеты с рабочими и служащими по ссудам банка | 186 |
|  |  | Расчеты по исполнительным документам и прочим удержаниям | 187 |
|  |  | Расчеты, связанные с изъятием   наличных тиынов из денежного обращения | 188 |
|  |  | Другие расчеты за выполненные работы | 189 |
| Расчеты по пенсионному и   социальному обеспечению | 19 | Расчеты по выплате пенсий и пособий | 191 |
|  |  | Расчеты по трансфертам на    обязательное социальное обеспечение | 192 |
|  |  | Расчеты по трансфертам физическим лицам | 193 |
|  |  | Расчеты по целевым трансфертам | 194 |
|  |  | Расчеты по обязательным социальным отчислениям в Государственный фонд   социального страхования | 195 |
|  |  | Расчеты по обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды | 198 |
|  |  | Расчеты по внутреннему кредитованию | 199 |
| Раздел VIII. Расходы |  |  |  |
| Расходы по бюджету | 20 | Расходы по бюджету на содержание   государственного учреждения и другие мероприятия в пределах утвержденного плана финансирования | 200 |
|  |  | Расходы на научные разработки | 201 |
|  |  | Расходы за счет других бюджетов | 202 |
|  |  | Расходы по бюджету на капитальные вложения | 203 |
|  |  | Расходы по проектам, финансируемым за счет внешних займов | 204 |
|  |  | Расходы по трансфертам | 205 |
|  |  | Расходы на содержание государственного учреждения и другие мероприятия сверх утвержденного плана   финансирования | 208 |
|  |  | Расходы по проектам, финансируемым за счет грантов | 209 |
| Прочие расходы | 21 | Расходы к распределению | 210 |
|  |  | Расходы за счет денег от реализации товаров (работ, услуг) |  |
|  |  | Расходы на капитальные вложения за счет прочих средств | 212 |
|  |  | Расходы за счет денег от спонсорской и благотворительной помощи и прочих средств | 213 |
|  |  | Расходы за счет прочих фондов | 215 |
|  |  | Расходы за счет прочих фондов на капитальные вложения | 216 |
|  |  | Расходы за счет средств в иностранной валюте | 220 |
| Раздел IХ. Финансирование |  |  |  |
| Финансирование | 23 | Финансирование из бюджета на расходы государственного учреждения и другие   мероприятия | 230 |
|  |  | Финансирование из бюджета капитальных вложений | 231 |
|  |  | Финансирование за счет других бюджетов | 232 |
|  |  | Финансирование по трансфертам | 234 |
|  |  | Прочие средства на содержание   государственного учреждения | 238 |
|  |  | Финансирование проектов из средств внешних займов и связанных грантов | 239 |
| Раздел Х. Фонды и средства   целевого назначения |  |  |  |
| Фонды и средства целевого   назначения | 24 | Фонд материального поощрения | 240 |
|  |  | Гранты | 245 |
|  |  | Фонд производственного и социального развития | 246 |
|  |  | Внутреннее кредитование | 247 |
|  |  | Кредиты | 248 |
|  |  | Внешние займы | 249 |
| Фонд в активах | 25 | Фонд в активах | 250 |
| Фонд в малоценных и быстро-   изнашивающихся предметов | 26 | Фонд в малоценных и быстро-   изнашивающихся предметах | 260 |
| Фонды финансовых средств | 27 | Прочие фонды | 272 |
|  |  | Фонд средств в иностранной валюте | 273 |
|  |  | Фонд в ценных бумагах | 274 |
| Раздел ХI. Реализация продукции |  |  |  |
| Реализация продукции, изделий и выполненных работ | 28 | Реализация изделий производственных (учебных) мастерских | 280 |
|  |  | Реализация продукции подсобных   (учебных) сельских хозяйств | 281 |
| Раздел ХII. Доходы |  |  |  |
| Доходы | 40 | Доходы от реализации товаров (работ, услуг) | 400 |
| Прибыли и убытки | 41 | Прибыли и убытки | 410 |
| **Забалансовые счета** |  |  |  |
| Арендованные активы | 01 |  |  |
| Товарно-материальные ценности,   принятые на ответственное   хранение | 02 |  |  |
| Бланки строгой отчетности | 04 |  |  |
| Списанная задолженность   неплатежеспособ-   ных дебиторов | 05 |  |  |
| Материальные ценности,   оплаченные по централизованному   снабжению | 06 |  |  |
| Задолженность учащихся и   студентов за невозвращенные   материальные ценности | 07 |  |  |
| Переходящие спортивные призы и кубки | 08 |  |  |
| Путевки | 09 |  |  |
| Учебные предметы военной техники | 11 |  |  |
| Обязательства | 12 |  |  |

**УЧЕТ**   
**ОПЕРАЦИЙ ПО ИСПОЛНЕНИЮ**   
**ПЛАНА ФИНАНСИРОВАНИЯ ПО БЮДЖЕТУ,**   
**ПО ДЕНЬГАМ НА КСН И СЧЕТАХ ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ**

     Сноска. Наименования главы с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2007 года N 42 .

**Раздел I. Активы**

     33. В этом разделе учитываются наличие и движение всех принадлежащих государственному учреждению активов, в том числе и сданных в аренду.   
     Бухгалтерский учет активов должен обеспечить правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах учета поступления активов, их перемещения внутри государственного учреждения и выбытия, а также контроль за сохранностью и правильным использованием каждого объекта (предмета, комплекта).   
     К активам относятся: недвижимость (земельные участки, здания, сооружения, многолетние насаждения и другие объекты, прочно связанные с землей, перемещение которых невозможно без ущерба их назначению), транспортные средства, оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, взрослый рабочий и продуктивный скот, специальные инструменты, прочие активы.   
     К активам относятся также капитальные вложения на улучшение земель (мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы) и арендованные здания, сооружения, оборудование и другие объекты, относящиеся к активам.   
     Капитальные вложения в многолетние насаждения, улучшение земель включаются в состав активов ежегодно в сумме затрат, относящиеся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.   
     Законченные капитальные затраты в арендованные активы зачисляются арендатором в собственные активы в сумме фактических расходов, если иное не предусмотрено договором аренды.   
     Не относятся к активам и учитываются в государственном учреждении в составе малоценных и быстроизнашивающихся предметов:   
     а) предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;   
     б) предметы стоимостью до 40-кратного расчетного показателя за единицу по цене приобретения, независимо от срока их эксплуатации.   
     Исключение составляют предметы (средства труда), которые независимо от их стоимости относятся к активам по сроку эксплуатации, натурально-вещественному составу, в зависимости от целей использования и выполняемых функций, к ним относятся предметы производственно- хозяйственного назначения, библиотечные фонды, музейные ценности (кроме экспонатов, которые учитываются в установленном порядке), экспонаты животного мира, сценическо-постановочные средства, документация по типовому проектированию и другие;   
     в) специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности, независимо от стоимости и срока службы;   
     г) форменная одежда и обувь для работников здравоохранения, просвещения, социальной защиты населения и других, содержащихся за счет бюджета, независимо от стоимости и срока службы;   
     д) временные (нетитульные) сооружения, приспособления и устройства, затраты по возмещению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;   
     е) тара для хранения материальных ценностей на складах или для технологических процессов стоимостью в пределах лимита, установленного в подпункте "б" по цене приобретения или изготовления;   
     ж) молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также подопытные животные;   
     з) многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала. <\*>   
     Сноска. Пункт 33 - с изменениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260   V011546\_ .   
     34. Для учета активов предназначается счет 01 " Активы", который подразделяется на субсчета:   
     010 "Здания";   
     010-1 "Земля";   
     011 "Сооружения";   
     012 "Передаточные устройства";   
     013 "Машины и оборудование";   
     014 "Нематериальные активы";   
     015 "Транспортные средства";   
     016 "Инструменты, производственный (включая принадлежности) и хозяйственный инвентарь";   
     017 "Рабочий и продуктивный скот";   
     018 "Библиотечный фонд";   
     019 "Прочие активы".   
      Сноска. Пункт 34 с изменением, внесенным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).   
     35. На субсчете 010 "Здания" учитываются с выделением на отдельные группы:   
     1) здания производственно-хозяйственного назначения, занимаемые органами управления, социально-культурными (здания учебных заведений, больниц, поликлиник и амбулаторий, домов-интернатов для престарелых и инвалидов, детских учреждений, библиотек, клубов, музеев, научно- исследовательских институтов, лабораторий и т. д.) и другими государственными учреждениями;   
     2) здания, полностью или преимущественно предназначенные под жилье (общая полезная площадь жилых помещений которых занимает не менее 50% всей полезной жилой и нежилой площади).   
     35-1. На субсчете 010-1 "Земля" учитываются любого вида земля, леса, внутренние воды и месторождения полезных ископаемых, приобретенные за счет средств выделяемых из бюджета по специфике 451 "Приобретение земли" экономической классификации расходов.   
     Сноска. Пункт 35-1 дополнен приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).   
      36. На субсчете 011 "Сооружения" учитываются: водокачки, стадионы, бассейны, дороги, мосты, памятники, ограждения парков, скверов и общественных садов и др.   
     37. На субсчете 012 "Передаточные устройства" учитываются: линии электропередачи, трансмиссии и трубопроводы со всеми промежуточными устройствами, необходимыми для трансформации (преобразования) и передачи энергии для перемещения по трубопроводам жидких и газообразных веществ до потребителя.   
     Примечание. Здания электростанций, газокомпрессорных, насосных и других станций учитываются на субсчете 010, а находящееся в них оборудование на субсчете 013.   
     38. На субсчете 013 "Машины и оборудование" учитываются: силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, измерительные приборы, регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование, компьютерное оборудование, медицинское оборудование, офисное оборудование, прочие машины и оборудование с выделением на отдельные группы:   
     1) силовые машины и оборудование, машины-генераторы, производящие тепловую и электрическую энергию, и машины-двигатели, превращающие разного рода энергию (энергию воды, ветра, тепловую, электрическую энергию и т.д.) в механическую, т.е. в энергию движения;   
     2) рабочие машины и оборудование, включая лифты грузовые и пассажирские, машины, аппараты и оборудование, предназначенные для механического, термического и химического воздействия на предмет труда в процессе создания продукта или услуг производственного характера и перемещения предмета труда в производственном процессе при помощи механических двигателей, силы человека и животных;   
     3) измерительные приборы - дозаторы, амперметры, барометры, ваттметры, водомеры, вакуумметры, вапориметры, вольтметры, высотомеры, гальванометры, геодезические приборы, гигроскопы, индикаторы, компасы, манометры, хронометры, специальные весы, мерники, кассовые аппараты и др.;   
     4) регулирующие приборы и устройства - кислородно-дыхательные приборы, регулирующие устройства электрические, пневматические и гидравлические, пульты автоматического управления, аппаратура централизации и блокировки, линейные устройства диспетчерского контроля и др.;   
     5) лабораторное оборудование - пирометры, регуляторы, калориметры, приборы для определения влажности, перегонные кубы, лабораторные копры, приборы для испытания на газонепроницаемость, приборы для испытания прочности образцов на разрыв, микроскопы, термостаты, стабилизаторы, вытяжные шкафы и т.п.;   
     6) компьютерное оборудование - персональные компьютеры, калькуляторы, лазерные, матричные, цветные принтеры, сканеры и др.;   
     7) медицинское оборудование - медицинское оборудование (зубоврачебные кресла, операционные столы, кровати со специальным оборудованием и др.), специальное дезинфекционное и дезинсекционное оборудование, оборудование молочных кухонь и молочных станций, станций переливания крови и др.;   
     8) офисное оборудование - копировальные машины, факс-машины, машины для уничтожения документов и пр.;   
     9) прочие машины и оборудование - машины, аппараты и другое оборудование, не поименованные в вышеперечисленных группах. К прочим машинам и оборудованию относятся: оборудование стадионов, спортплощадок и спортивных помещений (в том числе спортивные снаряды), оборудование кабинетов и мастерских в учебных заведениях, киноаппаратура, осветительная аппаратура, оборудование сцен, музыкальные инструменты, телевизоры, магнитофоны, видеокамеры, аппараты сотовой связи, пейджеры, радиоаппаратура, специальное оборудование научно-исследовательских государственных учреждений и других государственных учреждений, занимающихся научной работой, оборудование АТС, пожарные машины на автомобильном ходу, пожарные автоцистерны, механические пожарные лестницы, стиральные и швейные машины, холодильники, пылесосы, кондиционеры, микроволновые печи и др;   
      10) арттехвооружение (стрелковое оружие: пистолеты и револьверы, автоматическое оружие, специальное снайперское вооружение, вооружение подразделений полиции специального (особого) назначения, учебное и спортивное оружие, средства световой сигнализации; средства индивидуальной бронезащиты личного состава; специальные средства; военно-инженерное имущество; военно-химическое имущество; оптические приборы;).   
     Сноска. Пункт 38 с изменениями, внесенными приказами Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18.05.2001 N 260 V011546\_ ; от 02.08.2002 N 353 V021952\_ ; приказом Министра финансов РК от 22.10.2008 № 521 (порядок введения в действие см. п. 3 ).   
     39. На субсчете 014 учитываются нематериальные активы - это объекты, которые не имеют материально-вещественной основы, но позволяющее получать доход в течение продолжительного времени. К этому виду активов относятся: приобретенные за плату права пользования землей, водой, полезными ископаемыми и другими природными ресурсами, зданиями, сооружениями, оборудованием; лицензии, права на товарные знаки и торговые марки, а также иные имущественные права (в том числе на использование изобретений, "ноу- хау"), брокерские места, гудвилл, программное обеспечение, организационные расходы (по подготовке производства, опытно-конструкторские и др.), маркетинг и другие активы.   
     Нематериальные активы отражаются в учете в сумме фактических затрат на их приобретение и приведение в состояние готовности.   
     Аналитический учет движения нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета нематериальных активов ф. НОС-6. <\*>   
     Сноска. Пункт 39 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 23 8 V990825\_ .   
     40. На субсчете 015 "Транспортные средства" учитываются все виды средств передвижения, предназначенные для перемещения людей и грузов с выделением на отдельные группы:   
     1) подвижной состав железнодорожного, водного, автомобильного транспорта (электровозы, тепловозы, мотодрезины, вагоны, платформы, цистерны, теплоходы, дизель-электроходы, буксиры, баржи и барки, лодки и суда служебно-вспомогательные, спасательные, пристани плавучие, парусные суда, автомобили грузовые и легковые, прицепы, автосамосвалы, автоцистерны, автобусы, тракторы-тягачи и др.);   
     2) подвижной состав воздушного транспорта (самолеты, вертолеты);   
     3) гужевой транспорт (телеги, сани и др.);   
     4) производственный транспорт (электрокары, мотоциклы, мотороллеры, велосипеды, тележки, инвалидные коляски и др.);   
     5) все виды спортивного транспорта.   
     Примечание. Транспортные и спортивные лошади и другие транспортные животные учитываются на субсчете 017 "Рабочий и продуктивный скот". <\*>   
     Сноска. Пункт 40 - с дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ .   
     41. На субсчете 016 "Инструменты, производственный (включая принадлежности) и хозяйственный инвентарь" учитываются с выделением на отдельные группы:   
     1) инструменты механизированные и немеханизированные орудия труда общего назначения, а также прикрепляемые к машинам предметы, служащие для обработки материалов. К ним относятся: режущие, ударные, давящие и уплотняющие орудия ручного труда, включая ручные механизированные орудия, работающие посредством электроэнергии, сжатого воздуха и т.п. (электродрели, краскопульты, электровибраторы, гайковерты и др.), а также всякого рода приспособления для обработки материалов, производства монтажных работ и т.п. (тиски, патроны, делительные головки, приспособления для установки двигателей и для проворачивания карданного вала на автомобилях и др.);   
     2) производственный инвентарь и принадлежности предметы производственного назначения, которые служат для облегчения производственных операций во время работы: рабочие столы, верстаки, кафедры, парты и т.п. оборудование, способствующее охране труда; вместилища для хранения жидких и сыпучих тел (баки, лари, чаны, закрома и т.п.); шкафы торговые и стеллажи; инвентарная тара; предметы технического назначения, которые не могут быть отнесены к рабочим машинам (например, светокопировальные рамы и т.п.);   
     3) хозяйственный инвентарь - офисные принадлежности (стенка, гарнитуры, комплекты мебели, тумбы, уголок отдыха), переносные барьеры, вешалки, гардеробы, шкафы разные, диваны, столы, стулья, кресла, книжные полки, шкафы и ящики несгораемые, сейфы, пишущие машины, гектографы, шапирографы и другие ручные множительные и нумеровальные аппараты, телефонные аппараты, вентиляторы, переносные юрты, палатки (кроме кислородных), кровати (кроме кроватей со специальным оборудованием), ковры, портьеры, жалюзи, решетки на окна и другой хозяйственный инвентарь, а также предметы противопожарного назначения - гидропульты, стендеры, лестницы ручные и тому подобное (кроме насосов пожарных на автомобильном ходу и механических пожарных лестниц, учитываемых по субсчету 013 "Машины и оборудование");   
     4) прочий производственный и хозяйственный инвентарь - картины в рамах, зеркала, скульптуры (бюсты) бронзовые, мраморные вазы, светильники (люстры, бра), государственные символы, стенды наглядной агитации.   
     Сноска. Пункт 41 с изменениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18.05.2001 N 260 V011546\_ ; приказом Министра финансов РК от 22.10.2008 № 521 (порядок введения в действие см. п. 3 ).   
     42. На субсчете 017 "Рабочий и продуктивный скот" учитываются с выделением на отдельные группы:   
     1) рабочий скот - лошади, волы, верблюды, ослы и другие рабочие животные (включая транспортных и спортивных лошадей и других транспортных животных, служебных собак);   
     2) продуктивный и племенной скот - коровы, быки-производители, буйволы и яки (кроме рабочих), жеребцы-производители и племенные кобылы (нерабочие), кобылы, переведенные на табунное содержание, верблюды-производители и матки (нерабочие), хряки-производители и свиноматки, овцематки, козы, бараны и др. <\*>   
     Сноска. Пункт 42 - с дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353 V021952\_ .   
     43. На субсчете 018 "Библиотечный фонд" учитываются библиотечные фонды независимо от стоимости отдельных экземпляров книг. В библиотечный фонд включается: научная, художественная и учебная литература, специальные виды литературы и другие издания.   
     44. На субсчете 019 "Прочие активы" учитываются с выделением на отдельные группы:   
     1) многолетние насаждения. К многолетним насаждениям относятся искусственные многолетние насаждения вне зависимости от их возраста: плодовоягодные насаждения всех видов (деревья и кустарники), озеленительные и декоративные насаждения на улицах, площадях, в парках, садах, скверах, на территории государственных учреждений, во дворах жилых домов, живые изгороди, снегозащитные и полезащитные полосы, насаждения по укреплению песков и берегов рек, овражнобалочные насаждения и т.п.; искусственные насаждения ботанических садов и других научно-исследовательских государственных учреждений и учебных заведений для научных целей и другие искусственные многолетние насаждения.   
     Молодые насаждения всех видов учитываются отдельно от насаждений, достигших полного развития, т.е. возраста начала плодоношения, смыкания крон и т.п;   
     2) капитальные затраты по улучшению земель. К капитальным затратам по улучшению земель относятся затраты неинвентарного характера (не связанные со строительством сооружений) на культурно-технические мероприятия по поверхностному улучшению земель для сельскохозяйственного пользования, производимые за счет капитальных вложений (планировка земельных участков, корчевка площадей под пашню, очистка полей от камней и валунов, срезание кочек, расчистка зарослей, очистка водоемов и др.);   
     3) музейные ценности (независимо от их стоимости), кроме музейных экспонатов (предметов искусства и естествознания, старины и народного быта и экспонатов научного, исторического и технического значения), которые учитываются в соответствии с инструкцией по учету и хранению музейных ценностей в государственных музеях;   
     4) экспонаты животного мира в зоопарках и других аналогичных учреждениях независимо от их стоимости;   
     5) сценическо-постановочные средства стоимостью свыше двух месячных расчетных показателей за единицу (декорации, мебель и реквизит, бутафория, театральные и национальные костюмы, головные уборы, белье, обувь, парики);   
     6) документация по типовому проектированию независимо от стоимости;   
     7) программы на технических носителях, учебные кинофильмы, магнитные диски и ленты, кассеты и др.;   
     8) прочий инвентарь свыше 40-кратного расчетного показателя за единицу, детские игры, специальные лыжи и др.   
     45. Государственные учреждения, имеющие в наличии музейные ценности, лабораторное оборудование, приборы, инструмент и другие предметы из драгоценных металлов и драгоценных камней, должны дополнительно учитывать их в установленном законодательством порядке.   
     46. Все активы должны находиться на ответственном хранении должностных лиц, назначенных приказом руководителя государственного учреждения.   
     Лица, ответственные за хранение активов, ведут инвентарные списки активов ф.ОС-13. Ответственные лица следят за сохранностью активов и ведут учет всех изменений.   
     При смене ответственного лица производится инвентаризация активов, находящихся на его хранении, о чем составляется приемо-сдаточный акт по ф. ОС-1 Акт приемки-передачи (перемещения) активов, а при передаче нематериальных активов по ф. НОС-1 Акт приемки-передачи нематериальных активов. Акт утверждается руководителем государственного учреждения. <\*>   
     Сноска. Пункт 46 - с дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .   
     47. Активы отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, изготовления и сооружения. Изменение первоначальной стоимости допускается лишь в случаях осуществления дополнительных капитальных вложений или частичной ликвидации, а также оценки активов, проводимой в соответствии с решениями Правительства Республики Казахстан.   
     Законченные постройки и сооружения включаются в состав активов в полной сумме произведенных на них затрат, а вновь приобретенные активы в сумме затрат по их приобретению.   
     Учтенная на бухгалтерских счетах первоначальная (восстановительная) стоимость активов может изменяться лишь при проведении работ по достройке, дооборудованию или реконструкции, увеличивающих их стоимость.   
     Затраты по капитальному ремонту на увеличение стоимости активов не относятся.   
     Книги, учебники и другие издания, включенные в фонд библиотек, учитываются по номинальной цене, включая стоимость первоначального переплета их. Затраты на ремонт и реставрацию книг, в том числе и вторичный переплет, на увеличение стоимости книг не относятся и списываются на расходы по смете государственного учреждения. <\*>   
     Сноска. Пункт 47 - с дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .   
     48. При поступлении активов в государственном учреждении (на склад) материально-ответственное лицо на документе поставщика или на акте приемкипередачи (перемещения) активов ф. ОС-1 и акте приемки-передачи нематериальных активов ф. НОС-1 должно расписаться в получении этих ценностей. Выдача активов со склада производится по накладным (требованиям) ф.434, которые утверждаются руководителем государственного учреждения. При этом накладная (требование) ф.434 выписывается в одном экземпляре. <\*>   
     Сноска. Пункт 48 - с дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .   
     49. Активы, полученные и переданные безвозмездно в установленном законом порядке, а также выбывшие активы отражаются в учете по балансовой стоимости.   
     50. Государственные учреждения производят списание с баланса активов в установленном законодательством порядке. <\*>   
     Сноска. Пункт 50 - в новой редакции согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .   
     51. Для определения непригодности активов, неэффективности проведения их ремонта, а также для оформления необходимой документации на списание активов приказом руководителя государственного учреждения создается постоянно действующая комиссия. В состав комиссии обязательно входят: заместитель руководителя государственного учреждения (председатель комиссии), главный бухгалтер или его заместитель (в случае отсутствия по штатному расписанию должности главного бухгалтера лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета), лица, на которых возложена ответственность за сохранность активов, представитель дорожной полиции (при списании автотранспортных средств). Постоянно действующая комиссия производит непосредственный осмотр объекта, подлежащего списанию, привлекая при этом техническую документацию (паспорт, поэтажные планы и другие документы), а также использует данные бухгалтерского учета и устанавливает непригодность его к восстановлению и дальнейшему использованию.   
     52. Комиссия устанавливает причины списания (износ, реконструкция, авария и др.), определяет возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта, производит их оценку и составляет акт на списание активов. Списание пришедших в негодность активов оформляется актами установленных форм: "Акт на списание активов в государственных учреждениях" (форма ОС-3 бюдж.). Акт на списание автотранспортных средств (форма ОС-4), утвержденные Министерством финансов Республики Казахстан, "Акт на списание с баланса белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви,инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря" (форма 443), "Акт на списание из библиотеки литературы в государственных учреждениях" (форма 444). Акт на списание активов утверждает руководитель государственного учреждения. Разборка и демонтаж активов до утверждения актов на списание не допускается.   
     Стоимость материалов, полученных от разборки отдельных объектов активов и оставленных для хозяйственных нужд государственного учреждения, относится на увеличение средств бюджетного финансирования.   
     Детали и узлы, изготовленные с применением драгоценных металлов, подлежат сдаче в специализированные предприятия, а детали и узлы, изготовленные из цветных металлов и не используемые для ремонта другого оборудования, подлежат сдаче организациям, на которые возложен сбор такого сырья. Списанные с баланса детали и узлы, изготовленные с применением драгоценных металлов, учитываются в соответствии с установленным порядком.   
     В случае нарушения действующего порядка списания с баланса активов, а также бесхозяйственного отношения к материальным ценностям (уничтожение, сжигание и т.п.), виновные в этом лица привлекаются к ответственности в установленном законодательством порядке.   
     Передача активов из одного подчинения в другое производится в установленном порядке:   
     находящихся в республиканской собственности - по разрешению территориальных комитетов государственного имущества и приватизации;   
     находящихся в коммунальной собственности - по разрешению уполномоченного Акимом соответствующей административно-территориальной единицы исполнительного органа, финансируемого из местного бюджета.   
     Государственные учреждения не вправе самостоятельно реализовывать закрепленные за ними активы, приобретенные за счет средств, выделенных им по смете. Реализация активов осуществляется в соответствии с "Правилами организации и проведения аукционов по продаже объектов приватизации" в зависимости от стоимости активов Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан или его территориальными органами.   
     Суммы, поступившие от реализации активов, перечисляются государственными учреждениями в доход бюджета, если решением Правительства Республики Казахстан не установлен иной порядок использования этих сумм. <\*>   
     Сноска. Пункт 52 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825 ; от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     53. Учет активов ведется в разрезе инвентарных объектов по местам их хранения и ответственным лицам.   
     Отдельным инвентарным объектом считается законченное конструктивное устройство со всеми относящимися к нему приспособлениями и принадлежностями, или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и совместно выполняющих определенную работу.   
     Инвентарным объектом по субсчету "Здания" является каждое отдельно стоящее здание. В состав здания входят все коммуникации внутри здания, необходимые для его эксплуатации, такие как: система отопления внутри здания, включая и котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании), внутренняя сеть водогазопровода и канализации со всеми устройствами, внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой, внутренние телефонные и сигнализационные сети и вентиляционные устройства общесанитарного значения, подъемники (лифты).   
     Если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами.   
     Надворные постройки, ограждения и другие надворные сооружения, обслуживающие здание (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обслуживают два и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами.   
     Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.д.) являются самостоятельными инвентарными объектами.   
     Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью активов каждому объекту (предмету), кроме библиотечных фондов, присваивается инвентарный номер, который состоит из десяти знаков. Первые три знака обозначают субсчет, четвертый - группу и последние шесть знаков - порядковый номер предмета в группе. По тем субсчетам, по которым не выделены группы, четвертый знак обозначается нулем. Так, например, инвентарный номер 0101000001 обозначает субсчет 010 "Здания", группа 1 - здания производственно-хозяйственного назначения, порядковый номер объекта 000001; инвентарный номер 0163000005 обозначает субсчет 016 "Инструменты, производственный (включая принадлежности) и хозяйственный инвентарь", группа 3 - хозяйственный инвентарь, порядковый номер предмета 000005.   
     Когда инвентарный объект является сложным, т.е. включает те или иные обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, на каждом таком элементе должен быть обозначен тот же инвентарный номер, что и на основном, объединяющем их объекте. Инвентарный номер обозначается на жетоне, который прикрепляется к объекту, краской на объекте или иным способом.   
     Инвентарный номер, присвоенный объекту (предмету), сохраняется за ним на весь период его нахождения в данном государственном учреждении. Номера инвентарных объектов, выбывших или ликвидированных, не должны присваиваться другим объектам.   
     Арендованные активы учитываются на забалансовом счете 01 "Арендованные активы" под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем. <\*>   
     Сноска. Пункт 53 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства МФ РК от 12 июня 2000 года N 278 V001188\_ .   
     54. Стоимость приобретенных активов записывается в дебет соответствующих субсчетов счета 01 и кредит соответствующих субсчетов раздела "Денежные средства" или раздела "Расчеты". Одновременно делается запись по дебету соответствующего субсчета счета 20 или 21 и кредиту субсчета 250.   
     На сумму выбывших из эксплуатации активов производится запись по кредиту соответствующих субсчетов счета 01 дебету субсчетов 250, 020.   
     Учет операций по выбытию и перемещению активов ведется в накопительной ведомости ф.438 (мемориальный ордер 9). Записи в накопительную ведомость производятся по каждому документу. При этом в графе "Итого" записывается сумма выбывших и перемещенных материальных ценностей, которая должна равняться сумме записей по дебету субсчетов. По окончании месяца итоги по субсчетам записываются в книгу "Журнал-главная".   
     55. Аналитический учет активов ведется на инвентарных карточках ф.ф. ОС-6, ОС-8, НОС-6. Карточки ведутся по каждому инвентарному объекту (предмету). Однородные предметы учитываются на карточках ф.ОС-9.   
     Инвентарные карточки ф.ф.ОС-6, ОС-8, ОС-9, НОС-6 регистрируются в описи инвентарных карточек по учету активов ф.ОС-10. Опись ведется в одном экземпляре. Записи в ней производятся в разрезе групп активов с указанием года открытия карточек. Для каждой группы отводится соответствующее количество страниц. Нумерация ведется по каждой группе, начиная с номера 1. В централизованных бухгалтериях описи ведутся в таком же порядке по каждому обслуживаемому государственному учреждению. При выбытии и перемещении активов в графе "Примечание" описи указывается дата (число, месяц, год) и номер мемориального ордера.   
     Инвентарные карточки хранятся в картотеках бухгалтерской службы, в которых они располагаются по соответствующим субсчетам и группам с подразделением внутри их по материально-ответственным лицам, а в централизованных бухгалтериях - дополнительно и по обслуживаемым государственным учреждениям. <\*>   
     Сноска. Пункт 55 - с дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .   
     56. Карточка ф.ОС-6 предназначена для учета зданий, сооружений, передаточных устройств, машин и оборудования, инструментов, производственного (включая принадлежности) и хозяйственного инвентаря, транспортных средств и др. Записи в ней производятся на основании первичных документов: актов приемки о вводе в эксплуатацию, технических паспортов заводов-изготовителей и других документов. В карточке указываются характерные признаки объектов (предметов): чертеж, модель, тип, марка, заводской номер, дата выпуска (изготовления), дата и номер акта ввода активов в эксплуатацию.   
     Кроме того записывается краткая индивидуальная характеристика объекта (предмета). В тех случаях, когда в составе оборудования, приборов, вычислительной техники и т.д. имеются драгоценные металлы, в разделе "Краткая индивидуальная характеристика объекта" указывается перечень деталей, в составе которых имеется драгоценный металл, наименование детали и масса металла, указанная в паспорте.   
     При перемещении активов внутри государственного учреждения производится запись на оборотной стороне этой карточки.   
     57. Карточка ф.ОС-8 служит для учета рабочего, продуктивного и племенного скота, а также для учета многолетних насаждений и капитальных затрат по улучшению земель (без сооружений).   
     В карточке приводится индивидуальная характеристика животного с указанием возраста, масти, тавра, клички и т.п.   
     Многолетние насаждения учитываются по инвентарным объектам с указанием породы, количества высаженных единиц и площади. В стоимость объекта включается сумма всех затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.   
     Учет капитальных затрат по улучшению земель ведется в разрезе мероприятий: планировка земельных участков, корчевка площадей под пашню, расчистка зарослей, очистка водоемов с указанием занимаемой площади и стоимости выполненных работ по каждому мероприятию.   
     58. Карточка формы ОС-9 предназначена для группового учета библиотечных фондов и сценическо-постановочных средств.   
     Записи в карточках производятся в количественном и суммовом выражении.   
     Для библиотечных фондов открывается одна карточка. Учет в ней ведется только в денежном выражении общей суммой.   
     По сценическо-постановочным средствам карточки для группового учета открываются по материально-ответственным лицам на предметы одного наименования, близкие по размерам, качеству материала и цен с указанием номенклатурного номера.

**Счет 02 "Износ активов"**

     59. На этом счете отражается движение износа активов, числящихся на балансе государственного учреждения. Износ определяется и учитывается по зданиям и сооружениям, передаточным устройствам, машинам и оборудованию, рабочему скоту, транспортным средствам, производственному (включая принадлежности) и хозяйственному инвентарю, многолетним насаждениям, достигшим эксплуатационного возраста.   
     60. Износ не определяется по следующим активам: по зданиям и сооружениям, являющимся уникальными памятниками архитектуры и искусства; оборудованию, экспонатам, образцам, моделям, действующим и недействующим, макетам и другим наглядным пособиям, находящимся в кабинетах и лабораториях и используемым для учебных и научных целей; продуктивному скоту, буйволам, волам, оленям, экспонатам животного мира (в зоопарках и других аналогичных учреждениях); многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста; библиотечным фондам, фильмофонду, сценическо-постановочным средствам, музейным и художественным ценностям; по арттехвооружению. Износ не определяется также по активам государственных учреждений, находящихся за границей, и по активам, учитываемым на субсчете 010-1 "Земля". <\*>   
     Сноска. Пункт 60 - с дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353 V021952\_ ; приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).   
       61. Износ активов определяется за полный календарный год (независимо от того, в каком месяце отчетного года они приобретены или построены), в соответствии с установленными нормами.   
     В инвентарных карточках учета активов ф.ф.ОС-6, ОС-8 записывается годовая сумма износа в тенге, шифр годовой нормы износа и год, в котором последний раз начисляется износ.   
     Учет износа по нематериальным активам ведется на субсчете 021. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы износа устанавливаются в расчете на десять лет, но не более срока деятельности государственного учреждения.   
     Начисление износа не может производиться свыше 100% стоимости активов. Ежегодно из карточек сумма износа записывается в ведомость. На общую сумму износа в последний рабочий день декабря составляется мемориальный ордер с отражением по дебету субсчета 250 и кредиту субсчетов 020, 021. Сумма износа по мемориальному ордеру записывается только в книгу "Журнал-главная".   
     Начисленный износ в размере 100% стоимости на объекты (предметы), которые годны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для списания их по причине полного износа.   
     При выбытии объектов (предметов) в связи с их ликвидацией или безвозмездной передачей по соответствующей карточке определяется общая сумма износа за время нахождения предмета (объекта) в эксплуатации и на эту сумму уменьшается износ по субсчету 020, 021.   
     Сумма износа за весь период эксплуатации объекта исчисляется на основании имеющихся в инвентарных карточках данных о балансовой стоимости объекта, времени нахождения его в государственном учреждении (по количеству календарных лет), не считая года передачи. <\*>   
     Сноска. Пункт 61 - с дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ .

**Раздел II. Материальные запасы**

     62. На счетах этого раздела учитываются принадлежащие государственному учреждению строительные материалы, оборудование к установке, материалы, продукты питания, топливо и горючее, корма, фураж, тара, запасные части к машинам и оборудованию, продукция и изделия подсобных хозяйств, молодняк животных и животные на откорме, материалы для учебных, научных и других целей, а также материалы длительного использования и на лабораторном испытании, спецоборудование для хоздоговорных научно-исследовательских работ.   
     Материальные запасы отражаются в учете и отчетности по их фактической стоимости, которая определяется, исходя из затрат их приобретения, включая оплату процентов за приобретение в кредит, предоставленный поставщиком, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим, посредническим, внешнеэкономическим государственным учреждениям, стоимость услуг товарных бирж, таможенные пошлины, расходы на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних государственных учреждений.   
     63. Основными задачами учета материальных запасов являются: обеспечение сохранности и контроля за движением и правильным использованием всех материальных ценностей; соблюдение установленных норм запасов и расходов, своевременное выявление неиспользуемых материалов, подлежащих реализации в установленном порядке; получение точных сведений об остатках, находящихся на складах государственных учреждений.   
     В целях обеспечения сохранности и правильной постановки учета материальных ценностей необходимо обеспечить надлежащую организацию складского учета. Хранение материальных ценностей должно производиться в специально приспособленных помещениях (складах). Порядок размещения материальных ценностей в складских помещениях должен обеспечивать быстроту операций по их приемке, выдаче и проведению инвентаризации. Ответственность за приемку, хранение и отпуск материальных ценностей возлагается на определенных материально-ответственных лиц, назначенных приказом руководителя государственного учреждения. Смена этих лиц должна сопровождаться инвентаризацией складов и составлением приемо-сдаточных актов, утверждаемых руководителем государственного учреждения.   
     Места хранения материальных ценностей должны быть оснащены необходимым весовым оборудованием, измерительными приборами, мерной тарой и другими контрольными приспособлениями.   
     64. Учет материальных ценностей ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям материалов и ответственным лицам. Материалы и продукты питания учитываются по стоимости их приобретения.   
     Учет материальных ценностей на складе ведется материально-ответственным лицом в книге складского учета материалов ф.М-17 только по наименованиям, сортам и количеству.   
     Бухгалтерская служба систематически осуществляет контроль за поступлением и расходованием материальных ценностей, находящихся на складе, а также сверяет свои записи по учету материалов с записями, ведущимися на складе (кладовой).   
     65. Материалы и продукты питания в регистры бухгалтерского учета по приходу записываются на основании первичных документов (счетов, актов и других) тем числом, когда получены ценности. В первичных документах должны быть указаны следующие данные: от кого поступили материалы или продукты питания, наименование, сорт, количество (вес), цена, сумма, дата поступления на склад и расписка материально-ответственного лица, принявшего эти ценности.   
     В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составляется акт приемки по ф.429. Акт составляется приемочной комиссией в двух экземплярах с обязательным участием заведующего складом и незаинтересованной стороны. Один экземпляр акта используется для учета принятых материальных ценностей, другой для оформления претензионного письма поставщику.   
     Сноска. В пункт 65 внесены изменения - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     66. Выдача материалов со склада производится по документам, утвержденным руководителем государственного учреждения. Для выдачи материалов применяются следующие документы:   
     а) накладная (требование) ф.434 применяется при выдаче материалов со склада и при перемещении материалов внутри государственного учреждения. Накладная (требование) выписывается, как правило, в одном экземпляре;   
     б) меню-требование ф.298 и ф.299 применяется для выдачи продуктов питания со склада. Меню-требование составляется ежедневно на основании норм раскладки продуктов питания и данных о количестве довольствующихся.   
     Меню-требование с расписками лиц о выдаче и получении продуктов питания передается в бухгалтерскую службу в сроки, установленные графиком, но не реже трех раз в месяц.   
     Выдача продуктов питания в лечебно-профилактических государственных учреждениях производится по документам, установленным инструкцией уполномоченного ведомства по согласованию с Министерством финансов Республики Казахстан;   
     в) ведомость на выдачу кормов и фуража ф.397. Корма и фураж отпускаются со склада в пределах установленных норм;   
     г) ведомость выдачи материалов на нужды государственного учреждения ф.410 применяется для выдачи хозяйственных материалов, материалов для учебных и других целей в течение месяца. При этом записи в ведомости следует производить не в хронологическом порядке, а для каждого вида материалов необходимо оставлять определенное количество строк, чтобы в конце месяца по каждому виду материалов можно было получить общий итог;   
     д) заборная карта ф.431 применяется как при ежедневном отпуске материалов и топлива, так и через определенные промежутки времени в течение месяца.   
     Заборная карта выписывается на каждого получателя на несколько наименований материалов для расходования по прямому назначению. Эта карта выписывается в двух экземплярах, один из которых с распиской получателя хранится на складе, второй у получателя. При ежедневном отпуске материалов заборная карта выписывается сроком на 15 дней, а при периодическом отпуске сроком на месяц.   
     Материалы и топливо выдаются в пределах установленного лимита по предъявлении получателем своего экземпляра заборной карты. Отпуск материалов сверх установленного лимита производится по накладной (требованию) ф.434.   
     В тех случаях, когда выдача топлива со склада по накладной (требованию) или заборной карте является невозможной, списание расхода топлива производится по актам обмера остатков. В случае недостачи топлива по акту обмера в сравнении с установленными нормами расходования, руководитель государственного учреждения принимает меры к выявлению причин перерасхода и в надлежащих случаях меры взыскания;   
     е) путевой лист применяется для списания в расход автомобильного бензина. Бензин списывается по фактическому расходу, но не выше норм, утвержденных для отдельных марок автомобилей;   
     ж) товарно-транспортная накладная ф.1-т (типовая) междуведомственная применяется для перевозки грузов для нужд своего государственного учреждения на собственных автомобилях.   
     67. Списание материалов и продуктов питания производится по ценам их приобретения или средним ценам, если они приобретались по разным ценам.   
     Возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, бутылки и т.п.) как свободная (порожняя), так и находящаяся под материальными ценностями, учитывается по соответствующим группам или видам по ценам, указанным в счетах поставщиков.   
     При возврате или реализации тары разница между ценой приобретения и ценой, по которой тара реализована относится на фактические расходы.   
     68. Для учета материальных запасов предназначены следующие счета:   
     03 "Изделия и продукция",   
     04 "Оборудование, строительные материалы и материалы для научных исследований",   
     05 "Молодняк животных и животные на откорме",   
     06 "Материалы и продукты питания".

**Счет 03 "Изделия и продукция"**

     69. На этом счете учитываются готовые изделия и продукция производственных (учебных) мастерских, подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств, а также готовая печатная продукция.   
     70. Счет 03 "Изделия и продукция" подразделяется на субсчета:   
     030 "Изделия производственных (учебных) мастерских";   
     031 "Продукция подсобных (учебных) сельских хозяйств";   
     71. На субсчете 030 "Изделия производственных (учебных) мастерских" учитываются готовые изделия, изготовленные в производственных (учебных) мастерских, а также готовая печатная продукция. Готовые изделия и печатная продукция учитываются по фактической себестоимости, определенной по данным фактических затрат на ее изготовление.   
     Готовые изделия и печатная продукция приходуются на складе на основании актов приемки или других документов. На сумму готовой продукции производится запись по дебету субсчета 030 и кредиту субсчета 080.   
     На сумму реализованной продукции кредитуется субсчет 030 и дебетуется субсчет 280.   
     Аналитический учет готовых изделий и готовой печатной продукции ведется по наименованию, количеству и стоимости и по местам хранения на карточках ф.296-а.   
     72. На субсчете 031 "Продукция подсобных (учебных) сельских хозяйств" учитывается продукция подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств.   
     При оприходовании продукции дебетуется субсчет 031 и кредитуется субсчет 081.   
     При реализации продукции запланированная себестоимость реализованной продукции записывается с кредита субсчета 031 в дебет субсчета 281.   
     Продукция, предназначенная для нужд самого хозяйства, списывается с субсчета 031 на соответствующие субсчета счета 06.   
     В том случае, если фактическая себестоимость полученной за год сельскохозяйственной продукции выше запланированной, на сумму разницы в части нереализованной продукции производится дополнительная запись по дебету субсчета 031 и кредиту субсчета 081, а в части реализованной продукции дебетуется субсчет 281 и кредитуется субсчет 081.   
     Если же фактическая себестоимость полученной за год сельскохозяйственной продукции ниже запланированной, то на сумму разницы (сумма экономии) производится бухгалтерская запись отрицательными числами (красными чернилами) в части нереализованной продукции по дебету субсчета 031 и кредиту субсчета 081, а в части реализованной продукции по дебету субсчета 281 и кредиту субсчета 081.   
     Аналитический учет продукции подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств ведется по наименованию, количеству, стоимости и по местам хранения на карточках ф.296-а.

**Счет 04 "Оборудование, строительные материалы**   
**и материалы для научных исследований"**

     73. На этом счете учитываются оборудование, подлежащее установке в строящихся (реконструируемых) объектах, строительные материалы, конструкции, детали и другие материальные ценности, приобретаемые за счет средств, выделенных на капитальные вложения по бюджету и другим внебюджетным средствам, материалы длительного использования для научно-исследовательских работ, а также специальное оборудование, приобретенное для выполнения хоздоговорных научно-исследовательских работ.   
     74. Счет 04 "Оборудование, строительные материалы и материалы для научных исследований" подразделяется на субсчета:   
     040 "Оборудование к установке";   
     041 "Строительные материалы для капитального строительства";   
     043 "Материалы длительного использования для научных исследований и на лабораторном испытании". <\*>   
     Сноска. Пункт 74 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .   
     75. На субсчете 040 "Оборудование к установке" учитываются готовые к установке строительные конструкции и детали. К ним относятся: металлические, железобетонные и деревянные конструкции; блоки и сборные части зданий и сооружений; сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической системы (отопительные котлы, радиаторы и т.п.).   
     На этом субсчете также учитывается отечественное и импортное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования. На данном субсчете учитываются и другие материальные ценности, необходимые для строительства.   
     Аналитический учет по этому субсчету ведется по видам оборудования, конструкций и деталей, количеству и стоимости на карточках ф.296-а.   
     76. На субсчете 041 "Строительные материалы для капитального строительства" учитываются строительные материалы, приобретаемые за счет средств, предназначенных на капитальное строительство, и используемые в процессе строительства и монтажных работ.   
     К строительным материалам относятся: силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица и т.п.); лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.); строительный металл (железо, жесть, сталь, цинк листовой и т.п.); металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.); санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.); электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.); химико-мокательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы.   
     В подсобных сельских хозяйствах на этом субсчете учитывается посадочный материал, приобретенный за счет капитальных вложений на закладку садов, ягодников, виноградников и т.п.   
     Аналитический учет строительных материалов ведется по наименованиям материалов, количеству и стоимости на карточках ф.296-а.   
     77. На субсчете 043 "Материалы длительного использования для научных исследований и на лабораторном испытании" учитываются материалы, полученные со склада в лабораторию или другие структурные подразделения научноисследовательского института, вуза для научно-исследовательских работ, которые используются неоднократно или длительное время, а также материалы, которые являются объектами научных исследований.   
     Номенклатура материалов, учитываемых на субсчете 043, определяется руководителем государственного учреждения.   
     В государственных учреждениях культуры на этом субсчете могут учитываться дорогостоящие материалы, полученные со склада для реставрации и ремонта произведений искусства, музейных ценностей и памятников архитектуры.   
     В дебет субсчета 043 записываются материалы, полученные со склада, при этом кредитуются соответствующие субсчета счета 06.   
     Материалы, полученные со склада для выполнения указанных работ, должны находиться на ответственном хранении у лиц, назначенных приказом по государственному учреждению. Эти лица обязаны учитывать материалы по наименованиям и количеству в книге ф.М-17.   
     Списание материалов в расход производится на основании актов или других документов, утвержденных руководителем государственного учреждения. На сумму израсходованных материалов кредитуется субсчет 043 и дебетуются соответствующие субсчета счетов 08, 20, 21. Аналитический учет по субсчету 043 ведется по наименованиям материалов, количеству, стоимости и материально ответственным лицам на карточках ф.296-а.   
     78. <\*>   
     Сноска. Пункт 78 - исключен согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .

**Счет 05 "Молодняк животных и**   
**животные на откорме"**

     79. На этом счете учитываются молодняк всех видов животных и животные на откорме, птицы, кролики, пушные звери, семьи пчел независимо от их стоимости. Этот счет применяется только в подсобных сельских хозяйствах.   
     При покупке молодняка и животных, предназначенных для откорма, производится запись в дебет субсчета 050 и кредит соответствующих субсчетов 111, 178 и 248, если животные приобретены за счет ссуды банка.   
     Молодняк животных, полученный от приплода в своем хозяйстве, приходуется в день отела, опороса, окота и т.п. на основании акта на приплод и на стоимость полученного приплода, производится запись по дебету субсчета 050 и кредиту субсчета 081, 140, 230, или 400, если в подсобных хозяйствах учет затрат ведется на субсчете 211.   
     На стоимость полученного привеса или прироста производится запись по дебету субсчета 050 и кредиту субсчета 081, 140, 230 или 400.   
     По окончании откорма стоимость забитых животных списывается по кредиту субсчета 050. При этом стоимость полученной продукции на основании акта приходуется по дебету субсчета 031. Разница между стоимостью забитых животных и стоимостью полученной продукции относится на субсчет 081 или 400 в корреспонденции с субсчетом 050.   
     В случае падежа животных по вине материально-ответственных лиц ущерб, причиненный хозяйству, должен быть взыскан с виновных лиц в установленном законодательством порядке.   
     В конце года запланированная себестоимость продукции животноводства и стоимость привеса молодняка животных, учтенная на субсчете 031 и субсчете 050, корректируется на сумму полученной экономии или перерасхода. На выявленную разницу между запланированной и фактической себестоимостью продукции дебетуются субсчет 031 и субсчет 050 и кредитуется субсчет 081 или 400 положительными числами в случаях перерасхода и отрицательными числами (красными чернилами) в случаях экономии.   
     Аналитический учет молодняка животных ведется по видам и возрастным группам, а животных на откорме - только по видам в книге учета животных ф.395. Учет должен обеспечить возможность получения данных о живом весе, привесе, приросте животных и пр. <\*>   
     Сноска. Пункт 79 - с изменениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353   V021952\_   .

**Счет 06 "Материалы и продукты питания"**

     80. На этом счете учитываются материалы и продукты питания по их предметной характеристике.   
     81. Счет 06 "Материалы и продукты питания" подразделяется на субсчета:   
     060 "Материалы для учебных, научных и других целей";   
     061 "Продукты питания";   
     062 "Медикаменты и перевязочные средства";   
     063 "Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности";   
     064 "Топливо, горючее и смазочные материалы";   
     065 "Корма и фураж";   
     066 "Тара";   
     067 "Прочие материалы";   
     068 "Материалы в пути";   
     069 "Запасные части к машинам и оборудованию".

     82. На субсчете 060 "Материалы для учебных, научных и других целей" учитываются реактивы и химикаты, лом и отходы черных металлов, лом и отходы цветных металлов, материалы специального запаса, стекло и химпосуда, металлы, электроматериалы и радиоматериалы, радиолампы, фотопринадлежности, бумага для издания учебных программ, пособий и научных работ, подопытные животные и прочие материалы для учебных целей и научно-исследовательских работ, а также драгоценные и другие металлы для протезирования, боеприпасы, средства активной обработки, спецобработки и дегазации. <\*>   
     Сноска. Пункт 82 - с дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353 V021952\_ .   
     83. На субсчете 061 "Продукты питания" учитываются продукты питания в государственных учреждениях, в сметах которых предусмотрены ассигнования по соответствующей специфике экономической классификации расходов.   
     Учет поступления продуктов питания ведется в накопительной ведомости по приходу продуктов питания ф.300. Ведомость составляется по каждому материально-ответственному лицу отдельно. Записи в ведомости производятся на основании первичных документов в количественном и суммовом выражении. По окончании месяца в ведомости подсчитываются итоги. Основанием для составления мемориального ордера 11 является накопительная ведомость ф.300 или свод накопительных ведомостей по приходу продуктов питания ф.398.   
     Учет расходов продуктов питания ведется в накопительной ведомости по расходу продуктов питания ф.399. Эта ведомость составляется по материально-ответственным лицам. Записи в ней производятся на основании меню-требования ф.298 или ф.299 и других документов. По окончании месяца в ведомости подсчитываются итоги, которые служат для определения стоимости израсходованных продуктов питания. Одновременно сверяется число довольствующихся по детским учреждениям с данными посещаемости детей, по лечебным учреждениям по сведениям о наличии больных и др. Основанием для составления мемориального ордера 12 является накопительная ведомость ф.399 или свод накопительных ведомостей по расходу продуктов питания ф.411. В свод ф.411, кроме данных накопительных ведомостей, записываются данные других расходных документов на продукты питания (актов на недостачу продуктов питания, возврата на базу и т.п.).   
     Аналитический учет продуктов питания ведется по наименованиям, сортам, количеству, стоимости и материально-ответственным лицам в оборотных ведомостях ф.М-44. Записи в оборотные ведомости производятся на основании данных накопительных ведомостей ф.300 и ф.399 и других документов по приходу и расходу продуктов питания. Ежемесячно в оборотных ведомостях подсчитываются обороты и выводятся остатки на начало месяца.   
     84. На субсчете 062 "Медикаменты и перевязочные средства" учитываются медикаменты, компоненты, бактерийные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства в лечебно-профилактических и лечебно-ветеринарных и других государственных учреждениях, где в сметах предусмотрены ассигнования по соответствующей специфике экономической классификации расходов. На этом субсчете также учитываются вспомогательные и аптекарские материалы в медицинских учреждениях, имеющих свои аптеки.   
     Учет медикаментов и перевязочных средств ведется в соответствии с инструкциями, издаваемыми соответствующими центральными и иными государственными органами и согласованными с Министерством финансов Республики Казахстан.   
     Аналитический учет лекарственных средств ведется в суммовом выражении на карточках формы 296-а (в книге ф.296) без заполнения граф количественного учета в целом по государственному учреждению и по каждому отделению (кабинету) по следующим группам ценностей:   
     - медикаменты - лекарственные средства, сыворотки и вакцины, лекарственное растительное сырье, лечебные минеральные воды, дезинфекционные средства и т.п.;   
     - перевязочные средства - марля, бинты, вата, компрессная клеенка и бумага и т.п.;   
     - вспомогательные материалы - бумага вощеная, пергаментная и фильтровальная, бумажные коробки, мешочки и т.д.;   
     - тара - склянки и банки, емкости свыше 5000 мл., бутылки, бидоны, ящики и другие предметы возвратной тары, стоимость которых не включается в цену приобретенных медикаментов.   
     В отделениях (кабинетах) лечебно-профилактических государственных учреждениях здравоохранения лекарственные средства подлежат предметно-количественному учету по следующим группам:   
     - ядовитые лекарственные средства;   
     - наркотические лекарственные средства;   
     - этиловый спирт;   
     - новые препараты для клинических испытаний и исследований в соответствии с указаниями Министерства здравоохранения Республики Казахстан;   
     - дефицитные дорогостоящие медикаменты и перевязочные средства по списку, утвержденному Министерством здравоохранения Республики Казахстан;   
     - тара, как порожняя, так и занятая лекарственными средствами. <\*>   
     Сноска. Пункт 84 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; от 17 марта 2004 года N 17 ; от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     85. На субсчете 063 "Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности" учитываются хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности, используемые для текущих нужд государственных учреждений (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), строительные материалы, предназначенные для текущего и капитального ремонта.   
     В небольших государственных учреждениях канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, чернила, перья и т.п.), а также медикаменты и готовые лекарства (за исключением спирта, перевязочных средств и дорогостоящих медикаментов), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, могут списываться на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу на субсчете 063. На документах, подтверждающих приобретение и получение этих ценностей, должна быть расписка лица, получившего эти материалы.   
     86. На субсчете 064 "Топливо, горючее и смазочные материалы" учитываются все виды топлива, горючего и смазочных материалов, находящихся на складах или кладовых (дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол и т.д.), а также непосредственно у материально-ответственных лиц.   
     87. На субсчете 065 "Корма и фураж" учитывается сено, овес и другие виды кормов и фуража для скота и других животных.   
     88. На субсчете 066 "Тара" учитывается возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т.п.), как свободная (порожняя), так и находящаяся с материальными ценностями.   
     89. На субсчете 067 "Прочие материалы" учитываются семена, удобрения и другие материалы. На этом субсчете также учитывается приплод молодняка (жеребят) при наличии в государственных учреждениях рабочих лошадей.   
     Приплод молодняка отражается по дебету субсчета 067 ,кредиту субсчета 140 или 230.   
     90. Аналитический учет материалов по субсчетам 060, 063 - 067 в государственных учреждениях и централизованных бухгалтериях ведется по наименованиям, сортам, количеству, стоимости и материально-ответственным лицам на карточках ф.296-а (в книге ф.296).   
     Аналитический учет по лому и отходам черных металлов, лому и отходам цветных металлов и материалам специального запаса, учитываемых на субсчете 060, ведется отдельно на карточках ф.296-а или в книге ф.296.   
     Карточки регистрируются в порядке, изложенном в пункте 23 Настоящей инструкции, при этом реестр карточек (ф.279) в централизованных бухгалтериях ведется отдельно по каждому обслуживаемому государственному учреждению.   
     91. На субсчете 068 "Материалы в пути" учитываются материалы, оплаченные государственными учреждениями по иногородним поставкам, но не поступившие к концу месяца на склад. На этом субсчете могут также учитываться материалы, полученные на склады групп централизованного снабжения и хозяйственного обслуживания и не распределенные по государственным учреждениям.   
     Суммы, отраженные на этом субсчете, должны быть подтверждены надлежаще оформленными документами и, в частности, на материалы, находящиеся в пути, накладными железнодорожного и водного транспорта со штампами станции или порта, удостоверяющими непоступление груза; по материалам, находящимся на складах групп централизованного снабжения и хозяйственного обслуживания, соответствующими документами.   
     Аналитический учет материалов в пути ведется по отдельным поставщикам на карточках ф.298-а (в книге ф.296). Материалы, поступившие на склад групп централизованного снабжения и хозяйственного обслуживания, учитываются по их наименованиям с указанием цены, количества и суммы на карточках ф.296-а (в книге ф.296).   
     92. На субсчете 069 "Запасные части к машинам и оборудованию" учитываются запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах (медицинских, электронно-вычислительных и др.), оборудовании, тракторах, комбайнах, транспортных средствах (моторы, автомобильные шины, включающие покрышки, камеры и ободные ленты и т.п.).   
     Аналитический учет запасных частей ведется по наименованиям запасных частей, маркам, заводским номерам, количеству, стоимости и материально- ответственным лицам на карточках ф.296-а (в книге ф. 296). При этом автомобильные шины и покрышки, выданные со склада для замены изношенных, бухгалтерской службой учитываются в ведомости оперативного (количественного) учета движения малоценных и быстроизнашивающихся предметов ф.412, в которой записываются должность и фамилия получившего, дата получения и заводские номера. В графе "Отметки о выбытии" записываются дата и заводской номер автомобильной шины или покрышки, выбывших из эксплуатации вследствие непригодности.   
     93. На стоимость приобретенных материалов производится запись в дебет соответствующих субсчетов счета 06 и кредит соответствующих субсчетов счетов 09, 10, 11, 16, 17.   
     Стоимость израсходованных материалов записывается в кредит соответствующего субсчета счета 06 и дебет соответствующих субсчетов счетов 08, 20, 21.   
     94. Учет операций по расходу материалов, кроме продуктов питания, ведется в накопительной ведомости по расходу материалов ф.396 (мемориальный ордер 13).   
     Записи в накопительную ведомость производятся по каждому документу и соответствующим субсчетам с выделением в том числе сумм по обслуживаемым государственным учреждениям или материально-ответственным лицам. По окончании месяца итоги по субсчетам записываются в книгу "Журнал-главная".

**Раздел III. Малоценные и**   
**быстроизнашивающиеся предметы**

     95. В этом разделе учитывается наличие и движение всех принадлежащих государственному учреждению малоценных и быстроизнашивающихся предметов.   
     В составе малоценных и быстроизнашивающихся предметов учитываются предметы, перечисленные в подпунктах "а", "6", "в", "г", "д", "е", "ж", "з" пункта 33 Настоящей инструкции.   
     96. Счет 07 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы" подразделяются на субсчета:   
     070 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы на складе";   
     071 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации";   
     072 "Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе";   
     073 "Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации".   
     97. На субсчете 070 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы на складе" учитываются малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, находящиеся на складе.   
     Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы по мере их приобретения отражаются по дебету субсчета 070 и кредиту соответствующих субсчетов счетов 09, 10, 11, 16, 17. Одновременно производится запись по дебету соответствующих субсчетов счетов 08, 20, 21 и кредиту субсчета 260.   
     Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в пределах двух месячных расчетных показателей за единицу при отпуске их в эксплуатацию записываются в кредит субсчета 070 и дебет субсчета 260. Учет этих предметов ведется должностными лицами в ведомостях оперативного (количественного) учета движения малоценных и быстроизнашивающихся предметов формы 412 или в книге складского учета материалов формы М-17. Работники бухгалтерской службы периодически проверяют фактическое наличие этих предметов с записями в регистрах ф.412 или ф.М-17.   
     Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы свыше двух месячных расчетных показателей за единицу (комплект) записываются в дебет субсчета 071 и кредит субсчета 070.   
     Учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов, находящихся на складе, материально-ответственными лицами ведется по наименованиям предметов и количеству в книге ф.М-17. Выдача этих предметов со склада производится по накладной (требованию) ф.434.   
     При выдаче со склада на предметах ставится маркировочный штамп с указанием наименования государственного учреждения, года и месяца выдачи их в эксплуатацию. Маркировка может производиться краской (устойчивой по отношению к стиранию и химическим воздействиям), прикреплением жетона и другим способом.   
     Аналитический учет по субсчету 070 ведется по наименованиям предметов, количеству, стоимости и материально-ответственным лицам на карточках ф.296-а (в книге ф.296).   
     98. На субсчете 071 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации" учитываются малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, находящиеся в эксплуатации.   
     Списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов производится при полной их изношенности на основании соответствующих актов, утвержденных руководителем государственного учреждения.   
     Для списания разбитой посуды ведется журнал регистрации боя посуды ф.325. Записи в журнал производятся соответствующими должностными лицами. Постоянно действующая комиссия следит за правильным ведением журнала и ежеквартально (ежемесячно) составляет акт на списание разбитой посуды, который утверждается руководителем государственного учреждения.   
     На сумму выбывших из эксплуатации малоценных и быстроизнашивающихся предметов производится запись по кредиту субсчета 071 и дебету субсчета 260.   
     Учет операций по выбытию и перемещению малоценных и быстроизнашивающихся предметов ведется в накопительной ведомости ф.438 (мемориальный ордер 10).   
     Аналитический учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов по субсчету 071 ведется по наименованиям предметов, количеству, их стоимости и материально-ответственным лицам на карточках ф.296-а или на вкладных листах ф.402 к инвентаризационной описи и сличительной ведомости движение малоценных и быстроизнашивающихся предметов в течение года отражается в соответствующих графах вкладных листов с выделением остатков на конец каждого квартала. При применении в аналитическом учете вкладных листов оборотные ведомости не составляются.   
     Записи на вкладном листе ф.402 производятся по каждому документу. При этом в свободной части над графами "Дата и номер мемориального ордера", " Количество" и "Сумма" указывается месяц, в котором произошло движение ценностей и вид операции "поступило" или "выбыло". Если в одном месяце было два поступления предметов одного наименования и одной стоимости, операции записываются дважды. В тех случаях, когда в течение года поступают предметы нового наименования, которых не было на 1 января, они должны быть записаны в инвентаризационную опись (сличительную ведомость) ф.401.   
     99. На субсчете 072 "Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе" учитываются указанные предметы в государственных учреждениях здравоохранения, социальной защиты населения, народного образования и др. с выделением на отдельные группы по их наименованиям, количеству, материально-ответственным лицам в книге складского учета материалов формы М-17:   
     1) белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);   
     2) постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);   
     3) одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);   
     4) обувь, включая специальную(ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);   
     5) спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.).   
     Указанные предметы мягкого инвентаря маркируются заведующим складом в присутствии руководителя государственного учреждения и работника бухгалтерской службы специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета с указанием наименования государственного учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию дополнительно обозначаются год и месяц выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя государственного учреждения или его заместителя.   
     По мере приобретения этих предметов их стоимость отражается по дебету субсчета 072 и кредиту соответствующих субсчетов раздела "Денежные средства" или раздела "Расчеты". Одновременно производится запись по дебету соответствующих субсчетов счетов 08, 20, 21 и кредиту субсчета 260. При отпуске предметов со склада в эксплуатацию дебетуется субсчет 073 и кредитуется субсчет 072.   
     Аналитический учет по субсчету 072 ведется по наименованиям, количеству, стоимости, группам и материально-ответственным лицам на карточках ф.296а (в книге ф.296), или вкладных листах ф.402.   
     Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь при отпуске их в эксплуатацию до двух месячных расчетных показателей за единицу учитываются в ведомостях оперативного (количественного) учета движения малоценных и быстроизнашивающихся предметов ф.412 и отражаются по кредиту субсчета 072 и дебету субсчета 260.   
     Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь свыше двух месячных расчетных показателей средств за единицу, выданные в эксплуатацию, записываются в дебет субсчета 073 и кредит субсчета 072.   
     Порядок учета белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви устанавливается ведомственными инструкциями администраторов бюджетных программ по согласованию с Комитетом Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан. <\*>   
     Сноска. Пункт 99 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .   
     100. На субсчете 073 "Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации" в государственных учреждениях ведется учет предметов, находящихся в эксплуатации. Материально-ответственные лица несут ответственность за нахождение в эксплуатации немаркированного белья, постельных принадлежностей и т.п. При списании или безвозмездной передаче этих предметов дебетуется субсчет 260 и кредитуется субсчет 073.   
     Аналитический учет белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви, находящихся в эксплуатации, ведется по наименованиям предметов, количеству, их стоимости, группам и материально-ответственным лицам в карточках ф.296-а (в книге ф.296) или на вкладных листах формы 402 к инвентаризационной описи или сличительной ведомости.   
     Списание пришедших в ветхость и негодность белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви производится с учетом сроков службы, утвержденных администраторами бюджетных программ для своей системы на основании утвержденного руководителем государственного учреждения акта на списание по ф.443 "Акт на списание с баланса белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря".   
     Аналитический учет спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений ведется по ф. МБ-6 Личная карточка учета спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений и по ф. МБ-7 Ведомость учета выдачи (возврата) спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений. <\*>   
     Сноска. Пункт 100 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .

**Раздел IV. Затраты на производство**   
**и другие цели**

     101. В этом разделе учитываются затраты, планируемые по планам поступлений и расходов денег от реализации товаров (работ, услуг), на изготовление изделий и продукции производственных (учебных) мастерских, подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств, по изданию печатной продукции и оказанию услуг, по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ по договорам с государственными учреждениями по изготовлению экспериментальных устройств, а также затраты по заготовке и переработке материалов.   
     Для учета этих затрат предназначен счет 08 "Затраты на производство и другие цели". <\*>   
     Сноска. Пункт 101 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; от 20 мая 2005 года N 24 .   
     102. Затраты на производство подразделяются на прямые и накладные (косвенные) расходы.   
     I. К прямым расходам относятся: материалы, заработная плата производственных рабочих, научных сотрудников и т.п, электроэнергия, затраты прошлых лет, относимые на стоимость продукции отчетного года, и прочие прямые затраты.   
     II. К накладным (косвенным) расходам относятся: заработная плата аппарата управления и обслуживающего персонала, аренда помещений, отопление, текущий ремонт и прочие косвенные расходы.   
     В тех хозяйствах, где вырабатывается один вид продукции, все расходы являются прямыми.   
     Прямые производственные расходы относятся на счет производства непосредственно.   
     При наличии нескольких объектов калькуляции накладные расходы предварительно учитываются на субсчете 210 "Расходы к распределению".   
     Распределение накладных расходов в производственных (учебных) мастерских и при изготовлении печатной продукции производится ежемесячно, а в подсобных сельских и учебно-опытных хозяйствах в конце года. Накладные расходы в зависимости от конкретных условий распределяются по отдельным изделиям, видам сельхозпродукции или отраслям производства пропорционально заработной плате производственных рабочих, научных сотрудников и т.п, или израсходованным материалам, или совокупности прямых затрат. При этом накладные расходы списываются с кредита субсчета 210 на дебет соответствующих субсчетов счета 08.   
     103. Счет 08 "Затраты на производство и другие цели" подразделяется на субсчета:   
     080 "Затраты производственных (учебных) мастерских";   
     081 "Затраты подсобных (учебных) сельских хозяйств";   
     083 "Затраты на изготовление экспериментальных устройств";   
     084 "Затраты по заготовлению и переработке материалов". <\*>   
     Сноска. Пункт 103 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .   
     104. На субсчете 080 "Затраты производственных (учебных) мастерских" учитываются затраты, связанные с выпуском готовых изделий в производственных (учебных) мастерских, а также по изданию печатной продукции и оказанию услуг.   
     В дебет субсчета 080 относятся все затраты по изготовлению изделий, изданию печатной продукции и по оказанию услуг. При выпуске готовых изделий, печатной продукции и передаче их на склад (кладовую) производится запись в кредит субсчета 080 и дебет субсчета 030.   
     Фактическая себестоимость оказанных услуг, по которым выписан и предъявлен счет к оплате, записывается в дебет субсчета 280 и в кредит субсчета 080.   
     Остаток субсчета 080 отражает сумму затрат незавершенного производства только по изделиям, находящимся в процессе производства. По услугам, как правило, незавершенных затрат не допускается.   
     Аналитический учет затрат ведется по видам изделий и по спецификам затрат на многографных карточках ф.283.   
     105. На субсчете 081 "Затраты подсобных (учебных) сельских хозяйств" учитываются затраты в подсобных сельских и учебно-опытных хозяйствах. Затраты учитываются раздельно по отраслям хозяйства (по животноводству и растениеводству) и по их видам. По растениеводству учитываются раздельно затраты полеводства, луговодства, овощеводства, садоводства. В случае необходимости учет может быть организован по отдельным культурам (зерно, овощи, картофель и т.п.). По животноводству учитываются раздельно затраты по крупному рогатому скоту, овцеводству, свиноводству и т.д.   
     В дебет субсчета 081 относятся все затраты производства, а также потери, понесенные вследствие падежа молодняка животных.   
     В кредит субсчета 081 в конце года списывается разница между запланированной и фактической себестоимостью продукции. Эта разница отражается в части, относящейся к нереализованной продукции, по дебету субсчета 031 и субсчета 050 и кредиту субсчета 081, а в части, относящейся к реализованной продукции, по дебету субсчета 281 и кредиту субсчета 081. При этом перерасход записывается положительными числами, а экономия отрицательным числом (красными чернилами).   
     Аналитический учет затрат ведется на каждое наименование сельскохозяйственных культур или на каждую группу животных на карточках ф.283.   
     106. <\*>   
     Сноска. Пункт 106 - исключен согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .   
     107. На субсчете 083 "Затраты на изготовление экспериментальных устройств" учитываются затраты на изготовление различных экспериментальных устройств (установки, образцы машин и приборов, стенды для испытания и др.) для проведения научных исследований по бюджетным работам.   
     В дебет субсчета 083 относятся затраты, связанные с изготовлением экспериментальных устройств, при этом кредитуются соответствующие субсчета счетов 01, 04, 06, 07.   
     В кредит субсчета 083 записываются фактические затраты по изготовленным экспериментальным устройствам, принятым согласно акта, утвержденного руководителем государственного учреждения. Изготовленные экспериментальные устройства приходуются на соответствующих субсчетах 013 или 071.   
     Если после завершения работ устройство не оприходуется, а демонтируется, то составляется акт и оприходуется по цене возможного использования материалы, приборы, полученные при демонтаже устройства.   
     Аналитический учет по изготовлению экспериментальных устройств ведется по каждому экспериментальному устройству на многографных карточках ф.283.   
     108. На субсчете 084 "Затраты по заготовлению и переработке материалов" учитываются операции по заготовлению и переработке материалов хозяйственным способом (пошив белья, заготовка топлива, переработка овощей и т.п.).   
     На дебет субсчета 084 относятся все расходы, связанные с заготовлением и переработкой материалов, их стоимость, а также расходы по доставке, хранению и т.д.   
     По окончании заготовки и переработки того или другого вида материалов составляется акт за подписью соответствующих лиц, в котором указывается количество ценностей, полученных при переработке или от заготовки, затраты на эти работы и их себестоимость. Акт утверждается руководителем государственного учреждения и служит документом на право списания с этого счета сумм затрат и оприходования полученных ценностей по соответствующим счетам.   
     Аналитический учет ведется по каждому виду заготовок и переработок на карточках ф.292-а (в книге ф.292).

**Раздел V. Денежные средства**   
       Сноска. В Разделе V. слова "Разрешения по бюджету" заменены словами "Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из республиканского бюджета"; слова "Разрешения по местным бюджетам" заменены словами "Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из местного бюджета" - приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).

     109. На счетах раздела "Денежные средства" государственные учреждения учитывают операции по коду государственного учреждения, по КСН платных услуг, по КСН спонсорской, благотворительной помощи, по КСН временного размещения денег, по счету в иностранной валюте и по специальным счетам бюджетного инвестиционного проекта по внешним займам и связанным грантам, а также по учету денег в кассе и прочих денежных документов.   
     Сноска. Пункт 109 в редакции - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 мая 2005 года N 24 ; от 20 апреля 2007 года N 42 ; с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).

**Счет 09 "Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из республиканского бюджета"**

     110. Исключен - приказом Министра финансов РК от 24.02.2009  N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     111. (Пункт исключен - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 ).   
     112. Осуществление расходных операций с бюджетных счетов производится органами казначейства по спецификам экономической классификации расходов в пределах плана финансирования по платежам на текущий финансовый год.   
     Использование средств республиканского бюджета осуществляется строго по целевому назначению. <\*>   
     Сноска. Пункт 112 - с дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 ; от 20 мая 2005 года N 24 .   
     113. Остатки по счету 09 "Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из республиканского бюджета" (без внешних займов и связанных грантов) должны соответствовать остатку средств по коду государственного учреждения.   
      Для обеспечения контроля за расходованием бюджетных средств государственным учреждением, территориальным подразделением казначейства формируются отчет формы 4-09 "Детали периодических обязательств", отчет формы 4-12 "Детали невыполненных обязательств" и отчет формы 4-20 "Сводный отчет по расходам".   
      Для проверки бухгалтерских записей по счету 09 государственным учреждением производится сверка на первое число месяца с территориальным подразделением казначейства ежеквартально в течение двух рабочих дней после окончания месяца, по форме 4-20 "Сводный отчет по расходам".   
     Сноска. Пункт 113 в редакции приказа Министра финансов РК от 24.02.2009  N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
       114. Учет операций по движению средств на кодах государственных учреждений ведется в накопительной ведомости форма 381 (мемориальный ордер 2). Записи производятся на основании формы 5-15 "Ежедневная выписка по проведенным платежам государственного учреждения", счетов к оплате и приложенных к ним документах.   
     Записи производятся на основании отчетов формы 4-20 "Сводный отчет по расходам" и формы 5-15 "Реестр платежей по государственным учреждениям" и приложенных к ним документов. Основанием для записи по возврату платежей текущего финансового года является платежное поручение по форме 2-38 и отчет формы 5-17 "Реестр восстановлений и переносов", представленное территориальным подразделением казначейства. Основанием для записи по возврату платежей прошлых лет является платежное поручение по форме 2-38, представленное территориальным подразделением казначейства, а по перечислению в доход республиканского бюджета суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет - платежное поручение территориального подразделения казначейства.   
     Аналитический учет полученных средств в централизованных бухгалтериях ведется в разрезе программ и подпрограмм на карточках аналитического учета форма 294-а. Итоги в карточках форма 294-а подсчитываются за месяц и сначала года.   
     В государственных учреждениях, осуществляющих учет исполнения  индивидуальных планов финансирования по обязательствам и платежам самостоятельно, и в централизованных бухгалтериях при составлении общих индивидуальных планов финансирования по обязательствам и платежам по государственным учреждениям аналитический учет плановых назначений на принятие обязательств, кассовых и фактических расходов ведется в книге учета лимитов (ассигнований) и расходов форма 294 по программам, подпрограммам и спецификам бюджетной классификации. Записи производятся по каждому документу, поступивших за день. <\*>   
     Сноска. Пункт 114 в редакции - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 мая 2005 года N 24 ; с изменениями, внесенными приказами Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 апреля 2007 года N 42 ; приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     115. Счет 09 "Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из республиканского бюджета" подразделяется на субсчета:   
      090 "Плановые назначения на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам";   
      093 "Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям";   
      095 "Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам";   
      096 "Плановые назначения на принятие обязательств за счет других бюджетов";   
      098 "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их";   
      099 "Плановые назначения на принятие обязательств по проектам за счет внешних займов и связанных грантов".   
      В дебете этих субсчетов отражаются суммы плановых назначений на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам, а также суммы, внесенные на восстановление кассовых расходов, а в кредите средства, израсходованные в соответствии с кодами Единой бюджетной классификации Республики Казахстан по целевому назначению.   
      На суммы плановых назначений на принятие обязательств производятся записи в дебет субсчетов 090 "Плановые назначения на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам", 093 "Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям", 096 "Плановые назначения на принятие обязательств за счет других бюджетов", 098 "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их", 099 "Плановые назначения на принятие обязательств по проектам за счет внешних займов и связанных грантов" и кредит соответствующего субсчета счета 23 "Финансирование" или 14 "Внутриведомственные расчеты по финансированию". Суммы, поступившие на восстановление кассовых расходов, записываются в дебет субсчетов 090 "Плановые назначения на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам", 093 "Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям", 096 "Плановые назначения на принятие обязательств за счет других бюджетов" и кредит соответствующих субсчетов счетов 120 "Касса", 160 "Расчеты с подотчетными лицами" и др. Суммы по чекам и счетам к оплате записываются в кредит субсчетов 090 "Плановые назначения на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам", 093 "Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям", 096 "Плановые назначения на принятие обязательств за счет других бюджетов" и дебет соответствующих субсчетов счетов 06 "Материалы и продукты питания", 12 "Касса", 15 "Расчеты с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги" и др.   
     Сноска. Пункт 115 в редакции приказа Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
       116. На субсчете 090 "Плановые назначения на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам" учитываются суммы плановых назначений на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам, на содержание деятельности и другие мероприятия государственного учреждения.   
     Сноска. Пункт 116 в редакции приказа Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     117. исключен   
     Сноска. Пункт 117 в редакции - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 мая 2005 года N 24 ; исключен - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     117-1. пункт исключен - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 .   
     118. На субсчете 093 "Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям" учитываются плановые назначения на принятие обязательств по финансированию капитальных вложений, выделяемые из бюджета по подклассу 420 "Создание основного капитала" экономической классификации расходов.   
     Сноска. Пункт 118 в редакции приказа Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     118-1. На субсчете 095 "Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам" учитываются плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам, которые подразделяются на трансферты общего характера, целевые текущие трансферты, целевые трансферты на развитие.   
      При получении трансфертов согласно плановым назначениям на принятие обязательств производится запись по дебету субсчета 095 "Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам" и кредиту субсчета 234 "Финансирование по трансфертам".   
      На сумму перечисленных целевых текущих трансфертов и целевых трансфертов на развитие администраторами бюджетных программ вышестоящего бюджета, на основании счета к оплате, производится запись в дебет субсчета 194 "Расчеты по целевым трансфертам" и по кредиту субсчета 095 "Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам".   
      На сумму перечисленных трансфертов общего характера от администратора бюджетных программ уполномоченному органу по исполнению нижестоящего бюджета производится запись по дебету субсчета 205 "Расходы по трансфертам" и кредиту субсчета 095 "Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам".   
      Сноска. Пункт 118-1 в редакции приказа Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
       119. <\*>   
     Сноска. Пункт 119 исключен - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ .   
     120. (Исключен - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 мая 2005 года N 24 ).   
     120-1. На субсчете 096 "Плановые назначения на принятие обязательств за счет других бюджетов" учитывается движение плановых назначений на принятие обязательств государственного учреждения, содержащегося за счет республиканского бюджета, при получении им плановых назначений на принятие обязательств из местного бюджета, и наоборот, при получении плановых назначений на принятие обязательств из республиканского бюджета на определенные цели государственным учреждениям, содержащимся за счет местных бюджетов.   
     При получении плановых назначений на принятие обязательств за счет других бюджетов производится запись по дебету субсчета 096 и кредиту субсчета 232 "Финансирование за счет других бюджетов".   
     На сумму перечисленных целевых трансфертов администраторами бюджетных программ вышестоящего бюджета, на основании счета к оплате, производится запись в дебет субсчета 194 "Расчеты по целевым трансфертам" и по кредиту субсчета 096.   
     Полученные трансферты общего характера доводятся до уполномоченного органа по исполнению соответствующего бюджета, при этом производится запись по дебету субсчета 202 "Расходы за счет других бюджетов" и кредиту субсчета 096.   
     Списание произведенных расходов в конце года осуществляется записью по дебету субсчета 232 и кредиту субсчета 202.   
     Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 120-1 согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; в новой редакции - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ;  с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 ; от 20 мая 2005 года N 24 ; в редакции - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 20 апреля 2007 года N 42 ; с изменением, внесенными приказами Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования); от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
      120-2. На субсчете 098 "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их" учитываются суммы плановых назначений на принятие обязательств на расходы государственного учреждения и на другие мероприятия за счет поступлений в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг).   
     В государственных учреждениях результаты по операциям, связанным с поступлениями в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их, отражаются как финансирование за счет республиканского бюджета на основании разрешения.   
     Суммы по операциям, связанные с поступлениями в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их, отражаются по дебету субсчета 098 "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их" и по кредиту субсчетов 230 "Финансирование из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия", 140 "Расчеты по финансированию из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия". Одновременно производится вторая запись с отражением по дебету субсчета 158 "Расчеты по операциям, связанным с поступлениями в бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их" и по кредиту субсчета 098 "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их". По окончании финансового года списание произведенных расходов осуществляется заключительными оборотами записью по дебету соответственно субсчетов 230 "Финансирование из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия", 140 "Расчеты по финансированию из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия" и кредиту субсчета 200 "Расходы по бюджету на содержание государственного учреждения и другие мероприятия в пределах утвержденного плана финансирования".   
     Сноска. Пункт 120-2 в редакции - от 20 мая 2005 года N 24 ; с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     120-3. На субсчете 099 "Плановые назначения на принятие обязательств по проектам за счет внешних займов и связанных грантов" учитываются суммы разрешений на финансирование по проектам за счет внешних займов и связанных грантов. На суммы плановых назначений на принятие обязательств администраторами бюджетных программ производятся записи в дебет субсчета 099 "Плановые назначения на принятие обязательств по проектам за счет внешних займов и связанных грантов" и кредит субсчета 239 "Финансирование проектов из средств внешних займов и связанных грантов", по окончании финансового года использование выданных плановых назначений на принятие обязательств отражается по дебету субсчета 239 "Финансирование проектов из средств внешних займов и связанных грантов" и кредиту субсчета 099 "Плановые назначения на принятие обязательств по проектам за счет внешних займов и связанных грантов".   
     Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 120-2 согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; нумерация пункта 120-2 изменена на 120-3 - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 30 марта 2001 года N 159 V011487\_ ; пункт с дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 ; в редакции - от 20 мая 2005 года N 24 ; с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования); с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).

**Счет 10 "Разрешения по местным бюджетам"**

     121. На счете 10 "Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из местного бюджета" учитываются плановые назначения на принятие обязательств государственного учреждения, содержащегося за счет местных бюджетов.   
     Сноска. Пункт 121 в редакции приказа Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     122. <\*>   
     Сноска. Пункт 122 - с дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 ; исключен - от 20 мая 2005 года N 24 .   
     123. В дебете счета 10 "Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из местного бюджета" отражаются суммы плановых назначений на принятие обязательств, а также суммы, внесенные на восстановление кассовых расходов, а в кредите средства, израсходованные в соответствии с кодами бюджетной классификации по целевому назначению.   
     Для обеспечения контроля за расходованием бюджетных средств государственным учреждением, территориальным подразделением казначейства формируются отчет формы 4-09 "Детали периодических обязательств", отчет формы 4-12 "Детали невыполненных обязательств" и отчет формы 4-20 "Сводный отчет по расходам".   
      Для проверки бухгалтерских записей по счету 10 государственным учреждением производится сверка на первое число месяца с территориальным подразделением казначейства ежеквартально в течение двух рабочих дней после окончания месяца, по форме 4-20 "Сводный отчет по расходам".   
     Сноска. Пункт 123 - в редакции от 20 мая 2005 года N 24 ; внесены изменения - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2007 года N 42 ; приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     124. Учет операций по движению средств на кодах государственных учреждений ведется в накопительной ведомости по форме N 381 (мемориальный ордер 2).   
     Записи производятся на основании отчетов формы 4-20 "Сводный отчет по расходам" и формы 5-15 "Реестр платежей по государственным учреждениям" и приложенных к ним документов. Основанием для записи по возврату платежей текущего финансового года является платежное поручение по форме 2-38 и отчет формы 5-17 "Реестр восстановлений и переносов", представленное территориальным подразделением казначейства. Основанием для записи по возврату платежей прошлых лет является платежное поручение по форме 2-38, представленное территориальным подразделением казначейства, а по перечислению в доход местного бюджета суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет - платежное поручение территориального подразделения казначейства.   
     Аналитический учет кассовых расходов в централизованных бухгалтериях ведется на карточках аналитического учета кассовых расходов форма 294-б по каждой программе, подпрограмме с выделением расходов по спецификам. В карточках подсчитываются итоги за месяц и с начала года.   
     В государственных  учреждениях, осуществляющих учет исполнения  индивидуальных планов финансирования по обязательствам и платежам самостоятельно, и в централизованных бухгалтериях при составлении общих индивидуальных планов финансирования по обязательствам и платежам по государственным учреждениям аналитический учет плановых назначений на принятие обязательств, кассовых и фактических расходов ведется в книге форма 294 по программам, подпрограммам и спецификам бюджетной классификации. Записи производятся по каждому документу, поступившему за день.   
    Сноска. Пункт 124 - в редакции от 20 мая 2005 года N 24 ; внесены изменения - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2007 года N 42 ; приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     125. Счет 10 подразделяется на субсчета:   
     100 "Плановые назначения на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам";   
      103 "Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям";   
      108 "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в местный бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их".   
     При поступлении финансирования на счета государственных учреждений производятся записи в дебет соответствующих субсчетов 100, 103 и в кредит субсчета 230 или 140 соответственно.   
     При использовании средств на основании первичных документов производятся записи в кредит соответствующего субсчета счета 10 и в дебет соответствующих субсчетов счетов 06, 12 и др.   
     При поступлении средств на бюджетный счет на восстановление кассового расхода производится запись в дебет соответствующего субсчета счета 10 и в кредит соответствующих субсчетов счетов 12, 16, 17 и др. <\*>   
     Сноска. Пункт 125 - с дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 30 марта 2001 года N 159 V011487\_ ; с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 ; от 20 мая 2005 года N 24 ; приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     126. На субсчете 100 "Плановые назначения на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам" учитываются суммы плановых назначений на принятие обязательств на содержание деятельности государственного учреждения.   
     Сноска. Пункт 126 в редакции приказа Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     127. На субсчете 103 "Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям" учитывается движение средств по финансированию капитальных вложений, выделяемых из бюджета по подклассу 420 "Создание основного капитала" экономической классификации расходов.   
     Сноска. В пункт 127 внесены изменения - приказами Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 мая 2005 года N 24 ; Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     127-1. На субсчете 108 "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в местный бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их" учитываются суммы плановых назначений на принятие обязательств на расходы государственного учреждения и на другие мероприятия за счет поступлений в местный бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг).   
     В государственных учреждениях, содержащихся за счет местных бюджетов, результаты по операциям, связанным с поступлениями в местный бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их, отражаются как финансирование за счет местного бюджета.   
     Операции, связанные с поступлениями в местный бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их, отражаются по дебету субсчета 108 "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в местный бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их" и по кредиту субсчетов 230 "Финансирование из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия", 140 "Расчеты по финансированию из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия". Одновременно производится вторая запись с отражением по дебету субсчета 158 "Расчеты по операциям, связанным с поступлениями в бюджет стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их" и по кредиту субсчета 108 "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в местный бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их". По окончании финансового года списание произведенных расходов осуществляется заключительными оборотами записью по дебету субсчетов 230 "Финансирование из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия", 140 "Расчеты по финансированию из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия" и кредиту субсчета 200 "Расходы по бюджету на содержание государственного учреждения и другие мероприятия в пределах утвержденного плана финансирования". <\*>   
     Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 127-1 - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 30 марта 2001 года N 159 V011487\_ ; в редакции от 20 мая 2005 года N 24 ; с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     128. (Пункт исключен - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 ).

**Счет 11 "Специальные, валютные счета**   
**и специальные счета по внешним займам и софинансированию"**

     129. Счет 11 "Контрольные счета наличности и счета государственного учреждения" подразделяется на субсчета:   
     110 "КСН спонсорской, благотворительной помощи";   
     111 "КСН платных услуг";   
     112 "КСН временного размещения денег";   
     113 "Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по внешним займам";   
     114 "Карт-счет государственного учреждения"   
     115 "Расчетный счет";   
     116 "Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по грантам";   
     118 "Счет в иностранной валюте";   
     119 "Деньги в пути".   
     Открытие, ведение и закрытие счетов государственных учреждений в центральном уполномоченном органе по исполнению бюджета осуществляются в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан.   
      Открытие, ведение и закрытие счетов государственных учреждений в банках второго уровня или организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, осуществляются в порядке, установленном банковским законодательством Республики Казахстан.   
     Сноска. Пункт 129 - в редакции от 20 мая 2005 года N 24 ; с изменениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20.04.2007 N 42 ; приказами Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования); от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
      130. На субсчете 110 "КСН спонсорской, благотворительной помощи" учитывается поступление от спонсорской, благотворительной помощи для государственных учреждений, получаемой ими в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.   
     На суммы, поступившие на КСН спонсорской, благотворительной помощи дебетуется субсчет 110 "КСН спонсорской, благотворительной помощи" и кредитуется субсчет 176 "Расчеты по деньгам, полученным на расходы за КСН спонсорской, благотворительной помощи".   
     При перечислении средств со КСН спонсорской, благотворительной помощи поставщикам за приобретаемые материальные ценности производится запись по дебету субсчета 178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" и по кредиту субсчета 110 "КСН спонсорской, благотворительной помощи". Оприходование приобретенных материальных ценностей отражается по дебету соответствующих субсчетов счетов 01 "Активы", 04 "Оборудование, строительные материалы и материалы для научных исследований", 06 "Материалы и продукты питания", 07 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы" и по кредиту субсчета 178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами". Одновременно при приобретении активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов производится запись по дебету субсчета 213 "Расходы за счет денег от спонсорской, благотворительной помощи и прочих средств" и соответственно по кредиту субсчетов 250 "Фонд в активах", 260 "Фонд в малоценных и быстроизнашивающихся предметах". На суммы израсходованных материалов, денежных средств и других расходов производятся записи по дебету субсчета 213 "Расходы за счет денег от спонсорской, благотворительной помощи и прочих средств" и кредиту соответствующих субсчетов счетов "Материальные запасы", "Денежные средства", "Расчеты".   
     Учет операций по движению денежных средств ведется в накопительной ведомости по форме N 381 (мемориальный ордер N 3) на основании форм 5-20 "Выписка со счета государственного учреждения", 5-15 "Ежедневная выписка по проведенным платежам государственного учреждения" и приложенным к ним документам.   
     Аналитический учет по субсчету 110 "КСН спонсорской, благотворительной помощи" по отдельным видам спонсорской, благотворительной помощи ведется на карточках форма 292-а (в книге форма 292). <\*>   
     Сноска. Пункт 130 - в редакции от 20 мая 2005 года N 24 ; внесены изменения - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2007 года N 42 ; приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     131. На субсчете 111 "КСН платных услуг" учитывается поступление и расходование денег, получаемых от реализации товаров (работ, услуг), остающихся в распоряжении государственных учреждений.   
     Деньги от реализации государственными учреждениями товаров (работ, услуг), остающиеся в их распоряжении, используются в соответствии с Бюджетным кодексом и в порядке, определенном Правительством Республики Казахстан.   
     В Фонд всеобщего обязательного среднего образования при государственных общеобразовательных школах разрешается перечисление государственными учреждениями бюджетных денег и денег со счета спонсорской, благотворительной помощи.   
     Поступившие на КСН платных услуг суммы записываются по дебету субсчета 111 и кредиту соответствующих субсчетов счетов 03, 05, 10, 16, 17, 28 и 40.   
     По кредиту субсчета 111 отражаются суммы, оплаченные с КСН  платных услуг путем безналичных расчетов, и суммы, полученные наличными в кассу государственного учреждения. При этом дебетуются соответствующие субсчета счетов 04, 06, 08, 12, 16, 17 и 21.   
     Суммы, перечисленные с КСН платных услуг в доход бюджета, относятся в дебет субсчета 400.   
     Учет операций по движению денежных средств ведется в накопительной ведомости по форме N 381 (мемориальный ордер N 3) на основании форм 5-33 "Отчет об остатках на счетах по платным услугам", 5-15 "Ежедневная выписка по проведенным платежам государственного учреждения" и приложенным к ним документам.   
     Сноска. Пункт 131 - в новой редакции согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 ; от 20 мая 2005 года N 24 ; от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     132. На субсчете 112 "КСН временного размещения денег" учитывается движение денег, передаваемых государственному учреждению в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан физическими и (или) юридическими лицами на условиях их возвратности либо перечисления при наступлении определенных условий в соответствующий бюджет или третьим лицам.   
      Поступление денег на КСН временного размещения денег отражается по дебету субсчета 112 "КСН временного размещения денег" и кредиту субсчета 174 "Расчеты по деньгам временного размещения", при возврате денег физическим или юридическим лицам, либо передаче денег соответствующему республиканскому или местным бюджетам производится запись по кредиту субсчета 112 и дебету субсчета 174.   
     Кроме того, на субсчете 112 "КСН временного размещения денег" учитываются деньги, поступившие за выполненные работы осужденными исправительных учреждений при этом дебетуется субсчет 112 и кредитуется субсчет 179 "Расчеты в порядке авансовых платежей".   
     Учет операций по движению денежных средств ведется в накопительной ведомости по форме N 381 (мемориальный ордер N 3) на основании форм N 5-20 "Выписка со счета государственного учреждения", 5-15 "Ежедневная выписка по проведенным платежам государственного учреждения" и приложенным к ним документам.   
     Аналитический учет по субсчету 112 "КСН временного размещения денег" ведется на карточках по форме N 292-а (в книге по форме N 292).   
     Сноска. Пункт 132 - в редакции от 20 мая 2005 года N 24 ; от 20 апреля 2007 года N 42 ; с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     132-1. Финансовые операции по поступлению и расходованию средств по внешним займам (заемным средствам) учитываются на субсчете 113 "Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по внешним займам". Специальный счет открывается администратором бюджетной программы для покрытия за счет правительственного внешнего займа доли расходов на приобретение товаров (работ, услуг) и на администрирование бюджетного инвестиционного проекта или программы в соответствии с международным договором займа.   
     При поступлении средств на Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по внешним займам производится запись в дебет субсчета 113 и в кредит субсчета 249 "Внешние займы".   
     Учет операций по движению средств внешних займов ведется в накопительной ведомости форма 381 (мемориальный ордер 2). Записи производятся на основании выписки по счету банка второго уровня и приложенных к ним документов.   
     Аналитический учет по субсчету 113 ведется по кодам бюджетной классификации расходов на карточках форма 294-а. <\*>   
     Сноска. Раздел V - дополнен новым пунктом 132.1 согласно приказу Департамента казначейства от 22.04.1998г. N 184; пункт 132.1 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; в новой редакции - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 февраля 2002 года N 67 V021793\_ ; от 20 мая 2005 года N 24 ; от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     132-2-1. На субсчете 114 "Карт-счет государственного учреждения" учитывается движение денег на карт-счете государственного учреждения.   
      На сумму пополнения карт-счета государственного учреждения дебетуется субсчет 114 "Карт-счет государственного учреждения" и кредитуются соответствующие субсчета счетов 09 "Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из республиканского бюджета", 10 "Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из местного бюджета", 11 "Контрольные счета наличности и счета государственного учреждения".   
      На сумму денег снятых подотчетным лицом с карт-счета по корпоративной платежной карточке производится запись по дебету 160 "Расчеты с подотчетными лицами" и кредиту 114 "Карт-счет государственного учреждения".   
      Аналитический учет целевого использования бюджетных денег с применением корпоративной платежной карточки ведется в книге по форме 453.   
      Сноска. Пункт 132-2-1 дополнен приказом Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).   
       132.2. <\*>   
     Сноска. Раздел V - дополнен новым пунктом 132.2 согласно приказу Департамента казначейства от 22.04.1998г. N 184; пункт исключен - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 .   
     132-3. На субсчете 115 "Расчетный счет" осуществляется учет бюджетных средств, полученных посольствами Казахстана от Министерства иностранных дел Республики Казахстан и прочими организациями.   
     Поступившие суммы отражаются по дебету субсчета 115 и кредиту субсчета 140 "Расчеты по финансированию из бюджета на расходы организации и другие мероприятия", на произведенные расходы кредитуется субсчет 115, и дебетуются соответствующие субсчета счетов 06, 07, 08, 12, 16, 17, 18 и 19.   
     Аналитический учет по субсчету 115 ведется на карточках ф.292-а.   
     При поступлении на расчетный счет загранучреждения суммы, которая числилась в пути, производится по дебету субсчета 115 и кредиту субсчета 119.   
     Сноска. Раздел V - дополнен новым пунктом 132-3 согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; с дополнениями - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 ; от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     132-4. На субсчете 116 "Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по грантам" учитываются финансовые операции по поступлению и расходованию средств по связанным грантам. Специальный счет открывается администратором бюджетной программы для покрытия за счет связанного гранта доли расходов на приобретение товаров (работ, услуг) и на администрирование бюджетного инвестиционного проекта или программы в соответствии с соглашением о связанном гранте.   
     При поступлении средств на специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по связанным грантам производится запись в дебет субсчета 116 "Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по грантам" и в кредит субсчета 245 "Гранты".   
     Учет операций по движению связанных грантов ведется в накопительной ведомости форма 381 (мемориальный ордер 3).   
     Аналитический учет по субсчету 116 "Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по грантам" ведется на карточках формы N 294-а. <\*>   
    Сноска. Раздел дополнен новым пунктом 132-4 - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 ; в редакции - от 20 мая 2005 года N 24 .   
     133. <\*>   
     Сноска. Пункт 133 - исключен согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .   
     134. Учет валютных операций, проводимых государственным учреждением, ведется согласно Методических указаний N 1 по отражению в бухгалтерском учете валютных операций учреждений и государственных учреждений, состоящих на бюджете, утвержденных приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 15.12.94 г. N К 11\9277 и отражается на субсчете 118 "Счет в иностранной валюте". <\*>   
    Сноска. Пункт 134 с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 .   
     135. Порядок совершения и оформления операций по счетам в иностранной валюте регулируется действующим законодательством. В бухгалтерском учете движение средств на счетах в иностранной валюте и операции в инвалюте отражаются в валюте Республики Казахстан, полученной путем перерасчета иностранной валюты по рыночному курсу обмена валют, определенному в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, действующему на дату выписки расчетно-денежных документов. Одновременно учет этих операций ведется в валюте расчетов и платежей. Учет операций по движению денежных средств по субсчету 118 ведется в тенге в накопительной ведомости ф.381 (мемориальный ордер 3), а аналитический учет операций - на карточках ф.292-а или в книге ф.292.   
     При покупке иностранной валюты за счет бюджетных ассигнований дебетуется субсчет 178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" и кредитуются счета 09, 10. При поступлении инвалюты на валютный счет дебетуется субсчет 118 и кредитуется 178, одновременно делается вторая запись: дебет счета 20 "Расходы по бюджету" и кредит субсчетов 273 "Фонд валютных средств" на сумму полученной иностранной валюты и 178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" на сумму комиссионного сбора.  
     При покупке иностранной валюты за счет средств финансирования капитальных вложений дебетуется субсчет 178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" и кредитуется субсчет 093 "Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям". При поступлении иностранной валюты на счет в иностранной валюте дебетуется субсчет 118 "Счет в иностранной валюте" и кредитуется 178. При расчетах в иностранной валюте с поставщиками, если строительство ведется подрядным способом, дебетуется субсчет 150 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" при этом кредитуется субсчет 118, при расчетах с подрядчиком на суммы, принятые к оплате счетов за выполненные работы, дебетуется субсчет 203 "Расходы по бюджету на капитальные вложения" при этом кредитуется субсчет 150.   
     При покупке инвалюты за счет денег, поступивших на КСН спонсорской, благотворительной помощи дебетуется субсчет 178 и кредитуется счет 11 "Контрольные счета наличности и счета государственного учреждения". При зачислении инвалюты на счет в иностранной валюте дебетуется субсчет 118 и кредитуется 178, одновременно делается вторая запись: дебет счета 21 "Прочие расходы" и кредит субсчета 273 "Фонд средств в иностранной валюте" на сумму полученной иностранной валюты и 178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" на сумму комиссионного сбора.   
     В бухгалтерском балансе остатки средств по счету в иностранной валюте, а также дебиторская и кредиторская задолженности в иностранных валютах отражаются в национальной валюте Республики Казахстан путем перерасчета иностранной валюты по рыночному курсу обмена валют, определенному в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, действующему на последнее число отчетного периода. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей. <\*>   
     Сноска. Пункт 135 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; от 17 марта 2004 года N 17 ; от 20 апреля 2007 года N 42 ; приказами Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования); от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
       135-1. На субсчете 119 "Деньги в пути" учитываются суммы, переведенные Министерством иностранных дел Республики Казахстан на финансирование расходов загранучреждения, но не поступившие на расчетный счет загранучреждения, при этом производится запись по дебету субсчета 119 и кредиту субсчета 140.   
     Поступление на расчетный счет загранучреждения суммы, которая числилась в пути, отражается по дебету субсчета 115 и кредиту субсчета 119. <\*>   
     Сноска. Раздел дополнен новым пунктом 135-1 - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 .

**Счет 12 "Касса"**

     136. На субсчете 120 учитывается движение и наличие денежных средств в кассе государственного учреждения.   
     Порядок ведения кассовых операций и определения лимита наличных денег в кассах государственных учреждений определен Правилами ведения кассовых операций в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 25 апреля 2000 года N 195, с учетом внесенных в них изменений и дополнений.   
     Получение государственными учреждениями наличных денег через банки второго уровня или организации, имеющие лицензию Национального Банка Республики Казахстан на соответствующие виды банковских операций (далее - банк), производится в порядке, определенном Правилами исполнения бюджета и их кассовое обслуживание, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан.   
     Полученная в банке наличность приходуется в кассу государственного учреждения в тот же день по приходному кассовому ордеру (ф. N КО-1). Приходные и расходные кассовые ордера до передачи в кассу регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. N КО-3а).   
     Прием наличных денег кассами государственных учреждений производится по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером, или лицом, им уполномоченным, с выдачей квитанции за подписями последних и кассира, заверенная печатью (штампом) кассира.   
     Выдача наличных денег из касс производится по целевому назначению по расходным кассовым ордерам (ф. N КО-2) или надлежаще оформленным другим документам, с наложением на этих документах штампа с реквизитами расходного кассового ордера.   
     После издания приказа о назначении кассира на работу, руководитель государственного учреждения обязан под роспись ознакомить кассира с вышеуказанными Правилами, после чего с кассиром или лицом, его заменяющим заключается договор о его полной материальной ответственности.   
     В государственных учреждениях с малой численностью работающих, не имеющих в штате кассира, обязанности кассира могут исполняться другим работником по письменному распоряжению руководителя государственного учреждения с заключением договора о его полной материальной ответственности.   
     Учет кассовых операций в государственных учреждениях ведется в кассовой книге форма КО-4 или форма 440, если в государственном учреждении имеются денежные операции по бюджетному счету, по КСН платных услуг, по КСН спонсорской, благотворительной помощи и по КСН временного размещения денег.   
     Записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег по каждому кассовому ордеру или другому заменяющему его документу. Ежедневно, в конце рабочего дня, кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число и передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира второй отрывной лист (копию записей в кассовой книге за день) вместе с приходными и расходными документами под расписку в кассовой книге. Одновременно кассир сверяет остаток наличных денег в кассе с фактическим наличием денег.   
     Контроль за правильным ведением кассовой книги и книг контроля использования наличных денег по целевому назначению отдельно по бюджетным средствам по ф. 453 и отдельно по средствам по ф. 454 Книга контроля использования по целевому назначению наличных денег, поступивших от реализации товаров (работ, услуг), в виде спонсорской,  благотворительной помощи, денег временного размещения физических или юридических лиц возлагается на главного бухгалтера или лицо, возглавляющее подразделение, обеспечивающее ведение бухгалтерского учета в государственном учреждении.   
     При получении наличных денег по чеку территориального подразделения казначейства казначейства производится бухгалтерская запись: Дт 120 "Касса" Кт 178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами". <\*>   
     Сноска. Пункт 136 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238   V990825\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260   V011546\_   ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353   V021952\_ ; от 20 мая 2005 года N 24 ; от 20 апреля 2007 года N 42 ; приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).

**Счет 13 "Прочие денежные средства"**

    137. На данном счете учитываются прочие денежные средства.   
    Этот счет подразделяется на субсчета:   
    130 "Аккредитивы"   
    132 "Денежные документы";   
    134 "Финансовые вложения". <\*>   
     Сноска. Пункт 137 - с дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ .   
     137-1. На субсчете 130 "Аккредитивы" учитываются суммы аккредитивов, открытых в соответствии с обязательствами государственных учреждений, возникающими перед поставщиками по оплате за поставку товаров.   
     При открытии аккредитива дебетуется субсчет 130 и кредитуются соответствующие субсчета счетов 09, 10, 11.   
     На суммы использованного аккредитива производится запись по кредиту субсчета 130 и дебету соответствующих субсчетов счетов материальных ценностей 01, 04, 06, 07.   
     Неиспользованные суммы аккредитива зачисляются на соответствующие бюджетные или текущие счета 09, 10, 11.   
     Отражение в бухгалтерском учете положительной курсовой разницы по аккредитивам открытым в иностранной валюте, производится по дебету субсчета 130 "Аккредитивы" и кредиту субсчетов 230 "Финансирование из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия", 140 "Расчеты по финансированию из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия", а на сумму отрицательной курсовой разницы делается запись "сторно" по этим же субсчетам.   
     Аналитический учет по субсчету 130 ведется по каждому открытому аккредитиву на карточках форма 292-а (в книге форма 292). <\*>   
     Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 137-1 - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 ; от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     138. На субсчете 132 "Денежные документы" учитываются разные денежные документы: оплаченные талоны на бензин и масла, на питание, оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы, полученные извещения на почтовые переводы, почтовые марки и марки госпошлины, облигации займа (сданные больными на хранение и т.п.), бланки трудовых книжек и вкладыши к ним и др.   
     Талоны на бензин выдаются водителю в подотчет по распоряжению руководителя государственного учреждения. Повторная выдача талонов может производиться только после сдачи отчета за ранее полученные.   
     Аналитический учет денежных документов, кроме бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, ведется по их видам на карточках ф.292-а (в книге ф.292), учет бланков трудовых книжек и вкладышей к ним - в книге ф.449.   
     139. На субсчете 134 "Финансовые вложения" учитывается движение вложений (инвестиций) государственного учреждения в депозиты банков, ценные бумаги государственных учреждений, процентные облигации государственных и местных займов, производимых за счет денег от реализации товаров (работ, услуг) государственного учреждения. При этом вложения в депозиты банков, процентные облигации и ценные бумаги отражаются по дебету субсчета 134 и кредиту счета 11.   
     Аналитический учет по субсчету 134 ведется по видам финансовых вложений и по объектам, в которые осуществлены эти вложения в книге ф.292 или карточке ф.292-а. Приобретение облигаций и ценных бумаг в бухгалтерском учете отражаются записью: дебет субсчета 134 и кредит субсчетов денежных средств. На списание (доначисление) разницы между покупной стоимостью и номинальной делается запись - дебет 410 кредит 134. Полученный доход от финансовых вложений записываются в дебет субсчетов денежных средств и кредит счета 410. Продажа и погашение облигаций и других ценных бумаг отражаются по дебету субсчета денежных средств и кредиту счета 134. <\*>   
     Сноска. Пункт 139 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .

**Раздел VI "Внутриведомственные расчеты**   
**по финансированию"**

     140. На счете 14 "Внутриведомственные расчеты по финансированию" учитываются расчеты по финансированию из бюджета, возникающие в процессе исполнения планов финансирования между администраторами бюджетных программ и подведомственными им государственными учреждениями. Этот счет подразделяется на субсчета:   
     140 Расчеты по финансированию из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия";   
     142 "Расчеты по финансированию за счет других бюджетов";   
     143 "Расчеты по финансированию из бюджета капитальных вложений". <\*>   
     Сноска. Пункт 140 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; от 17 марта 2004 года N 17 .   
     141. На субсчете 140 "Расчеты по финансированию из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия" государственные учреждения учитывают суммы финансирования, полученные от администраторов бюджетных программ. Администраторы бюджетных программ на этом субсчете учитывают суммы произведенного финансирования подведомственных государственных учреждений.   
     Администраторы бюджетных программ в дебет соответствующего субсчета счета 14 "Внутриведомственные расчеты по финансированию" записывают суммы финансирования подведомственных государственных учреждений и расходы, произведенные для подведомственных государственных учреждений за счет ассигнований по плану финансирования на централизованные мероприятия, а в кредит - уменьшение финансирования подведомственных государственных учреждений и суммы расходов, произведенных государственными учреждениями за год. <\*>   
     Сноска. Пункт 141 - в редакции от 20 мая 2005 года N 24 .   
     141-1. В государственных учреждениях результаты по операциям, связанным с поступлениями в соответствующий бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их, отражаются как финансирование за счет соответствующего бюджета.   
     При этом указанные в них суммы по операциям, связанным с поступлениями в соответствующий бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их, отражаются по дебету соответственно субсчета 098 "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их", 108 "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в местный бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их" и по кредиту субсчета 140 "Расчеты по финансированию из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия". Одновременно производится вторая запись с отражением по дебету субсчета 158 "Расчеты по операциям, связанным с поступлениями в бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их" и по кредиту субсчета 098 "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их", 108 "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в местный бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их". По окончании финансового года списание произведенных расходов осуществляется заключительными оборотами записью по дебету субсчета 140 "Расчеты по финансированию из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия" и кредиту субсчета 200 "Расходы по бюджету на содержание государственного учреждения и другие мероприятия в пределах утвержденного плана финансирования". <\*>   
     Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 141-1 - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 30 марта 2001 года N 159 V011487\_ ; в редакции - от 20 мая 2005 года N 24 ; с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     142. (Исключен - от 20 мая 2005 года N 24 ) .   
     142-1. <\*>   
     Сноска. Раздел VI дополнен новым пунктом 142-1 согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; пункт исключен - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 .   
     143. На субсчете 142 "Расчеты по финансированию за счет других бюджетов" учитываются суммы финансирования, полученные на проведение отдельных мероприятий за счет других бюджетов.   
     144. На субсчете 143 "Расчеты по финансированию из бюджета капитальных вложений" учитываются суммы финансирования капитальных вложений и других мероприятий за счет бюджета.   
     145. Государственные учреждения учет расчетов по субсчетам 140, 142, 143 ведут на карточках ф.283 в разрезе показателей, предусмотренных в справке "О движении сумм финансирования из бюджета" к балансу исполнения плана финансирования.   
     При составлении сводного баланса остатки по субсчетам 140, 142, 143 в активе баланса вышестоящего государственного учреждения и по этим субсчетам в пассиве балансов подведомственных государственных учреждений взаимно исключаются. <\*>   
     Сноска. Пункт 145 - с изменениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ .   
     146. <\*>   
     Сноска. Пункт 146 исключен - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ .

**Раздел VII. Расчеты**

     147. В этом разделе учитываются расчеты с поставщиками и подрядчиками за товары, выполненные работы и оказанные услуги, расчеты с бюджетом по взносам социального налога и другим платежам, с подотчетными лицами, рабочими и служащими, стипендиатами, депонентами, с родителями за содержание детей в школах-интернатах и других детских учреждениях, прочими дебиторами и кредиторами, расчеты по обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды, и другие виды расчетов.   
     Гражданско-правовые сделки государственных учреждений, подлежат регистрации в порядке, определяемом Правилами исполнения бюджета и их кассовое обслуживание, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан.   
     Государственные учреждения, заключающие гражданско-правовые сделки на приобретение товаров (работ и услуг) за счет средств республиканского и местных бюджетов, регистрируют их в территориальных подразделениях Казначейства.   
     Договоры, заключаемые государственными учреждениями за счет средств государственного бюджета, но не прошедшие регистрацию в территориальных органах казначейства, не обеспечиваются бюджетными ассигнованиями и считаются несовершенными.   
     Товары (работы, услуги), приобретенные государственным учреждением в долг, сверх объема плановых назначений или принятых обязательств, не подлежат оплате за счет бюджетных денег.   
     За приобретения товаров (работ, услуг) сверх утвержденного плана финансирования ответственность несут должностные лица государственных учреждений в порядке, установленном законодательством.   
     Предъявленные к оплате документы (счета, акты выполненных работ) на стоимость приобретенных сверх утвержденного плана финансирования товаров (работ, услуг) и приобретенные товары должны быть возвращены поставщику, а в случае невозможности возврата товаров (работ, услуг) задолженность поставщику отражается в бухгалтерском учете государственного учреждения. <\*>   
     Сноска. Пункт 147 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; в новой редакции - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 февраля 2002 года N 67 V021793\_ ; от 20 мая 2005 года N 24 ; от 20 апреля 2007 года N 42 ; от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     148. По результатам инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами списанию подлежит следующая нереальная для взыскания:   
     1) дебиторская задолженность:   
     во взыскании которой судом отказано, в том числе по причине истечения срока исковой давности;   
     не удовлетворенная при ликвидации должника в связи с недостатком его имущества, а также не заявленная кредитором до утверждения ликвидационного баланса;   
     в случае, если обязательство прекращается смертью должника, если исполнение не может быть произведено без личного участия должника либо обязательство иным образом неразрывно связано с личностью должника;   
     2) кредиторская задолженность:   
     в случае ликвидации кредитора;   
     в случае прощения долга кредитором, при условии, если решение об освобождении от долга принято собственником имущества кредитора или уполномоченным на то лицом;   
     во взыскании с государственного учреждения которой судом отказано, в том числе по причине истечения срока исковой давности.   
     При наличии оснований для списания дебиторской и кредиторской задолженности составляется Справка к акту инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами, которая должна содержать следующие сведения:   
     наименование дебитора, кредитора, подробный юридический адрес, РНН (регистрационный номер налогоплательщика). В случае, если адрес и местонахождение должника неизвестны, указываются меры, принятые по его розыску;   
     сумма задолженности;   
     на каком балансовом счете числится задолженность, по каким обязательствам;   
     дата образования задолженности;   
     документы, подтверждающие задолженность;   
     должностные лица, виновные в возникновении задолженности или несвоевременном взыскании задолженности;   
     обоснование о невозможности возмещения суммы ущерба за счет виновного в регрессном порядке;   
     подробное обоснование признания долга (дебиторской задолженности) нереальным для взыскания (конкретные меры, принятые по взысканию долга, в том числе осуществление претензионно-исковой работы, информация по выданным исполнительным документам; дата, номер решения ликвидационной комиссии или решения суда об утверждении ликвидационного баланса в случае признания банкротства должника. При отказе государственному учреждению в иске указать основания отказа, принятые меры по обжалованию решения суда в вышестоящие судебные инстанции);   
     причины (основания) для принятия решения о списании кредиторской задолженности.   
     Руководитель государственного учреждения на основании Акта инвентаризации расчетов, Справки к акту инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами, а также Протокола инвентаризационной комиссии принимает решение о списании дебиторской и кредиторской задолженности с сообщением об этом в десятидневный срок администратору бюджетных программ.   
     Суммы нереальной для взыскания дебиторской задолженности списываются по решению руководителя государственного учреждения и относятся на уменьшение финансирования, при этом дебетуются субсчета 140, 230 и кредитуются соответствующие субсчета расчетов.   
     Суммы кредиторской задолженности, по которой руководителем государственного учреждения принято решение о списании ее (при наличии на это объективных условий), списываются и относятся на увеличение субсчетов 140, 230. В бухгалтерском учете эта операция отражается по дебету соответствующих субсчетов расчетов и по кредиту субсчетов 140, 230.   
     За несвоевременность принятия мер по взысканию задолженности с должников, за необоснованность и неправомерность списания задолженности руководитель государственного учреждения и другие лица, на которые возложены обязанности организации работы по взысканию задолженности с должников (предъявление исков, обжалование решений судов, получение исполнительных документов, направление исполнительных листов судебным исполнителям или в банки второго уровня и другие), несут дисциплинарную и/или иную ответственность в соответствии с действующим законодательством. <\*>   
     Сноска. Пункт 148 в новой редакции - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353 V021952\_ .   
     149. Счет 15 "Расчеты с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги". Этот счет подразделяется на субсчета:   
     150 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";   
     151 "Расчеты по обязательствам за счет внешних займов";   
     152 "Расчеты по научным разработкам";   
     153 "Расчеты с заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги";   
     154 "Расчеты с кредиторами сверх утвержденного плана финансирования"   
     155 "Расчеты по обязательствам за счет грантов"   
     157 "Расчеты по авансам заказчиков за работы и услуги";   
     158 "Расчеты по операциям, связанным с поступлениями в бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их";   
     159 "Расчеты по взносам социального налога". <\*>   
     Сноска. Пункт 149 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Департамента казначейства МФ РК от 22.04.1998г. N 184; приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; от 30 марта 2001 года N 159 V011487\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; от 17 марта 2004 года N 17 .; приказом Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).   
       150. На субсчете 150 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" учитываются расчеты с поставщиками за строительные материалы, конструкции и детали, оборудование для установки и т.п., приобретаемые за счет средств, ассигнованных на капитальные вложения, и расчеты с подрядчиками по конструкциям и деталям, переданным им для строительства и монтажа, и за выполненные строительно-монтажные работы.   
     По расчетам с поставщиками в дебет субсчета 150 записываются суммы оплаченных счетов за строительные материалы, конструкции и детали, при этом кредитуется субсчет 093, 103 или 111. На стоимость ценностей, полученных от поставщиков на склад, дебетуется субсчет 040, 041 или 150, если ценности переданы подрядчику, минуя склад, и кредитуется субсчет 150.   
     По расчетам с подрядчиком в дебет субсчета 150 записываются суммы, перечисленные за выполненные строительно-монтажные работы, и переданные подрядчику конструкции и детали, строительные материалы для строительномонтажных работ, при этом кредитуются субсчета 040, 041, 093, 103, 111. На суммы выполненных подрядчиком строительно-монтажных работ производятся записи в дебет субсчета 203 или 212 и кредит субсчета 150.   
     Аналитический учет ведется по каждому поставщику и подрядчику на карточках ф.292-а (в книге ф.292). <\*>   
     Сноска. Пункт 150 с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 .   
     150.1. На субсчете 151 "Расчеты по обязательствам за счет внешних займов" учитываются расчеты с поставщиками и подрядчиками, заключившими договора (контракты) на выполнение работ (услуг) по проекту.   
     По расчетам с подрядчиком (поставщиком) по дебету субсчета 151 отражаются суммы, перечисленные за выполненные работы (услуги), при этом кредитуется субсчет 113 "Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по внешним займам". На суммы выполненных подрядчиком (поставщиком) работ (услуг) производится запись в дебет субсчета 204 "Расходы по проектам, финансируемым за счет внешних займов" и кредит субсчета 151.   
     Стоимость приобретенных активов, материальных ценностей отражается по дебету соответствующих счетов активов, материальных ценностей и кредиту субсчета 151. Одновременно при приобретении активов производится запись по дебету субсчета 204 и кредиту субсчета 250 "Фонд в активах".   
     Аналитический учет по субсчету 151 ведется по каждому поставщику и подрядчику на карточках аналитического учета ф.292-а. <\*>   
     Сноска. Раздел VII - дополнен пунктом 150.1 согласно приказу Департамента казначейства МФ РК от 22.04.1998г. N 184; пункт - с изменениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ .   
     151. На субсчете 152 "Расчеты по научным разработкам" учитываются расчеты с предприятиями и организациями по выполнению ими заказов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, научные исследования, научно-технические работы и другие, за счет бюджетных средств.   
      В дебет субсчета 152 записываются суммы, перечисленные с бюджетного счета на научные разработки, при этом кредитуется субсчет 090. На суммы выполненных предприятиями работ по научным разработкам дебетуется субсчет 201 и кредитуются субсчет 152 "Расчеты по научным разработкам".   
      Аналитический учет по этому субсчету ведется по каждому государственному учреждению на карточках ф. 292-а.   
     Сноска. Пункт 151 в редакции приказа Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).   
       152. На субсчете 153 "Расчеты с заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги" в профтехшколах учитываются расчеты с заказчиками за выполненные для них работы или оказанные услуги и за реализованные готовые изделия, а также расчеты с предприятиями и государственными учреждениями за работы, выполненные учащимися в процессе производственного обучения.   
     В дебет субсчета 153 записывается стоимость оказанных услуг, реализованных готовых изделий, изготовленных учебно-производственными мастерскими, суммы вознаграждения, подлежащие выплате учащимся учебных заведений за выполненные ими работы в государственных учреждениях, и суммы, направленные на расширение учебной базы, улучшение культурно-бытового обслуживания учащихся и т.п, при этом кредитуются соответствующие субсчета 189, 280, 400.   
     В кредит субсчета 153 записываются поступившие суммы от заказчика государственных учреждений, при этом дебетуется субсчет 111.   
     Аналитический учет по субсчету 153 ведется по каждому заказчику государственного учреждения на многографных карточках ф.283. <\*>   
     Сноска. Пункт 152 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 23 8 V990825\_ .   
     153. На субсчете 154 "Расчеты с кредиторами сверх утвержденного плана финансирования" учитываются приобретения товаров (работ, услуг) сверх утвержденного плана финансирования государственного учреждения. Если поставщиком предъявлены документы за полученные товары (работы, услуги) государственным учреждением сверх утвержденного плана финансирования, однако возврат товаров (работ, услуг) поставщику невозможен, то производится запись в кредит субсчета 154 "Расчеты с кредиторами сверх утвержденного плана финансирования" и дебет соответствующих субсчетов. Задолженность по приобретенным сверх утвержденного плана финансирования товарам (работам, услугам) прошлых лет, возникшая у государственного учреждения до 1 января 2001 года, должна быть перенесена на субсчет 154.   
     Должностные лица, допустившие принятие обязательств сверх утвержденного плана финансирования, несут ответственность в порядке, установленном законодательством.   
     Учет расчетов с кредиторами сверх утвержденного плана финансирования ведется в книге форма 292 (на карточках форма 292-а). <\*>   
     Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 153 - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ .   
     153-1. На субсчете 155 "Расчеты по обязательствам за счет грантов" учитываются расчеты с поставщиками и подрядчиками, заключившими договора (контракты) на выполнение работ (услуг) по проекту.   
     По расчетам с подрядчиком (поставщиком) по дебету субсчета 155 отражаются суммы, перечисленные за выполненные работы (услуги), при этом кредитуется субсчет 116 "Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по грантам". На суммы выполненных подрядчиком (поставщиком) работ (услуг) производится запись в дебет субсчета 209 "Расходы по проектам, финансируемым за счет грантов" и кредит субсчета 155.   
     Стоимость приобретенных активов, материальных ценностей отражается по дебету соответствующих счетов активов, материальных ценностей и кредиту субсчета 155. Одновременно при приобретении активов производится запись по дебету субсчета 209 и кредиту субсчета 250 "Фонд в активах".   
     Аналитический учет по субсчету 155 ведется по каждому поставщику и подрядчику на карточках аналитического учета формы N 292-а. <\*>   
     Сноска. Раздел дополнен новым пунктом 153-1 - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 .   
     154-155. <\*>   
     Сноска. Пункты 154-155 - исключены согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .   
     156. На субсчете 157 "Расчеты по авансам заказчиков за работы и услуги" учитываются авансы, полученные от государственных учреждений в счет выполнения государственными учреждениями работ и услуг по договорам. Поступившие средства от заказчиков отражаются по дебету субсчета 111 и кредиту субсчета 157. Списание расходов, произведенных в течение года, производится по дебету субсчета 400 и кредиту субсчета 211.   
     Аналитический учет ведется на карточках ф.292-а (в книге ф.292). <\*>   
     Сноска. Пункт 156 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .   
     156-1. На субсчете 158 "Расчеты по операциям, связанным с поступлениями в бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их" учитываются расчеты государственных учреждений по операциям, связанным с поступлениями в бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их.   
     Поступления активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и других материальных ценностей государственные учреждения учитывают по дебету соответствующих субсчетов счетов 01, 04, 06, 07 и по кредиту субсчета 158. Одновременно на стоимость поступивших активов и малоценных и быстроизнашивающихся предметов производится запись по дебету субсчета 200 "Расходы по бюджету на содержание государственного учреждения и другие мероприятия" и по кредиту субсчетов 250 "Фонд в активах", 260 "Фонд в малоценных и быстроизнашивающихся предметах".   
     Расходы по обучению кадров, ремонту оборудования и другим видам работ и услуг, оказываемых государственному учреждению, отражаются по дебету субсчета 200 и кредиту субсчета 158.   
     Аналитический учет расчетов по субсчету 158 ведется на карточках форма 292-а (книге форма 292) по каждой операции. <\*>   
     Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 156-1 - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 30 марта 2001 года N 159 V011487\_ .   
     157. На субсчете 159 "Расчеты по взносам социального налога" учитываются операции по исчислению и уплате в бюджет социального налога, производимые государственными учреждениями согласно Кодексу Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)".   
     Исчисление социального налога отражается по кредиту субсчета 159 "Расчеты по взносам социального налога" и по дебету соответствующих субсчетов счетов расходов. При уплате социального налога в бюджет дебетуется субсчет 159 "Расчеты по взносам социального налога" и кредитуются соответствующие субсчета счетов денежных средств.   
     Аналитический учет по субсчету 159 "Расчеты по взносам социального налога" ведется на карточках форма 292-а (в книге форма 292).   
     Сноска. Пункт 157 - в новой редакции согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; с изменениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353 V021952\_ ; от 20 мая 2005 года N 24 ; в редакции - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 апреля 2007 года N 42 .

**Счет 16 "Расчеты с подотчетными лицами"**

     158. На субсчете 160 "Расчеты с подотчетными лицами" учитываются расчеты с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам на оплату таких расходов, которые не могут быть произведены путем безналичных расчетов и расчеты за счет бюджетных денег с применением корпоративной платежной карточки.   
     Авансы под отчет выдаются по распоряжению руководителя только лицам, работающим в данном государственном учреждении. При выдаче сумм под отчет, работниками бухгалтерской службы делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.   
     Деньги, выданные под отчет, могут расходоваться только на те цели, которые предусмотрены при их выдаче. Об израсходовании авансовых сумм, подотчетные лица представляют отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.   
     Об использовании денег с карт-счета по корпоративной платежной карточке подотчетные лица представляют авансовый отчет с приложением торговых чеков, слипов и других документов, являющихся подтверждением произведенных платежей с применением корпоративной платежной карточки.   
     В бухгалтерской службе авансовые отчеты проверяются арифметически, а также проверяются правильность оформления документов и расходования средств по назначению. Проверенные авансовые отчеты утверждаются руководителем государственного учреждения.   
     Неиспользованный остаток аванса должен быть возвращен подотчетным лицом не позднее трех дней после сдачи авансового отчета. Выдача новых авансов подотчетному лицу может быть произведена при условии погашения ранее выданного аванса.   
     Сноска. В пункт 158 внесены изменения - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2007 года N 42 ; приказом Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).   
       159. В случаях непредставления в установленный срок авансовых отчетов об израсходовании подотчетных сумм или невозврата в кассу остатков неиспользованных авансов государственное учреждение имеет право производить удержание этой задолженности из заработной платы лиц, получивших авансы, с соблюдением требований, установленных действующим законодательством Республики Казахстан.   
     На суммы, выданные подотчетным лицам, дебетуется субсчет 160 и кредитуются соответствующие субсчета счетов 09-12.   
     На израсходованные суммы аванса и возвращенные остатки подотчетных сумм производятся записи в кредит субсчета 160 и дебет соответствующих субсчетов счетов 06,07,12,18,20,21.   
     Возврат подотчетным лицом остатка неиспользованного аванса осуществляется наличными деньгами в тенге, остаток не возвращенной подотчетным лицом суммы в тиынах учитывается при последующих выдачах сумм под отчет. Невозвращенный работником остаток подотчетных сумм в тиынах на момент увольнения или на конец отчетного года, учитываемый по дебету субсчета 160, удерживается из его заработной платы, при этом производится запись по дебету субсчета 180 и по кредиту субсчета 160. Сумма долга государственного учреждения перед подотчетным лицом в тиынах на момент увольнения списывается на субсчет 188 "Расчеты, связанные с изъятием наличных тиынов из денежного обращения", при этом производится запись по дебету субсчета 160 и по кредиту субсчета 188.   
     Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в накопительной ведомости по расчетам с подотчетными лицами ф.386 (мемориальный ордер 8). Учет в этой ведомости ведется позиционным способом. По каждой строке записываются фамилия подотчетного лица, суммы выданного аванса и суммы произведенных расходов, а также поступившая сумма неиспользованного аванса. По окончании месяца итоги по графе "Утверждена сумма расходов по отчету кредит субсчета 160" и по графам "Дебет субсчетов" и "Вторые записи" записываются в книгу "Журнал-главная".   
     В государственных учреждениях с незначительным количеством подотчетных лиц аналитический учет расчетов ведется по каждому подотчетному лицу на карточках ф.292-а (в книге ф.292). <\*>   
     Аналитический учет целевого использования бюджетных денег с применением корпоративной платежной карточки ведется в книге по форме 453.   
     Сноска. Пункт 159 - с дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 17 марта 2001 года N 141   V011431 ; от 20 апреля 2007 года N 42 ; приказом Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).

**Счет 17 "Расчеты с разными дебиторами**   
**и кредиторами"**

     160. Счет 17 подразделяется на следующие субсчета:   
     170 "Расчеты по недостачам";   
     171 "Расчеты по социальному пособию по временной нетрудоспособности";   
     172 "Расчеты по специальным видам платежей";   
     173 "Расчеты по платежам в бюджет";   
     174 "Расчеты по деньгам временного размещения";   
     175 "Расчеты по средствам, полученным на кредитование субъектов малого и среднего бизнеса";   
     176 "Расчеты по деньгам, полученным на расходы за счет спонсорской, благотворительной помощи, страховой выплаты";   
     177 "Расчеты с депонентами";   
     178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в пределах утвержденного плана финансирования";   
     179 "Расчеты в порядке авансовых платежей".   
     Сноска. Пункт 160 с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99 N 238 V990825\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18.05.2001 N 260 V011546 ; от 20.04.2007 N 42 ; приказом Министра финансов РК от 22.10.2008 № 521 (порядок введения в действие см. п. 3 ); от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     161. На субсчете 170 "Расчеты по недостачам" учитываются суммы недостач и хищений денежных средств и ценностей, суммы потерь от порчи материальных ценностей, отнесенные за счет виновных лиц, и другие суммы, подлежащие удержанию в установленном порядке.   
     При определении размера ущерба, причиненного недостачами и хищениями, следует исходить из стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба.   
     Выявленные недостачи и хищения относятся на виновных лиц в сумме, указанной в акте проверки или ревизии, и в течение 5 дней после установления недостач и хищений материалы должны быть переданы в следственные органы для предъявления гражданского иска. При получении решения суда суммы, отнесенные на виновных лиц, должны быть уточнены в соответствии с исполнительным листом судебного органа.   
     В дебет субсчета 170 относятся суммы выявленных недостач, хищений, потерь и др. в корреспонденции с кредитом соответствующих субсчетов денежных средств или материальных ценностей. В кредит субсчета 170 записываются суммы, поступившие на бюджетный счет государственного учреждения или в кассу в возмещение причиненного государственному учреждению ущерба.   
     Аналитический учет по этому субсчету ведется на карточках ф.292-а (в книге ф.292) по каждому виновному лицу с указанием фамилии, имени и отчества, должности, даты возникновения задолженности и суммы недостачи.   
     162. На субсчете 171 "Расчеты по социальному пособию по временной нетрудоспособности" государственными учреждениями учитываются расчеты по начислению и выплате социального пособия по временной нетрудоспособности.   
     Суммы начисленных социальных пособий по временной нетрудоспособности отражаются по дебету субсчета 171 "Расчеты по социальному пособию по временной нетрудоспособности" и кредиту субсчета 180 "Расчеты с рабочими и служащими".   
     На сумму выплаты социального пособия по временной нетрудоспособности производится запись по дебету субсчета 159 "Расчеты по взносам социального налога" и кредиту субсчета 171.   
     Аналитический учет по субсчету 171 ведется на многографных карточках ф. 283.   
     Сноска. Пункт 162 в редакции приказа Министра финансов РК от 22.10.2008 № 521 (порядок введения в действие см. п. 3 ).   
     163. На субсчете 172 "Расчеты по специальным видам платежей" учитываются расчеты за питание, предоставляемое столовыми, принадлежащими государственным учреждениям, за питание обучающихся в школах и школах-интернатах, за пребывание детей в пришкольных лагерях и другие расчеты государственных учреждений по товарам (работам, услугам) деньги от реализации, которых остаются в их распоряжении, а также расчеты за форменную одежду.   
     На сумму начисленной платы производится запись в дебет субсчета 172 и кредит субсчета 400. На сумму поступившей платы кредитуется субсчет 172 и дебетуются субсчета 111, 120.   
     Сноска. Пункт 163 в редакции - приказом Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     164. исключен   
     Сноска. Пункт 164 исключен - приказом Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     165. исключен   
     Сноска. Пункт 165 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546 ; исключен - приказом Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     166. исключен   
     Сноска. Пункт 166 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 23 8 V990825\_ ; от 17 марта 2004 года N 17 ; исключен - приказом Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     167. исключен   
     Сноска. Пункт 167 исключен - приказом Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     168. исключен   
     Сноска. Пункт 168 исключен - приказом Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     169. Расчеты с рабочими и служащими за форменную одежду.   
     Порядок учета расчетов за форменную одежду устанавливается соответствующими центральными и иными государственными органами Республики Казахстан по согласованию с Министерством финансов Республики Казахстан.   
     Сноска. Пункт 169 в редакции - приказом Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     170. На субсчете 172 "Расчеты по специальным видам платежей" учитываются расчеты по денежной компенсации на одежду, обувь, белье и питание студентов высших и учащихся средних специальных учебных заведений и профтехшкол из числа детей-сирот. Порядок учета расходов по денежным компенсациям с учащимися и студентами из числа детей-сирот устанавливается Министерством образования и науки Республики Казахстан по согласованию с Министерством финансов Республики Казахстан. <\*>   
     Сноска. Пункт 170 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; от 17 марта 2004 года N 17 .   
     171. На субсчете 173 "Расчеты по платежам в бюджет" учитываются расчеты с бюджетом:   
     - по индивидуальному подоходному налогу с физических лиц;   
     - выявленным недостачам материальных ценностей и денежных средств, отнесенных на виновных лиц и подлежащих сдаче в доход бюджета;   
     - вырученным суммам от реализации активов и других материальных ценностей, которые в соответствии с действующим порядком подлежат сдаче в доход бюджета;   
     - по суммам возврата дебиторской задолженности, образовавшейся в прошлые финансовые годы;   
     - невостребованным суммам депонентской задолженности по истечении срока исковой давности;   
     - по суммам, неиспользованных бюджетных ассигнований за прошлый финансовый год, возвращаемых государственными учреждениями, на бюджетные счета в новом финансовом году;   
     - прочим поступлениям.   
     Суммы, возникшие по расчетам с бюджетом, записываются в кредит субсчета 173, а по мере перечисления соответствующих сумм в доход бюджета - в дебет этого субсчета.   
     Аналитический учет ведется отдельно по каждому виду расчетов на карточках ф.292-а (в книге ф.292). <\*>   
     Сноска. Пункт 171 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546 ; от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     172. На субсчете 174 "Расчеты по деньгам временного размещения" учитываются суммы, поступившие государственному учреждению в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан физическими и (или) юридическими лицами на условиях их возвратности либо перечисления при наступлении определенных условий в соответствующий бюджет или третьим лицам.   
     В кредит субсчета 174 записываются суммы, поступившие во временное распоряжение государственного учреждения, при этом дебетуется субсчет 112 или 120, а в дебет этого субсчета записываются суммы, выданные или перечисленные со счета по назначению.   
     Кроме того, на субсчете 174 учитываются изъятые суммы и личные деньги осужденных и следственно арестованных лиц, в дебет субсчета 174 записываются удержанные суммы из заработка, пенсий, пособий и иных доходов осужденных по исполнительным листам, а также использованные осужденными средства на расходы, предусмотренные нормативными правовыми актами Республики Казахстан, при этом кредитуются соответствующие субсчета счетов 17, 18. В кредит субсчета 174 записываются зарплата, пенсия, пособия и иные доходы, зачисленные на лицевые счета осужденных и следственно-арестованных лиц, при этом дебетуется субсчет 189.   
     Аналитический учет депозитных сумм ведется по каждому получателю на карточках ф.292-а (в книге ф.292).   
     Сноска. В пункт 172 внесены изменения - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 мая 2005 года N 24 ; от 20 апреля 2007 года N 42 ; от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     172-1. На субсчете 175 "Расчеты по средствам, полученным на кредитование субъектов малого и среднего бизнеса" отражаются расчеты управлений (отделов) по поддержке малого предпринимательства при местных исполнительных органах по ссудам, выделенным из местных бюджетов на кредитование малого и среднего бизнеса. Суммы средств, выделенных на кредитование субъектов малого и среднего бизнеса учитываются по дебету данного субсчета и кредиту субсчета 248. Возврат средств субъектами малого и среднего бизнеса отражается записью по кредиту 175 и дебету субсчета 100, одновременно делается запись по дебету субсчета 248 и кредиту субсчета 100.   
     Аналитический учет по субсчету 175 ведется по каждому субъекту в на карточках ф. 292-а (в книге ф. 292). <\*>   
     Сноска. Раздел VII дополнен новым пунктом 172-1 согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .   
     173. На субсчете 176 "Расчеты по деньгам, полученным на расходы за счет спонсорской, благотворительной помощи" учитываются расчеты по деньгам, поступившим в виде спонсорской, благотворительной помощи и используемым строго по целевому назначению.   
     Суммы, поступившие на КСН спонсорской, благотворительной помощи для расходования по целевому назначению, записываются в кредит субсчета 176 "Расчеты по деньгам, полученным на расходы за КСН спонсорской, благотворительной помощи" и дебет субсчета 110 "КСН спонсорской, благотворительной помощи".   
     По окончании финансового года общая сумма произведенных за год расходов списывается с кредита субсчета 213 "Расходы за счет денег от спонсорской, благотворительной помощи и прочих средств" в дебет субсчета 176 "Расчеты по деньгам, полученным на расходы за счет спонсорской, благотворительной помощи".   
     Аналитический учет расчетов по отдельным видам спонсорской, благотворительной помощи ведется на карточках форма 292-а (в книге по форме N 292). <\*>   
     Сноска. Пункт 173 в редакции - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 мая 2005 года N 24 ; внесены изменения - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     174. На субсчете 177 "Расчеты с депонентами" учитываются суммы заработной платы и стипендий, не полученные в установленный срок.   
     Суммы заработной платы и стипендий, не полученные в срок, записываются в кредит субсчета 177 и дебет субсчета 180 или 181. На суммы выданной депоненту заработной платы дебетуется субсчет 177 и кредитуется субсчет 120. Сумма депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности, подлежащая взносу в соответствующий бюджет учитывается по дебету субсчета 177 и по кредиту субсчета 173. Учет депонированных сумм по заработной плате ведется в книге аналитического учета депонированной заработной платы и стипендий ф.441. Записи в этой книге производятся по каждому депоненту. По истечении срока исковой давности невостребованные суммы депонентской задолженности, на основании акта инвентаризации расчетов, справки к акту, Протокола инвентаризационной комиссии, подлежат зачислению в соответствующий бюджет и отражаются в учете по дебету субсчета 177 и по кредиту субсчета 173.   
     В конце месяца в книге ф.441 подсчитываются итоги по графам "Кредит" и "Дебет" и выводится кредитовый остаток на начало следующего месяца.   
     В случае выплаты депонированных сумм наличными деньгами, остаток не выплаченной суммы в тиынах возвращается на субсчет 180 и учитывается при выплате заработной платы. При увольнении работника остаток тиынов, не выплаченных, и наоборот, излишне выплаченных в результате применения арифметического метода округления суммы до одного тенге, зачисляется на субсчет 188 "Расчеты, связанные с изъятием наличных тиынов из денежного обращения. <\*>   
     Сноска. Пункт 174 - с дополнениями и изменениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 17 марта 2001 года N 141 V011431\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353 V021952\_ .   
     175. На субсчете 178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в пределах утвержденного плана финансирования" учитываются расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в пределах утвержденного плана финансирования, а также суммы перечисленные для получения наличных денег по чекам территориального подразделения казначейства в банках.   
     Кроме того, на субсчете 178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в пределах утвержденного плана финансирования" отражается учет расходов в пределах утвержденного плана финансирования по спецификам 125 "Взносы на обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев автотранспортных средств" и 126 "Взносы на государственное обязательное личное страхование работников государственных учреждений".   
     При перечислении средств для получения наличных денег в банке производится бухгалтерская запись по дебету субсчета 178 и кредиту субсчетов 090, 100, 110, 111, 112. При получении наличных денег по чекам территориального подразделения казначейства кредитуется субсчет 178 и дебетуется субсчет 120.   
     Аналитический учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами ведется позиционным способом в накопительной ведомости ф.408 (мемориальный ордер 6). Записи в ней производятся по каждому документу в следующем порядке. В начале каждого месяца из накопительной ведомости за прошлый месяц в графах 2-6 по каждой позиции (строке) записываются данные счетов поставщиков, по которым не получены материальные ценности. По мере поступления оплаченного счета поставщика в графах 2-4, 7-11 производятся записи по каждой позиции (строке). На суммы полученных материальных ценностей производится запись в кредит субсчета 178 в графе 15 по той строке, по которой значится задолженность, и в дебет соответствующих субсчетов граф 16-23, а вторые записи отражаются по графам 24-26. По окончании месяца подсчитываются итоги и данные граф 15-26, записываются в книгу "Журнал-главная". В тех случаях, когда поставщики по не отоваренным счетам перечисляют средства на бюджетные счета государственных учреждений или централизованных бухгалтерий, записи в книгу "Журнал -главная" производятся без учета этих сумм. В графах 27-28 по каждой позиции (строке) выводятся остатки на конец месяца.   
     Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами может вестись на карточках ф.292-а (в книге ф.292), учет расчетов со студентами и учащимися за пользование общежитием ведется в оборотной ведомости ф.285.   
     При возврате дебиторской задолженности прошлых лет производится запись в дебет субсчетов 090 "Плановые назначения на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам", 100 "Плановые назначения на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам" и кредит субсчета 178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в пределах утвержденного плана финансирования".   
     Возврат дебиторской задолженности текущего года отражается по дебету субсчетов 090 "Плановые назначения на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам", 100 "Плановые назначения на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам" и кредиту субсчета 178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в пределах утвержденного плана финансирования". <\*>   
     Сноска. Пункт 175 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 23 8 V990825\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353 V021952\_ ; от 17 марта 2004 года N 17 ; от 20 мая 2005 года N 24 ; от 20 апреля 2007 года N 42 ; от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     176. На субсчете 179 "Расчеты в порядке авансовых платежей" учитываются расчеты с поставщиками в порядке авансовых платежей, по которым расчеты осуществляются не по каждой отдельной сделке (отгрузке, отпуску товара или оказанию услуг), а путем периодического перечисления средств в сроки и в размерах, заранее согласованных сторонами.   
     На данном субсчете учитываются авансы исполнителям за выполнение государственного заказа, осуществляемые путем перечисления средств с бюджетного (лицевого) счета заказчика на счет исполнителя в банках второго уровня или в органах Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан.   
     Ежемесячно поставщик и покупатель уточняют состояние своих расчетов на основании фактически полученных материальных ценностей или оказанных услуг и производят перерасчет и соответствующий платеж в порядке, обусловленном в договоре или соглашении.   
     Аналитический учет расчетов по субсчету 179, кроме расчетов за продукты питания, ведется в накопительной ведомости ф.408 (мемориальный ордер 7), в которой для каждого поставщика отводится необходимое количество строк для отражения операций в течение месяца. Записи в накопительной ведомости производятся по каждому документу (платежному поручению, счету) по мере совершения операций. Итоги за месяц записываются в книгу "Журнал-главная".   
     В случаях, когда поставщиком возвращается авансовый платеж на  код государственного учреждения или централизованной бухгалтерии, записи в книге "Журнал-главная" производятся без учета этих сумм.   
     На субсчете 179 также учитываются расчеты с хозяйствующими субъектами за оказанные услуги осужденными исправительных учреждений. При поступлении на счет по депозитным счетам заработной платы осужденных исправительных учреждений за выполненные работы, услуги дебетуется 112 и кредитуется 179. Суммы заработной платы, пенсий, пособий и иных доходов осужденных исправительных учреждений записываются в кредит субсчета 189, при этом дебетуется субсчет 179.       Сноска. Пункт 176 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238   V990825\_   ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353  V021952\_ ; приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).

**Счет 18 "Расчеты с рабочими и служащими**   
**и стипендиатами"**

     177. На этом счете учитываются расчеты с рабочими и служащими по заработной плате, а также со студентами, аспирантами и учащимися по стипендиям и другим расчетам.   
     178. Счет 18 "Расчеты с рабочими и служащими и стипендиатами" подразделяется на субсчета:   
     180 "Расчеты с рабочими и служащими";   
     181 "Расчеты со стипендиатами";   
     182 "Расчеты с рабочими и служащими за товары, проданные в кредит";   
     183 "Расчеты с рабочими и служащими по безналичным перечислениям на счета по вкладам в банки";   
     184 "Расчеты с рабочими и служащими по безналичным перечислениям взносов по договорам страхования";   
     185 "Расчеты с членами профсоюзов по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов";   
     186 "Расчеты с рабочими и служащими по ссудам банка";   
     187 "Расчеты по исполнительным документам и прочим удержаниям";   
     188 "Расчеты, связанные с изъятием наличных тиынов из денежного обращения";   
     189 "Другие расчеты за выполненные работы". <\*>   
     Сноска. Пункт 178 - с дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 17 марта 2001 года N 141 V011431\_ .   
     179. На субсчете 180 "Расчеты с рабочими и служащими" учитываются расчеты с работниками государственных учреждений.   
     Начисление заработной платы производится один раз в месяц и отражается в учете в последний день месяца.   
     Основными документами для начисления заработной платы являются: приказы по государственному учреждению о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы, табели учета использования рабочего времени и другие по ф. 421 Табель учета использования рабочего времени и подсчета заработка, ф. 423 Карта учета выработки на работы, ф. 424 Наряд и другие документы.   
     Табели ведутся ежемесячно по установленной форме лицами, назначенными приказом по государственному учреждению. В конце месяца по табелю определяется общее количество отработанных дней, а также часы переработок. Заполненные табель и другие документы, оформленные соответствующими подписями, в установленные сроки сдаются в бухгалтерскую службу для начисления заработной платы.   
     Сноска. Пункт 179 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546 ; от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     180. Выплата заработной платы работникам государственных учреждений производится в порядке, определенном Правилами исполнения бюджета и их кассовое обслуживание, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан.   
     Сноска. Пункт 180 в новой редакции - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353 V021952 ; от 20 апреля 2007 года N 42 .; с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
     181. За первую половину месяца работникам выдается аванс в размере 50% месячной заработной платы за минусом сумм налогов, подлежащих удержанию в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.   
     Начисление заработной платы за месяц и выплата за вторую половину месяца производится, как правило, по расчетно-платежной ведомости ф.49. В расчетно-платежной ведомости записываются табельные номера, фамилии и инициалы работников, суммы начисленной заработной платы и пособий, выданного аванса, удержанных налогов и других сумм.   
     Расчеты с рабочими и служащими при уходе в отпуск или увольнении производятся в записке-расчете ф.425. Начисленные суммы по этим расчетам записываются в расчетно-платежную ведомость, открытую на текущий месяц. В тех случаях, когда разовые расчеты по заработной плате при уходе в отпуск или увольнении не совпадают с составлением общего расчета, выплаты в межрасчетный период производятся по платежным ведомостям ф.389 или расходным кассовым ордером. Начисленные и выплаченные суммы по этим расчетам включаются в расчетно-платежную ведомость текущего месяца. При этом по графе "Сумма к выдаче" против данной фамилии делается прочерк, а выплаченная сумма записывается в графе "Выплаты в межрасчетный период".   
     Расчетно-платежные и платежные ведомости подписываются работниками, составившими и проверившими эти ведомости. Разрешение на выплату заработной платы подписывается руководителем государственного учреждения и главным бухгалтером.   
     По истечении срока выплаты в платежной и расчетно-платежной ведомости против фамилии лиц, у которых заработная плата осталась неполученной, кассир обязан поставить штамп или сделать отметку от руки "Депонировано" и составить реестр депонированных сумм. В конце ведомости кассир должен сделать надпись о фактически выплаченной сумме и о неполученной сумме заработной платы, сверить эти суммы с общим итогом по платежной или расчетно-платежной ведомости и скрепить надпись своей подписью. Если деньги выдавались не кассиром, а другим лицом, то на ведомости дополнительно делается надпись "Деньги по ведомости выдал - должность, подпись, расшифровка подписи". После тщательной проверки отметок, сделанных кассиром в платежных и расчетно-платежных ведомостях и подсчета выданных и депонированных сумм, на выданные суммы заработной платы составляется расходный кассовый ордер, который оформляется в установленном порядке и регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. На платежных и расчетно-платежных ведомостях проставляется дата и номер расходного кассового ордера, по которому произведено списание денег по кассе.   
     Для получения сведений о заработной плате работающего за прошлые периоды ведется карточка-справка ф.417, в которой помимо общих сведений о работнике ежемесячно отражаются суммы начисленной заработной платы по видам.   
     На суммы начисленной заработной платы производится запись в кредит субсчета 180 и в дебет соответствующих субсчетов счетов 08, 20, 21, 17.   
     Суммы выплаченной заработной платы и пособий, удержания, произведенные в установленном порядке, записываются в дебет субсчета 180 и кредит субсчетов 090, 100, 111, 120, 160 и соответствующих субсчетов счетов 17 и 18.   
     Сумма не выплаченной работнику заработной платы в тиынах отражается на субсчете 180 переходящим остатком (отрицательным или положительным), и учитывается в следующем месяце при выплате заработной платы, кроме того, остаток задолженности по заработной плате в тиынах переходит на следующий год.   
     При увольнении работника остаток тиынов, не выплаченных, и наоборот, излишне выплаченных в результате применения арифметического метода округления суммы до одного тенге, зачисляется на субсчет 188 "Расчеты, связанные с изъятием наличных тиынов из денежного обращения.   
     На основании расчетно-платежных ведомостей составляется мемориальный ордер 5.   
     Больничные листки (листки нетрудоспособности) подшиваются в отдельную папку и нумеруются в хронологическом порядке с начала года. На каждом листке проставляется номер расчетно-платежной ведомости, в которую он включен для начисления. <\*>   
     Сноска. Пункт 181 - с дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 17 марта 2001 года N 141 V011431 ; от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     182. На субсчете 181 "Расчеты со стипендиатами" учитываются расчеты по стипендиям со студентами и аспирантами вузов, научно-исследовательских государственных учреждений и учащимися школ, колледжей, профтехшкол, слушателями курсов и др.   
     Начисление и выплата стипендии производится в расчетно-платежных ведомостях один раз в месяц на основании приказов руководителей учебных заведений.   
     Выплаты стипендий производятся в соответствии с пунктом 180 настоящей Инструкции.   
     На суммы начисленных стипендий производится запись в кредит субсчета 181, а в дебет этого субсчета записываются суммы произведенных удержаний, выданных стипендий.   
     Сумма стипендии в тиынах, не выплаченная ее получателю, отражается на субсчете 181 переходящим остатком, и учитывается в следующем месяце при выплате стипендии, кроме того, остаток задолженности в тиынах переходит на следующий год.   
     При завершении срока обучения стипендиата сумма тиынов, не выплаченных, и наоборот, излишне выплаченных в результате применения арифметического метода округления суммы до одного тенге, зачисляется на субсчет 188 "Расчеты, связанные с изъятием наличных тиынов из денежного обращения. <\*>   
     Сноска. Пункт 182 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказ ом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 17 марта 2001 года N 141 V011431\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353 V021952\_ .   
     183. На субсчете 182 "Расчеты с рабочими и служащими за товары, проданные в кредит" учитываются суммы, удержанные из заработной платы по поручениям-обязательствам рабочих и служащих за товары, проданные в кредит торгующими государственными учреждениями.   
     На суммы, удержанные из заработной платы рабочих и служащих за товары, проданные в кредит, производится запись в кредит субсчета 182 и в дебет субсчета 180. Суммы, перечисленные с бюджетного счета, с КСН платных услуг, с КСН спонсорской, благотворительной помощи торгующим государственным учреждениям, записываются в дебет субсчета 182 и в кредит соответствующих субсчетов счетов 09,10,11.   
     Аналитический учет расчетов по суммам, удержанным из заработной платы рабочих и служащих за товары, проданные в кредит, ведется по каждой торговому государственному учреждению в отдельности на карточках ф.292-а (в книге ф.292). Учет удержанных сумм по каждому работнику ведется на поручениях-обязательствах, а при значительном числе рабочих и служащих, купивших товары в кредит в одном и том же государственном учреждении, в реестре удержаний из заработной платы рабочих и служащих за товары, купленные в кредит (ф.407). В конце месяца записи на карточках ф.292-а (в книге ф.292) сверяются с реестрами или с поручениями-обязательствами. <\*>   
     Сноска. Пункт 183 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825 ; от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     184. На субсчете 183 "Расчеты с рабочими и служащими по безналичным перечислениям на счета по вкладам в банки" учитываются суммы, удержанные из заработной платы рабочих и служащих на основании письменного заявления каждого в отдельности работника, пожелавшего перечислять заработную плату по безналичным расчетам на банковские счета.   
     На суммы, удержанные из заработной платы рабочих и служащих для перечисления на банковские счета, кредитуется субсчет 183 и дебетуется субсчет 180. В дебет субсчета 183 записываются суммы, перечисленные в банки на счета по вкладам рабочих и служащих, при этом кредитуются соответствующие субсчета счетов 09,10,11.   
     Аналитический учет по этому субсчету ведется по каждому банку в отдельности на карточках ф.292-а (в книге ф.292). При значительном числе вкладчиков учет ведется по каждому лицу и банку в оборотной ведомости ф.285.   
     185. На субсчете 184 "Расчеты с рабочими и служащими по безналичным перечислениям взносов по договорам страхования" учитываются суммы, удержанные из заработной платы по поручениям рабочих и служащих в уплату страховых платежей по договорам страхования путем безналичных расчетов с органами страхования.   
     В кредит субсчета 184 записываются суммы, удержанные из заработной платы, при этом дебетуется субсчет 180.   
     Суммы, перечисленные на счет органа страхования с бюджетного счета, записываются в дебет субсчета 184 и кредит соответствующих субсчетов счетов 09,10.   
     Аналитический учет по субсчету 184 ведется по каждому органу страхования на карточках ф.292-а (в книге ф.292).   
     186. На субсчете 185 "Расчеты с членами профсоюзов по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов" учитываются удержанные из заработной платы членские профсоюзные взносы при безналичной системе расчетов с профсоюзными организациями.   
     Удержание членских профсоюзных взносов производится при наличии письменных заявлений членов профсоюзов с просьбой о приеме от них членских профсоюзных взносов путем безналичного расчета.   
     Суммы, удержанные из заработной платы в уплату членских профсоюзных взносов, записываются в кредит субсчета 185 и дебет субсчета 180. На суммы, перечисленные с кода государственного учреждения, КСН платных услуг, спонсорской, благотворительной помощи, запись производится в дебет субсчета 185 и кредит соответствующих субсчетов счетов 09, 10, 11.   
     Аналитический учет по субсчету 185 ведется по каждой профсоюзной организации на карточках ф.292-а (в книге ф.292). <\*>   
     Сноска. Пункт 186 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
      187. На субсчете 186 "Расчеты с рабочими и служащими по ссудам банка" учитываются суммы, удержанные из заработной платы рабочих и служащих на погашение ссуды, полученной в банке в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.   
     В кредит субсчета 186 записываются суммы, удержанные из заработной платы рабочих и служащих в погашении ссуды, при этом дебетуется субсчет 180. На суммы, перечисленные с бюджетного счета, с КСН платных услуг, с КСН спонсорской, благотворительной помощи, дебетуется субсчет 186 и кредитуются субсчета соответствующих счетов 09, 10, 11.   
     Аналитический учет расчетов с рабочими и служащими по суммам, удержанным из заработной платы, ведется на карточках ф.292-а (в книге ф.292), к которой открывается отдельный счет для каждого учреждения банка, выдавшего ссуду. <\*>   
     Сноска. Пункт 187 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825 ; от 20 апреля 2007 года N 42 .   
      188. На субсчете 187 "Расчеты по исполнительным документам и прочим удержаниям" учитываются суммы, удержанные из заработной платы, стипендии, по исполнительным листам и другим документам.   
     Суммы, удержанные из заработной платы по исполнительным листам и другим документам записываются в кредит субсчета 187 и дебет соответствующих субсчетов 180, 181. В дебет субсчета 187 записываются суммы, перечисленные с бюджетного и счета, с КСН платных услуг, с КСН спонсорской, благотворительной помощи, при этом кредитуются соответствующие субсчета счетов 09, 10, 11.   
     Суммы, удержанные из заработной платы по исполнительным листам и другим документам, могут быть выданы наличными деньгами через кассу государственного учреждения в тенге. Сумма в тиынах, не выплаченная ее получателю, отражается на субсчете 187 переходящим остатком, и учитывается в следующем месяце при выплате, кроме того, остаток задолженности в тиынах переходит на следующий год. В случае окончания срока действия исполнительного листа или другого документа остаток тиынов, не выплаченных, и наоборот, излишне выплаченных в результате применения арифметического метода округления суммы до одного тенге, зачисляется на субсчет 188 "Расчеты, связанные с изъятием наличных тиынов из денежного обращения.   
     Аналитический учет расчетов по исполнительным листам и другим документам ведется по каждому получателю с указанием фамилии или государственного учреждения, номера, даты и срока действия исполнительного листа или другого документа, суммы (процента) удержаний на карточках ф.292-а (в книге ф.292).   
     Для регистрации и учета поступающих в государственное учреждение исполнительных листов и других документов о взыскании алиментов, а также учета размера удержаний ведется Книга учета исполнительных листов о взыскании алиментов ф. 437. <\*>   
     Сноска. Пункт 188 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 17 марта 2001 года N 141 V011431 ; от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     188-1. На субсчете 188 "Расчеты, связанные с изъятием наличных тиынов из денежного обращения" отражаются суммы тиынов, невыплаченные или излишне выплаченные в случаях увольнения работника, завершения срока обучения стипендиата, окончания срока действия исполнительного листа или другого документа, по причине изъятия наличных тиынов из денежного обращения. Невыплаченный остаток заработной платы, стипендии, сумм, удержанных по исполнительным листам, сумм задолженности перед подотчетным лицом в тиынах отражается по кредиту субсчета 188 и по дебету субсчетов 160, 180, 181, 187. Сумма излишне выплаченных тиынов в результате применения арифметического метода округления суммы до одного тенге (до 50 тиынов округляется в меньшую сторону; 50 тиын и выше округляется в большую сторону) отражается по кредиту субсчетов 180, 181, 187 и по дебету субсчета 188.   
     По окончании года остаток по кредиту субсчета 188, сложившийся в виде разницы между суммой невыплаченных остатков заработной платы, стипендии, остатков невыплаченных сумм, удержанных по исполнительным листам, сумм задолженности перед подотчетным лицом в тиынах и суммой излишне выплаченных тиынов по вышеуказанным выплатам, в результате применения арифметического метода округления суммы до одного тенге, подлежит зачислению в бюджет, при этом производится запись по дебету субсчета 188 и по кредиту субсчета 173, при перечислении ее в бюджет осуществляется запись по дебету субсчета 173 и по кредиту субсчета 090. Остаток по дебету субсчета 188 переходит на следующий год. <\*>   
     Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 188-1 - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 17 марта 2001 года N 141 V011431\_ .   
     189. На субсчете 189 "Другие расчеты за выполненные работы" учитываются расчеты по суммам гонорара, выплачиваемого за работы и выступления по договорам к разовым заказам.   
     В кредит субсчета 189 записываются суммы начисленного гонорара, при этом дебетуются соответствующие субсчета счетов 20, 21. В дебет субсчета 189 записываются удержанные в установленном порядке налоги и выплаченные суммы гонорара.   
     Кроме того, на субсчете 189 учитываются расчеты с осужденными исправительных учреждений по заработной плате, пенсиям, пособиям и иным доходам. В кредит субсчета 189 записываются суммы начисленной заработной платы, пенсий, пособий и иных доходов, при этом дебетуется субсчет 179. При зачислении на лицевые счета осужденных и следственно-арестованных лиц зарплаты, пенсии, пособий и иных доходов, дебетуется субсчет 189 и кредитуется субсчет 174.   
     В необходимых случаях для получения сведений о суммах выплаченного гонорара по каждому получателю может вестись карточка-справка ф.417. <\*>   
     Сноска. Пункт 189 - с дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353 V021952\_ .

**Счет 19 "Расчеты по пенсионному и социальному обеспечению"** <\*>   
     Сноска. Название счета в новой редакции согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 12.06.00г. N 278 V001188\_ .

     190. На этом счете учитываются расчеты по обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды, обязательным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, по выплате пенсий, по трансфертам физическим лицам, а также по целевым трансфертам.   
     Сноска. Пункт 190 - в новой редакции согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; в новой редакции согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 12.06.00г. N 278 V001188 ; в редакции - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     191. Счет 19 "Расчеты по пенсионному обеспечению и социальной защите населения" подразделяется на субсчета:   
     191 "Расчеты по выплате пенсий и пособий"   
     192 "Расчеты по трансфертам на обязательное социальное обеспечение"   
     193 "Расчеты по трансфертам физическим лицам"   
     194 "Расчеты по целевым трансфертам"   
     195 "Расчеты по обязательным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования"   
     198 "Расчеты по обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды"   
     199 "Расчеты по внутреннему кредитованию" <\*>   
     Сноска. Пункт 191 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; от 12.06.00г. N 278 V001188\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353 V021952\_ ; от 20 мая 2005 года N 24 ; от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     191-1. На субсчете 191 "Расчеты по выплате пенсий и пособий" учитывается движение средств, выделенных из республиканского бюджета Министерству труда и социальной защиты населения Республики Казахстан на выплату пенсий и пособий. Средства, перечисленные Государственному Центру по выплате пенсий, учитываются Министерством труда и социальной защиты населения Республики Казахстан по дебету субсчета 191 "Расчеты по выплате пенсий и пособий" и кредиту субсчета 090 "Открытые лимиты на расходы организации, для перевода подведомственным организациям и на другие мероприятия ".   
     Фактически произведенные расходы по выплате пенсий и государственных социальных пособий учитываются по дебету субсчета 200 "Расходы по бюджету на содержание организации и другие мероприятия" и кредиту субсчета 191 на основании отчета о фактически выплаченных пенсиях и государственных социальных пособиях, представляемого Государственным Центром по выплате пенсий.   
     Аналитический учет по субсчету 191 ведется на многографных карточках ф.283. <\*>

     слова "Открытые лимиты на расходы государственного учреждения, для перевода подведомственным государственным учреждениям и на другие мероприятия" и "Лимиты на расходы государственного учреждения, для перевода подведомственным государственным учреждениям и на другие мероприятия" заменены словами "Разрешения государственного учреждения на принятие обязательств и для выдачи разрешения подведомственным государственным учреждениям";        
     Сноска. Раздел VII - дополнен новым пунктом 191-1 согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; пункт 191-1 - с изменениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353 V021952\_ .   
     191-2. На субсчете 192 "Расчеты по трансфертам на обязательное социальное обеспечение" отражаются расчеты областных, городов Астаны, Алматы департаментов (управлений), районных (городских) отделов труда, занятости и социальной защиты населения по финансированию возмещения расходов работодателей на выплату работающим гражданам пособий по обязательному социальному обеспечению за счет средств республиканского бюджета, начисленных за период с 1 января 1999 года по 17 апреля 1999 года.   
     Для возмещения расходов работодателей на выплату работающим гражданам пособий по обязательному социальному обеспечению предусмотрено финансирование Министерству труда и социальной защиты населения Республики Казахстан по программе 46 "Погашение долгов по гарантиям по обязательному социальному обеспечению" по специфике 331 "Трансферты физическим лицам на обязательное социальное обеспечение" экономической классификации расходов бюджета. Финансирование осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов Республики Казахстан. При поступлении финансирования Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан производит запись по дебету субсчета 090 "Плановые назначения на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам" и кредиту субсчета 230 "Финансирование из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия". Распределив лимиты по областным, городов Астаны, Алматы департаментам (управлениям) труда, занятости и социальной защиты населения, Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан производит запись по дебету субсчета 140 "Расчеты по финансированию из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия" и кредиту субсчета 090.   
     Списание на расходы сумм возмещения расходов работодателей на выплату работающим гражданам пособий по обязательному социальному обеспечению Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан производит ежеквартально на основании отчетов о выплате средств, представляемых областными, городов Астаны, Алматы департаментами (управлениями) труда, занятости и социальной защиты населения, и отражает записью по дебету субсчета 200 и по кредиту субсчета 140. По окончании финансового года производится списание заключительными оборотами произведенных расходов записью по дебету субсчета 230 и кредиту субсчета 200.   
     На суммы полученного финансирования на возмещение расходов работодателей по выплате пособий по обязательному социальному обеспечению областные, городов Астаны, Алматы департаменты (управления), районные (городские) отделы труда, занятости и социальной защиты населения производят запись по дебету субсчета "095 "Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам" и кредиту субсчета 234 "Финансирование по трансфертам".   
     Областные, городов Астаны, Алматы департаменты (управления), районные (городские) отделы, труда, занятости и социальной защиты населения перечисляют средства республиканского бюджета платежным поручением на бюджетные счета государственных учреждений или расчетные счета хозяйствующих субъектов на основании представленных последними отчетов в соответствии с Правилами возмещения расходов работодателей на выплату работающим гражданам пособий по обязательному социальному обеспечению, утвержденными приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 25 мая 1999 года N 242 V990810\_ , и осуществляю запись по дебету субсчета 192 "Расчеты по трансфертам на обязательное социальное обеспечение" и кредиту субсчета 095 "Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам". Одновременно производится запись по кредиту субсчета 192 и дебету субсчета 205 "Расходы по трансфертам". По окончании финансового года производится списание заключительными оборотами произведенных расходов записью по дебету субсчета 095 и кредиту субсчета 205.   
     Аналитический учет сумм, перечисленных на счета работодателей, ведется по каждому работодателю на многографных карточках ф.283. <\*>   
     Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 191-2 согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 12.06.00г. N 278 V001188\_ ; внесены изменения - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 мая 2005 года N 24 ; приказом Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).   
       191-3. На субсчете 193 "Расчеты по трансфертам физическим лицам" отражаются расчеты с физическими лицами:   
     по социальным выплатам и социальной помощи,   
     по возмещению ущерба, причиненного рабочим и служащим увечьем, либо иным повреждением здоровья, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей, в соответствии с законодательством,   
     по единовременным выплатам родителям, усыновителям, опекунам погибших, умерших военнослужащих,   
     по денежной компенсации военнослужащим (кроме военнослужащих срочной службы), а также сотрудникам оперативно-розыскных, следственных и строевых подразделений органов внутренних дел, органов Государственной противопожарной службы, органов и учреждений уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Республики Казахстан, органов финансовой полиции для оплаты расходов по содержанию жилища и коммунальные услуги,   
     по другим трансфертам физическим лицам.   
     Вышеуказанные трансферты, предусмотренные по специфике 332 "Трансферты физическим лицам" экономической классификации расходов бюджета, осуществляются государственными учреждениями в порядке, установленном законодательством.   
     Денежная компенсация военнослужащим на оплату расходов по содержанию жилища и коммунальных услуг.   
     В соответствии с перечнем должностей лиц, имеющих право на получение денежной компенсации военнослужащим на оплату расходов по содержанию жилища и коммунальных услуг в установленном законодательством размере, государственные учреждения производят начисление суммы компенсации. На суммы начисленной компенсации по расчетно-платежной ведомости производится запись по дебету субсчета 200 "Расходы по бюджету на содержание государственного учреждения и другие мероприятия" и кредиту субсчета 193 "Расчеты по трансфертам физическим лицам". Суммы выплаченной компенсации отражаются по дебету субсчета 193, 178, 120 в корреспонденции с кредитом субсчета 090, 178, 120.   
     Аналитический учет начисления и выплаты денежной компенсации военнослужащим на оплату расходов по содержанию жилища и коммунальных услуг ведется в карточках форма 292-а или в книге форма 292 по каждому получателю компенсации. Синтетический учет денежной компенсации военнослужащим на содержание жилища и оплату коммунальных услуг ведется в мемориальном ордере N 5 "Свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям" по форме N 405.   
     Единовременные выплаты родителям, усыновителям, опекунам погибших, умерших военнослужащих.   
     Финансирование расходов по единовременным выплатам родителям, усыновителям, опекунам погибших, умерших военнослужащих и их выплата производятся в соответствии с Правилами осуществления единовременных выплат родителям, усыновителям, опекунам погибших, умерших военнослужащих, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан от 15 января 2000 года N 80 P000080\_ .   
     При поступлении финансирования Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан производит запись по дебету субсчета 090 "Плановые назначения на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам" и кредиту субсчета 230 "Финансирование из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия". Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан распределяет лимиты по областным, городов Астаны, Алматы департаментам (управлениям) труда, занятости и социальной защиты населения на основании представленных ими потребностей в средствах на финансирование единовременных выплат родителям, усыновителям, опекунам погибших, умерших военнослужащих, а также средств на возмещение расходов за банковские услуги по организации выплат (потребность определяется на основании списков, составленных по заявлениям и документам граждан) и производит запись по дебету субсчета 140 "Расчеты по финансированию из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия" и кредиту субсчета 090.   
     Списание на расходы сумм единовременных выплат родителям, усыновителям, опекунам погибших, умерших военнослужащих Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан производит ежеквартально на основании отчетов о выплате средств, представляемых областными, городов Астаны, Алматы департаментами (управлениями) труда, занятости и социальной защиты населения, и отражает записью по дебету субсчета 200 и по кредиту субсчета 140. По окончании финансового года производится списание заключительными оборотами произведенных расходов записью по дебету субсчета 230 и по кредиту субсчета 200.   
     На суммы средств, полученных на единовременные выплаты родителям, усыновителям, опекунам погибших, умерших военнослужащих, а также средств на возмещение расходов за банковские услуги по организации выплат, областные, городов Астаны, Алматы департаменты (управления) труда, занятости и социальной защиты населения производят запись по дебету субсчета 095 "Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам" и кредиту субсчета 234 "Финансирование по трансфертам".   
     Областные, городов Астаны, Алматы департаменты (управления) труда, занятости и социальной защиты населения перечисляют средства республиканского бюджета на лицевые счета родителей, усыновителей, опекунов погибших, умерших военнослужащих (на основании заявлений граждан с указанием реквизитов лицевого счета в выбранном ими банке) и осуществляют оплату услуг банка по организации выплаты. Сумма перечисления отражается записью по дебету субсчета 193 "Расчеты по трансфертам физическим лицам" и по кредиту субсчета 095 "Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам".   
     Одновременно на основании платежных поручений по перечислению средств на лицевые счета граждан производится запись по кредиту субсчета 193 и дебету субсчета 205 "Расходы по трансфертам". По окончании финансового года производится списание заключительными оборотами произведенных расходов записью по дебету субсчета 234 "Финансирование по трансфертам" и кредиту субсчета 205 "Расходы по трансфертам".   
     Аналитический учет единовременной выплаты родителям, усыновителям, опекунам погибших, умерших военнослужащих ведется карточка ф.292-а или в книге ф.292 в разрезе районных (городских) отделов труда, занятости и социальной защиты населения.   
     С момента выхода Указа Президента Республики Казахстан от 7 февраля 2001 года U010549\_ "О некоторых вопросах функционирования национальной валюты Республики Казахстан" задолженность по социальным выплатам, назначенным ранее в суммах, имеющих дробную величину, то есть с тиынами, подлежит округлению до одного тенге, независимо от суммы тиынов. При этом на сумму доначисления в связи с округлением производится запись по дебету субсчета 200 и по кредиту субсчета 193. <\*>   
     Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 191-3 согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 12.06.00г. N 278 V001188\_ ; пункт с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 17 марта 2001 года N 141 V011431\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; от 20 мая 2005 года N 24 ; приказом Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).   
       191-4. На субсчете 194 "Расчеты по целевым трансфертам" учитываются расчеты по целевым текущим трансфертам и целевым трансфертам на развитие выделенные администраторами бюджетных программ областным бюджетам, бюджетам города республиканского значения, столицы.   
     На сумму перечисленных целевых трансфертов администраторами бюджетных программ вышестоящего бюджета, на основании счета к оплате, производится запись в дебет субсчета 194 "Расчеты по целевым трансфертам" и по кредиту субсчета 095 "Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам".   
     На сумму освоенных целевых трансфертов или возвращенных в доход вышестоящего бюджета производится запись по дебету субсчета 205 "Расходы по трансфертам" и кредиту субсчета 194, на основании формы N 2 Отчет об исполнении плана финансирования представленной соответствующими местными исполнительными органами или копии счета к оплате подтверждающего возврат неиспользованных (недоиспользованных) целевых трансфертов в вышестоящий бюджет, выделивший данные трансферты.   
     Аналитический учет по субсчету 194 ведется на карточках форма 292-а (в книге форма 292).   
     Сноска. Глава дополнена пунктом 191-4 - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 мая 2005 года N 24 ; в редакции - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 апреля 2007 года N 42 ; с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).   
     191-5. На субсчете 195 "Расчеты по обязательным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования" учитываются операции по исчислению и перечислению обязательных социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, производимые государственными учреждениями, согласно Закона Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года "Об обязательном социальном страховании".   
     На сумму начисленных обязательных социальных отчислений составляется проводка по кредиту субсчета 195 "Расчеты по обязательным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования" и по дебету субсчета 159 "Расчеты по взносам социального налога". При перечислении обязательных социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования дебетуется субсчет 195 "Расчеты по обязательным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования" и кредитуются соответствующие субсчета счетов денежных средств.   
     Аналитический учет по субсчету 195 "Расчеты по обязательным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования" ведется на карточках форма 292-а (в книге форма 292).   
     Сноска. Глава дополнена пунктом 191-5 в соответствии с приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20.04.2007 N 42 ; с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 22.10.2008 № 521 (порядок введения в действие см. п. 3 ).   
     192. На субсчете 198 "Расчеты по обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды" государственные учреждения учитывают расчеты по обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсионные фонды. Удержание с дохода каждого физического лица обязательных пенсионных взносов отражается по дебету субсчета 180 и по кредиту субсчета 198. При перечислении удержанных обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды дебетуется субсчет 198 и кредитуются соответствующие субсчета счетов денежных средств 09, 10, 11.   
     Для получения полной информации о перечисленных взносах физического лица (работника)  государственное учреждение заполняет карточку учета обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды ф.451, копию которой один раз в год выдает физическому лицу (работнику). <\*>   
     Сноска. Пункт 192 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353 V021952\_ ; от 17 марта 2004 года N 17 .   
     192-1. На субсчете 199 "Расчеты по внутреннему кредитованию" государственные учреждения учитывают расчеты по обязательствам внутреннего кредитования на возвратной основе.   
     Суммы средств, выделенных администраторам бюджетных программ на внутреннее кредитование из республиканского или местных бюджетов, отражаются соответственно по дебету данного субсчета и по кредиту субсчета 090, 100. Одновременно делается запись по дебету субсчета 200 и по кредиту субсчета 247.   
     Возврат средств по внутреннему кредитованию отражается записью по дебету субсчета 247 и по кредиту субсчета 199.   
     Аналитический учет по субсчету 199 ведется на карточках по форме 292-а (в книге форма 292). <\*>   
     Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 192-1 - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546 ; внесены изменения - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     193. <\*>   
     Сноска. Пункт 193 - исключен согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .

**Раздел VIII. "Расходы"**

     194. В этом разделе учитываются фактические расходы по средствам, производимым государственными учреждениями на мероприятия, предусмотренные по планам финансирования, а также расходы, полученные из других бюджетов.   
     Фактическими расходами считаются действительные затраты государственного учреждения, оформленные соответствующими документами, включая расходы по неоплаченным счетам кредиторов по начисленной заработной плате и стипендиям.   
     Учет расходов по бюджету ведется по учреждению, программе, подпрограмме и спецификам бюджетной классификации. Учет фактических расходов ведется на счетах 20 "Расходы по бюджету" и 21 "Прочие расходы". <\*>   
    Сноска. Пункт 194 с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 февраля 2002 года N 67   V021793\_ ; от 20 мая 2005 года N 24 .

**Счет 20 "Расходы по бюджету"**

    195. Этот счет подразделяется на субсчета:   
    200 "Расходы по бюджету на содержание государственного учреждения и другие мероприятия в пределах утвержденного плана финансирования";   
    201 "Расходы на научные разработки";    
    202 "Расходы за счет других бюджетов";   
    203 "Расходы по бюджету на капитальные вложения";   
    204 "Расходы по проектам, финансируемым за счет внешних займов";   
    205 "Расходы по трансфертам";    
    208 "Расходы на содержание государственного учреждения и другие мероприятия сверх утвержденного плана финансирования".   
    209 "Расходы по проектам, финансируемым за счет грантов" <\*>   
     Сноска. Пункт 195 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Департамента казначейства от 22.04.98г. N 184; приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; от 17 марта 2004 года N 17 ; приказом Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).   
       196. На субсчете 200 "Расходы по бюджету на содержание государственного учреждения и другие мероприятия в пределах утвержденного плана финансирования" учитываются фактически произведенные расходы на содержание государственного учреждения и на другие мероприятия в пределах утвержденной плана финансирования.   
     Кроме того, на данном субсчете учитываются расходы на содержание государственного учреждения и на другие мероприятия, за счет поступлений в бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг).   
     Государственные учреждения, получившие разрешения расходовать бюджетные средства в пределах выделенных им разрешений, обязаны расходовать их в строгом соответствии с размерами и целевым назначением, предусмотренными утвержденными планами финансирования.   
     В случае выделения средств из республиканского или местных бюджетов на возвратной основе (по внутреннему кредитованию) администратор бюджетных программ производит запись по дебету субсчета 200 и по кредиту субсчета 247.   
     При перечислении денежных средств, выделенных администратору бюджетных программ на основании решения Правительства Республики Казахстан на образование или пополнение уставного капитала, администратор бюджетных программ производит списание расходов по дебету субсчета 200 и кредиту субсчетов 090, 100.   
     По окончании года субсчет 200 у администраторов бюджетных программ закрывается путем списания произведенных в течение года расходов в дебет субсчета 230. У государственных учреждений списание расходов производится в дебет субсчета 140. В тех случаях, когда планами финансирования государственных учреждений предусматривается выделение ассигнований не только из бюджета, но и из других источников, расходы списываются, в первую очередь, за счет ассигнований из других источников, а оставшаяся сумма - за счет бюджетных средств.   
     В государственных учреждениях аналитический учет фактических расходов ведется в книге ф.294. <\*>   
     Сноска. Пункт 196 - с изменениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 30 марта 2001 года N 159 V011487\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353 V021952\_ ; от 20 мая 2005 года N 24 .   
     196-1. <\*>   
     Сноска. Раздел VIII дополнен новым пунктом 196-1 согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; (пункт исключен - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 .   
     196-2. На субсчете 201 "Расходы на научные разработки" учитываются расходы государственных учреждений на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, научные исследования, научно-технические работы и другие, за счет бюджетных средств.   
      На суммы выполненных предприятиями работ по научным разработкам дебетуется субсчет 201 и кредитуются субсчет 152 "Расчеты по научным разработкам".   
      Затраты по законченным и принятым результатам научных работ в течение года числятся на субсчете 201. В конце года эти затраты списываются в дебет субсчета 230 у администраторов бюджетных программ или субсчета 140 у государственных учреждений.   
      Законченные и принятые результаты научных работ на основании актов приемки записываются по дебету соответствующих субсчетов счета 01 или 07 и кредиту субсчета 250 или 260.   
      Затраты по незаконченным и законченным, но не принятым результатам научных работ переходят по субсчету 201 на баланс следующего года.   
      Аналитический учет расходов по субсчету 201, ведется в книге ф. 294.   
      Сноска. Пункт 196-2 дополнен приказом Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).   
        197. На субсчете 202 "Расходы за счет других бюджетов" учитываются расходы, произведенные за счет средств, полученных из других бюджетов на выполнение мероприятий, не предусмотренных сметой данного государственного учреждения.   
     По окончании года расходы с субсчета 202 "Расходы за счет других бюджетов" списываются в дебет субсчетов 232 "Финансирование за счет других бюджетов", 142 "Расходы по финансированию за счет других бюджетов".   
     Аналитический учет расходов ведется по каждому мероприятию и специфике расходов в книге ф.294. <\*>   
     Сноска. В пункт 197 внесены изменения - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 мая 2005 года N 24 .   
     198. На субсчете 203 "Расходы по бюджету на капитальные вложения" учитываются затраты на новое строительство и реконструкцию зданий и сооружений за счет бюджета в национальной и иностранной валютах независимо от способа ведения строительных и монтажных работ, выделяемых из бюджета по подклассу 420 "Создание основного капитала" экономической классификации расходов.   
     Если строительство ведется хозяйственным способом, на суммы произведенных затрат дебетуется субсчет 203 и кредитуются соответствующие субсчета денежных средств, расчетов, строительных материалов и оборудования к установке, расчетов с поставщиками и подрядчиками.   
     Если строительство ведется подрядным способом, субсчет 203 дебетуется при расчетах с подрядчиком на суммы, принятые к оплате счетов за выполненные работы, при этом кредитуется субсчет 150.   
     Затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам в течение года числятся на субсчете 203. В конце года эти затраты списываются в дебет субсчета 231 у администраторов бюджетных программ или субсчета 143 у государственных учреждений.   
     Законченные и сданные в эксплуатацию объекты строительства на основании актов приемки записываются по дебету соответствующих субсчетов счета 01 и кредиту субсчета 250.   
     Затраты по незаконченным и законченным, но не сданным в эксплуатацию объектам строительства и реконструкции переходят по субсчету 203 на баланс следующего года.   
     Аналитический учет затрат по субсчету 203 на строительство, осуществляемое хозяйственным способом, ведется в книге ф.294. Учет строительных работ и учет работ по монтажу ведется раздельно.   
     Сноска. Пункт 198 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).   
       198.1. На субсчете 204 "Расходы по проектам, финансируемым за счет внешних займов" учитываются расходы, произведенные в ходе реализации проектов за счет внешних займов.   
     Заемные средства расходуются в строгом соответствии с целевым назначением, предусмотренным Соглашением о займах.   
     Оплата труда и дополнительная оплата сотрудников-консультантов производится путем выплаты вознаграждений (гонораров) из средств внешних займов. На сумму начисленных вознаграждений (гонораров) производится запись в кредит субсчета 180 "Расчеты с рабочими и служащими" и в дебет субсчета 204. Начисленные суммы установленных действующим законодательством обязательных взносов отражаются по кредиту соответствующих субсчетов 159, 171, 198 и дебету субсчета 204. Суммы выплаченных вознаграждений (гонораров), удержания, произведенные в установленном порядке, показываются по дебету субсчета 180 и кредиту субсчетов 120 "Касса", 113 "Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по внешним займам" и соответствующих субсчетов счета 17 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".   
     Оплата банковских услуг по операциям по спецсчету по внешним займам отражается по дебету субсчета 204 и кредиту субсчета 113.   
     На списанные суммы аванса, израсходованные подотчетными лицами, производится запись в кредит субсчета 160 "Расчеты с подотчетными лицами" и в дебет субсчета 204.   
     Расходы, осуществляемые в ходе освоения займов в текущем финансовом году, по проектам за счет внешних правительственных займов, которые сданы в эксплуатацию, списываются в конце года, при этом производится запись по дебету субсчета 249 "Внешние займы" и по кредиту субсчета 204.   
     Расходы, осуществляемые в ходе освоения займов в текущем финансовом году, по проектам за счет внешних правительственных займов, не сданным в эксплуатацию, переходят по субсчету 204 на баланс следующего года.   
     Аналитический учет фактических расходов, произведенных за счет внешних займов, ведется в карточке ф.294-а.   
      Сноска. Раздел VIII дополнен пунктом 198.1 в соответствии с приказом Департамента казначейства от 22.04.98 N 184; с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99 N 238 V990825\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18.05.2001 N 260 V011546\_ ; от 17.03.2004 N 17 ; приказом Министра финансов РК от 22.10.2008 № 521 (порядок введения в действие см. п. 3 ).   
      198-2. На субсчете 205 "Расходы по трансфертам" учитываются расходы, произведенные администраторами бюджетных программ по трансфертам нижестоящим бюджетам.   
      По окончании года расходы с субсчета 205 "Расходы по трансфертам" списываются в дебет субсчета 234 "Финансирование по трансфертам".   
      Аналитический учет расходов ведется по бюджетным программам, подпрограммам и спецификам расходов в книге по форме N 294.   
      Сноска. Пункт 198-2 дополнен приказом Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).   
      199. На субсчете 208 "Расходы на содержание государственного учреждения и другие мероприятия сверх утвержденного плана финансирования" учитываются фактические расходы государственного учреждения сверх утвержденного плана финансирования, в случае невозможности возврата поставщику товаров (работ, услуг), приобретенных в долг. Если у государственного учреждения имеются фактические расходы сверх утвержденного плана финансирования, произведенные до 1 января 2001 года, то они должны быть перенесены с субсчета 200 на субсчет 208.   
     Аналитический учет фактических расходов ведется в книге форма 294.   
     При выделении денежных средств в отчетном году на погашение кредиторской задолженности по субсчету 154 по окончании года субсчет 208 закрывается путем списания произведенных расходов в дебет субсчетов 230, 140. <\*>   
     Сноска. Прежний пункт 199 - исключен согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238   V990825\_ ; Инструкция дополнена новым пунктом 199 - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260   V011546\_   ; с дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353 V021952\_ ; от 17 марта 2004 года N 17 .   
     199-1. На субсчете 209 "Расходы по проектам, финансируемым за счет грантов" учитываются расходы, произведенные в ходе реализации проектов за счет связанных грантов.   
     Заемные средства расходуются в строгом соответствии с целевым назначением, предусмотренным соглашением о грантах.   
     Оплата труда и дополнительная оплата сотрудников-консультантов производится путем выплаты вознаграждений (гонораров) из средств связанных грантов. На сумму начисленных вознаграждений (гонораров) производится запись в кредит субсчета 180 "Расчеты с рабочими и служащими" и в дебет субсчета 209. Начисленные суммы установленных действующим законодательством обязательных взносов отражаются по кредиту соответствующих субсчетов 159, 171, 198 и дебету субсчета 209. Суммы выплаченных вознаграждений (гонораров), удержания, произведенные в установленном порядке, показываются по дебету субсчета 180 и кредиту субсчетов 120 "Касса", 116 "Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по грантам" и соответствующих субсчетов счета 17 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".   
     Оплата банковских услуг по операциям по специальному счету бюджетного инвестиционного проекта по грантам отражается по дебету субсчета 209 и кредиту субсчета 116.   
     На списание суммы аванса, израсходованные подотчетными лицами, производится запись в кредит субсчета 160 "Расчеты с подотчетными лицами" и в дебет субсчета 209.   
     Расходы, освоение которых завершено в текущем финансовом году, по проектам за счет связанных грантов, которые сданы в эксплуатацию, списываются в конце года, при этом производится запись по дебету субсчета 245 "Гранты" и по кредиту субсчета 209.   
     Расходы, освоение которых завершено в текущем финансовом году, по проектам за счет связанных грантов, не сданным в эксплуатацию, переходят по субсчету 209 на баланс следующего года.   
     Аналитический учет фактических расходов, произведенных за счет связанных грантов, ведется в карточке формы N 294-а.   
     Сноска. Глава дополнена пунктом 199-1 в соответствии с приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 17.03.2004 N 17 ; с изменениями, внесенными приказами Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20.05.2005 N 24 ; от 20.04.2007 N 42 ; приказом Министра финансов РК от 22.10.2008 № 521 (порядок введения в действие см. п. 3 ).

**Счет 21 "Прочие расходы"**

     200. Этот счет подразделяется на субсчета:   
     210 "Расходы к распределению";   
     211 "Расходы за счет денег от реализации товаров (работ, услуг)";   
     212 "Расходы на капитальные вложения за счет прочих средств";   
     213 "Расходы за счет денег от спонсорской, благотворительной помощи и прочих средств";   
     215 "Расходы за счет прочих фондов";   
     216 "Расходы за счет прочих фондов на капитальные вложения";   
     217 "Расходы за счет средств производственной деятельности";   
     220 "Расходы за счет средств в иностранной валюте". <\*>   
     Сноска. Пункт 200 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; от 17 марта 2004 года N 17 ; от 20 мая 2005 года N 24 ; от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     201. На субсчете 210 "Расходы к распределению" учитываются затраты, которые в момент их возникновения не могут быть отнесены непосредственно на определенный вид работ (объект) или на себестоимость определенного вида изделий или продукции в случаях, когда вырабатывается несколько их видов.   
     Расходы, предназначенные к распределению в течение месяца, записываются в дебет субсчета 210 и кредит соответствующих субсчетов. В конце месяца эти расходы распределяются в установленном порядке. Распределение накладных расходов в подсобных сельских и учебно-опытных хозяйствах производится по окончании года.   
     Накладные расходы в зависимости от конкретных условий распределяются пропорционально заработной плате производственных рабочих, научных сотрудников и т п. или израсходованным материалам, или совокупности прямых затрат.   
     Расходы к распределению списываются с кредита субсчета 210 в дебет соответствующих субсчетов счетов 08,20,21.   
     Аналитический учет по этому субсчету ведется на многографных карточках ф.283.   
     202. На субсчете 211 "Расходы за счет денег от реализации товаров (работ, услуг)" учитываются расходы по плану поступлений и расходов денег от реализации государственными учреждениями товаров (работ, услуг) остающихся в их распоряжении.   
     На суммы израсходованных материалов, денежных средств и других расходов производятся записи в дебет субсчета 211 "Расходы за счет денег от реализации товаров (работ, услуг)" и кредит соответствующих субсчетов счетов "Материальные запасы", "Денежные средства", "Расчеты". По окончании года общая сумма произведенных за год расходов списывается с кредита субсчета 211 "Расходы за счет денег от реализации товаров (работ, услуг)" в дебет субсчета 400 "Доходы от реализации товаров (работ, услуг)".   
     Аналитический учет расходов ведется по видам товаров (работ, услуг) в книге учета денег от реализации товаров (работ, услуг) по форме N 297-б. Учет расходов может осуществляться на многографных карточках по форме N 283. <\*>   
     Сноска. Пункт 202 в редакции - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 мая 2005 года N 24 .   
     203. На субсчете 212 "Расходы на капитальные вложения за счет прочих средств" учитываются расходы на капитальные вложения и приобретение оборудования за счет денег от реализации товаров (работ, услуг), спонсорской, благотворительной помощи, связанных грантов, и не подлежащие отнесению на себестоимость выпускаемой продукции:   
     производственных (учебных) мастерских, подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств, не подлежащие отнесению на себестоимость выпускаемой продукции (приобретение оборудования и инвентаря, капитальные вложения по расширению учебно-производственных мастерских и подсобных хозяйств). Затраты производственных (учебных) мастерских, подсобных сельских хозяйств, входящие в себестоимость продукции, учитываются на соответствующих субсчетах счета 08;   
     на устройство спортивных площадок;   
     строительство кордонов на особо охраняемых природных территориях.   
     В конце года затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам, а также другие затраты, не подлежащие отнесению на себестоимость выпускаемой продукции, списываются с кредита субсчета 212 в дебет субсчетов 400, 246, 176, 245. Затраты по незаконченным и законченным, но не сданным в эксплуатацию, объектам строительства и реконструкции остаются на балансе по субсчету 212.   
     Аналитический учет по этому субсчету ведется в книге ф.294. <\*>   
     Сноска. Пункт 203 - в новой редакции согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 ; от 20 мая 2005 года N 24 .   
     204. На субсчете 213 "Расходы за счет денег от спонсорской, благотворительной помощи и прочих средств" учитываются расходы за счет денег от спонсорской, благотворительной помощи и прочих средств.   
     На суммы израсходованных материалов, денежных средств и других расходов производятся записи в дебет субсчета 213 и кредит соответствующих субсчетов счетов "Материальные запасы", "Денежные средства", "Расчеты". По окончании года субсчет 213 закрывается путем списания расходов, произведенных в течение года, в дебет субсчета 176.   
     Аналитический учет расходов ведется в разрезе отдельных организаций (заказчиков) и мероприятий на многографных карточках форма 283. <\*>   
     Сноска. Пункт 204 в новой редакции - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; от 20 мая 2005 года N 24 .   
     205. На субсчете 215 "Расходы за счет прочих фондов" учитываются расходы, производимые за счет прочих фондов министерств, государственных комитетов и иных представительных и исполнительных органов, образуемых в установленном порядке. По окончании года субсчет 215 закрывается путем списания произведенных в течение года расходов в дебет субсчета 272 "Прочие фонды". Аналитический учет по субсчету 215 ведется в книге формы 294.   
     206. На субсчет 216 "Расходы за счет прочих фондов на капитальные вложения" учитываются расходы, фактически произведенные за счет прочих фондов министерств, государственных комитетов и иных представительных и исполнительных органов на капитальные вложения. Капитальные вложения осуществляются и учитываются аналогично бюджетным средствам. По окончании года расходы по законченным и принятым в эксплуатацию объектам списываются с кредита субсчета 216 в дебет субсчета 272.   
     Аналитический учет затрат на строительство ведется по каждому объекту в книге формы 294. Учет строительных работ и учет работ по монтажу ведется раздельно.   
     207. <\*>   
     Сноска. Пункт 207 - исключен согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238   V990825\_ .   
     208. На субсчете 220 "Расходы за счет средств в иностранной валюте" ведется учет фактических расходов за счет средств в иностранной валюте.   
     Расходы по приобретению оборудования и товарно-материальных ценностей, по заграничным командировкам и другие фактические расходы учитываются на субсчете 220 "Расходы за счет средств в иностранной валюте" в тенге.   
     В дебет субсчета 220 "Расходы за счет средств в иностранной валюте" записываются в течение года суммы, израсходованные на валютные операции, при этом кредитуются субсчета 250 "Фонд в активах", 260 "Фонд в малоценных и быстроизнашивающихся предметах", 160 "Расчеты с подотчетными лицами" и другие.   
     В конце года суммы произведенных расходов списываются с кредита субсчета 220 "Расходы за счет средств в иностранной валюте" в дебет субсчета 273 "Фонд средств в иностранной валюте".   
     Сноска. Пункт 208 в редакции - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 20 апреля 2007 года N 42 .

**Раздел IХ. Финансирование**   
**Счет 23 "Финансирование"**

    209. Счет 23 применяется администраторами бюджетных программ. Этот счет подразделяется на субсчета:   
    230 "Финансирование из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия";   
    231 "Финансирование из бюджета капитальных вложений";   
    232 "Финансирование за счет других бюджетов";   
    234 "Финансирование по трансфертам";    
    238 "Прочие средства на содержание государственного учреждения".   
    239 "Финансирование проектов из средств внешних займов и связанных грантов". <\*>   
    Сноска. Пункт 209 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Департамента казначейства от 22.04.98г. N 184; приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; от 17 марта 2004 года N 17 ; от 20 апреля 2007 года N 42 ; приказом Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).   
       210. На субсчетах 230 "Финансирование из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия", 231 "Финансирование из бюджета капитальных вложений" учитывается финансирование, полученное из бюджета администратором бюджетных программ. На субсчете 232 "Финансирование за счет других бюджетов" показывается финансирование, полученное из других бюджетов.   
     В кредит субсчетов 230-232 записываются суммы полученных плановых назначений на принятие обязательств или полученных средств, суммы выявленных излишков материалов и безвозмездно полученных материалов.   
     В дебет субсчетов 230-232 записываются суммы расходов, списываемых по окончании года на основании годовых отчетов; суммы списанных недостач материалов и безнадежных к получению долгов.   
     Аналитический учет по субсчету 230 "Финансирование из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия" ведется на многографных карточках форма 283.   
     Учет по субсчетам 231 "Финансирование из бюджета капитальных вложений" и 232 "Финансирование за счет других бюджетов" ведется на карточках форма 292-а (в книге форма 292).   
     В государственных учреждениях результаты по операциям, связанным с поступлениями в соответствующий бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их, отражаются как финансирование за счет соответствующего бюджета. При этом суммы по операциям, связанным с поступлениями в соответствующий бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их, отражаются соответственно по дебету субсчетов 098 "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их", 108 "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в местный бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их" и по кредиту субсчета 230 "Финансирование из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия". Одновременно производится вторая запись с отражением по дебету субсчета 158 "Расчеты по операциям, связанным с поступлениями в бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их" и по кредиту соответственно субсчетов 098 "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их", 108 "Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в местный бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходованием их". По окончании финансового года списание произведенных расходов осуществляется заключительными оборотами записью по дебету субсчета 230 "Финансирование из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия" и по кредиту субсчета 200 "Расходы по бюджету на содержание государственного учреждения и другие мероприятия в пределах утвержденного плана финансирования".   
     Сноска. Пункт 210 в редакции - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 мая 2005 года N 24 ; с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).   
      210-1. <\*>   
     Сноска. Раздел IX - дополнен пунктом 210-1 согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; пункт исключен - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 .   
      211. <\*>   
     Сноска. Пункт 211 исключен - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ .   
     212. исключен   
     Сноска. Пункт 212 исключен - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     213. На субсчете 238 "Прочие средства на содержание государственного учреждения" учитывается финансирование, получаемое в соответствии с действующим порядком из прочих источников.   
     Субсчет 238 кредитуется на суммы поступивших средств.   
     В конце года в дебет субсчета 238 списываются фактические расходы по бюджету (субсчет 200).   
     Аналитический учет по этому субсчету ведется на карточках ф.292-а (в книге ф.292).   
     213.1 На субсчете 239 "Финансирование проектов из средств внешних займов и связанных грантов" учитывается финансирование проектов, осуществляемое за счет средств внешних займов.   
     По окончании финансового года списание заключительными оборотами расходов, произведенных за счет внешних займов и связанных грантов, проводится бухгалтерской записью по дебету субсчета 239, кредиту субсчета 099 "Разрешения по проектам за счет внешних займов и связанных грантов".   
     Аналитический учет по субсчету 239 ведется по программам, подпрограммам и спецификам расходов на карточках аналитического учета ф.292-а. <\*>   
     Сноска. Раздел IX - дополнен пунктом 213.1 согласно приказу Департамента казначейства от 22.04.98г. N 184; пункт 213.1 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238   V990825\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; приказом Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).   
        213-2. На субсчете 234 "Финансирование по трансфертам" администраторами бюджетных программ учитывается полученное финансирование по трансфертам для нижестоящих бюджетов.   
      В кредит субсчета 234 "Финансирование по трансфертам" записываются суммы полученных разрешений.   
      В дебет субсчета 234 "Финансирование по трансфертам" записываются суммы расходов, списываемые по окончании года.   
      Списание произведенных расходов в конце года осуществляется записью по дебету субсчета 234 "Финансирование по трансфертам" и кредиту субсчета 205 "Расходы по трансфертам".   
      Аналитический учет по субсчету 234 "Финансирование по трансфертам" ведется на карточках по форме N 292-а (в книге по форме N 292).   
      Сноска. Пункт 213-2 дополнен приказом Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).

**Раздел Х. Фонды и средства целевого назначения**   
**Счет 24 "Фонды и средства целевого назначения"**

     214. Счет 24 "Фонды и средства целевого назначения" подразделяются на субсчета:   
     240 "Фонд материального поощрения";   
     245 "Гранты"   
     246 "Фонд производственного и социального развития";   
     247 "Внутреннее кредитование";   
     248 "Кредиты банка";   
     249 "Внешние займы". <\*>       
     Сноска. Пункт 214 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 .   
      215. На субсчете 240 "Фонд материального поощрения" учитываются средства, поступившие в фонд министерств, государственных комитетов и иных исполнительных органов за выполнение важных заданий и оказание единовременной помощи работникам. Суммы, поступившие на образование фонда, записываются по кредиту субсчета 240 и в дебет субсчета 110. Аналитический учет по субсчету 240 ведется по источникам поступления (образования) средств и по направлениям их использования на многографных карточках ф.283.   
     215-1. На субсчете 245 "Гранты" учитываются суммы связанных грантов.   
     Суммы связанных полученных связанных грантов отражаются по кредиту субсчета 245 и по дебету субсчета 116 "Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по грантам".   
     Суммы связанных расходов, произведенных в ходе освоения связанных грантов в текущем финансовом году, списываются в конце года с кредита субсчета 209 в дебет субсчета 245.   
     Суммы связанных израсходованных связанных грантов по окончании финансового года списываются с кредита субсчета 209 в дебет субсчета 245.   
     Аналитический учет по субсчету 245 по видам связанных грантов ведется на многографных карточках формы N 283. <\*>   
     Сноска. Глава дополнена новым пунктом 215-1 - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 ; внесены изменения - от 20 мая 2005 года N 24 .   
     216. На субсчете 246 "Фонд производственного и социального развития" учитываются средства целевого назначения, направленные на финансирование затрат, определенных действующим законодательством.   
     В научно-исследовательских государственных учреждениях на этом субсчете учитывается движение средств, поступающих от сумм превышения доходов над расходами по научно-исследовательским работам, выполняемым по хозяйственным договорам от продажи лицензий на изобретения, выполненные в данном государственном учреждении.   
     В высших и средних специальных учебных заведениях на субсчете 246 учитывается движение средств, поступающих в установленном порядке на расширение и укрепление материально-технической базы.   
     Суммы, поступающие в фонд производственного и социального развития, записываются в дебет соответствующих субсчетов и кредит субсчета 246.   
     Произведенные затраты на новое строительство, реконструкцию и приобретение оборудования за счет средств фонда производственного и социального развития государственного учреждения учитываются на субсчете 212. В конце года затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам строительства записываются в дебет субсчета 246.   
     Неиспользованные остатки фонда переходят на следующий год. Аналитический учет по субсчету 246 ведется по источникам поступления (образования) средств и по направлениям их использования на многографных карточках ф.283.   
     216-1. На субсчете 247 "Внутреннее кредитование" учитываются кредиты, выданные за счет средств республиканского или местных бюджетов на возвратной основе (по внутреннему кредитованию).   
     По кредиту субсчета 247 отражается сумма задолженности по выданным кредитам (по внутреннему кредитованию).   
     На основании платежных документов, подтверждающих возврат кредита, производится погашение кредита, при этом дебетуется субсчет 247 и кредитуется субсчет 199.   
     Аналитический учет по субсчету 247 ведется на многографных карточках форма 283. <\*>   
     Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 216-1 - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546 ; внесены изменения - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     217. На субсчете 248 "Кредиты" учитываются непогашенные кредиты, полученные в учреждениях банков на организацию и расширение материально-технической базы и другие цели в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.   
     Суммы полученных кредитов банков отражаются по кредиту субсчета 248 и дебету субсчета 111. Затраты за счет кредитов банка по организации и расширению материально-технической базы отражаются по кредиту субсчетов 111 и дебету соответствующих субсчетов 150,178.   
     При погашении кредитов банка дебетуется субсчет 248 и кредитуются субсчета 111.   
     Кроме того, на этом счете отражаются суммы, предоставляемые из местных бюджетов местным исполнительным органам для кредитования субъектов малого и среднего бизнеса, суммы предоставленных кредитов учитываются по кредиту субсчета 248 и дебету субсчета 175 "Расчеты по средствам, полученным на кредитование малого и среднего бизнеса". При поступлении средств в погашение выданных ссуд кредитуется субсчет 175 и дебетуется субсчет 100, одновременно делается вторая запись по дебету субсчета 248 и кредиту субсчета 100.   
     Аналитический учет по субсчету 248 ведется на многографных карточках ф.283 по видам кредитов. <\*>   
     Сноска. Пункт 217 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .   
     217-1. На субсчете 249 "Внешние займы" учитываются суммы займов, полученных для финансирования проектов в соответствии с Соглашением о займах.   
     Суммы полученных займов отражаются по кредиту субсчета 249 и по дебету субсчета 113 "Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по внешним займам".   
     Суммы расходов, произведенных в ходе освоения внешних правительственных займов в текущем финансовом году, списываются в конце года с кредита субсчета 204 в дебет субсчета 249.   
     Аналитический учет по субсчету 249 по видам займов и банкам-донорам, предоставившим их, и по грантам ведется на многографных карточках форма 283. <\*>   
     Сноска. Раздел X - дополнен новым пунктом 217-1 согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; в новой редакции - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 26 0 V011546\_ ; с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 .

**Счет 25 "Фонд в активах"**

     218. На субсчете 250 учитываются вложения в фонд активов (с учетом износа), находящихся в непосредственном распоряжении государственного учреждения. При вводе в действие новых объектов строительства, землеустройства и лесоустройства производится запись в кредит субсчета 250 и дебет соответствующих субсчетов счетов 01.   
     Приобретение активов записывается в кредит субсчета 250 и дебет соответствующих субсчетов 20 и 21.   
     При безвозмездном получении активов производится запись в кредит субсчетов 250 и 020, 021 и в дебет соответствующих субсчетов счета 01.   
     При выбытии, ликвидации, безвозмездной передаче активов дебетуются субсчета 250 и 020, 021 (на сумму износа) и кредитуются соответствующие субсчета счета 01.   
     На субсчете 250 отражается также стоимость документации по типовому проектированию, одновременно с отнесением затрат на расходы производится запись в дебет субсчета 019 и кредит субсчета 250. При списании этой документации дебетуется субсчет 250 и кредитуется субсчет 019.   
     Аналитический учет по субсчету 250 ведется на многографных карточках ф.283 в разрезе показателей по поступлению и выбытию активов.

**Счет 26 "Фонд в малоценных и**   
**быстроизнашивающихся предметах"**

     219. На субсчете 260 "Фонд в малоценных и быстроизнашивающихся предметах" учитывается стоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов, находящихся в непосредственном распоряжении государственного учреждения.   
     Стоимость приобретенных малоценных и быстроизнашивающихся предметов, белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви записывается в кредит субсчета 260 и в дебет соответствующих субсчетов счетов 20,21. На сумму выбывших из эксплуатации малоценных и быстроизнашивающихся предметов, белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви производится запись в дебет субсчета 260 и в кредит субсчетов 071, 073.   
     Остаток по субсчету 260 должен равняться сумме остатков по субсчетам 070, 071, 072, 073. Учет по субсчету 260 ведется в книге ф.308.

**Счет 27 "Фонды финансовых средств"**

     220. Счет 27 "Фонды финансовых средств" подразделяется на субсчета:   
     272 "Прочие фонды";   
     273 "Фонд средств в иностранной валюте";   
     274 "Фонд в ценных бумагах".   
     Сноска. В пункт 220 внесены изменения - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     221. На субсчете 272 "Прочие фонды" осуществляется учет средств фондов министерств, государственных комитетов и иных представительных и исполнительных органов, образованных в установленном порядке.   
     Поступившие суммы фондов отражаются по дебету субсчета 112 и 115 и кредиту субсчета 272, расходы - соответственно по дебету субсчета 215 и 216. По окончании года субсчет 215 закрывается путем списания произведенных в течение года расходов в дебет субсчета 272. Затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам в течение года числятся на субсчете 216, а по окончании года эти затраты списываются в дебет субсчета 272.   
     Аналитический учет по субсчету 272 ведется по видам поступления средств на многографных карточках ф.283. <\*>   
     Сноска. Пункт 221 с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 .   
     222. На субсчете 273 "Фонд средств в иностранной валюте" учитываются суммы, поступившие на валютные операции. В конце года суммы произведенных расходов списываются в дебет субсчета 273 и по кредиту субсчета 220.   
     Сноска. В пункт 222 внесены изменения - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     223. На субсчете 274 "Фонд в ценных бумагах" учитывается движение сумм стоимости государственного пакета акций, принадлежащего государству в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. В учете стоимость государственного пакета акций отражается по кредиту субсчета 274 и дебету субсчета 132 "Денежные документы".

**Раздел ХI. Реализация продукции**

**Счет 28 "Реализация продукции, изделий**   
**и выполненных работ"**

     224. На счете 28 учитывается реализация готовых изделий и продукции производственных (учебных) мастерских, подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств, готовой печатной продукции, оказания услуг.   
     Подсобные хозяйства, которые этот счет не применяют, суммы, полученные от реализации готовой продукции учитывают на субсчете 400.   
     Счет 28 подразделяется на субсчета:   
     280 "Реализация изделий производственных (учебных) мастерских";   
     281 "Реализация продукции подсобных (учебных) сельских хозяйств". <\*>    
     Сноска. Пункт 224 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .   
     225. На субсчете 280 "Реализация изделий производственных (учебных) мастерских" учитывается реализация готовых изделий, выпускаемых производственными (учебными) мастерскими, а также реализация готовой печатной продукции и оказанных услуг.   
     В кредит субсчета 280 записываются суммы реализованных изделий, готовой печатной продукции и оказанных услуг, при этом дебетуются субсчета 111 или 120.   
     В дебет субсчета 280 записывается фактическая себестоимость реализованных изделий и готовой печатной продукции, при этом кредитуется субсчет 030. На фактическую себестоимость оказанных услуг, по которым выписаны и предъявлены счета к оплате, дебетуется субсчет 280 и кредитуется субсчет 080.   
     Кредитовый остаток по субсчету 280 показывает сумму прибыли, а дебетовый - убыток от реализации изделий, печатной продукции и оказания услуг.   
     Результаты реализации по окончании отчетного года относятся на субсчет 410.   
     Аналитический учет по субсчету 280 ведется на многографных карточках ф.283.   
     226. На субсчете 281 "Реализация продукции подсобных (учебных) сельских хозяйств" учитывается реализация продукции, выпускаемой подсобными сельскими и учебно-опытными хозяйствами.   
     В кредит субсчета 281 записываются суммы реализованной продукции, при этом дебетуются субсчета 111, 120.   
     В дебет субсчета 281 записывается запланированная себестоимость реализованной продукции, при этом кредитуется субсчет 031.   
     В конце года запланированная себестоимость реализованной продукции корректируется до фактической себестоимости путем списания в дебет субсчета 281 (по кредиту субсчета 081) отклонений фактической себестоимости продукции от запланированной в размере, падающем на реализованную продукцию. При этом перерасход записывается положительными числами, а экономия - отрицательным числом (красными чернилами).   
     Кредитовый остаток этого субсчета показывает сумму прибыли, а дебетовый - убыток от реализации продукции. Результаты по окончании года относятся на субсчете 410. Аналитический учет по субсчету ведется на многографных карточках ф.283.   
     227. <\*>   
     Сноска. Пункт 227 - исключен согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238   V990825\_ .

**Раздел ХII. Доходы**   
**Счет 40 "Доходы"**

     228. Этот счет подразделяется на субсчета:   
     400 "Доходы от реализации товаров (работ, услуг)". <\*>   
     Сноска. Пункт 228 - с изменениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .   
     229. На субсчете 400 "Доходы от реализации товаров (работ, услуг)" учитываются доходы, получаемые от реализации товаров (работ, услуг), которые в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан остаются в распоряжении государственных учреждений и могут расходоваться на определенные цели помимо выделенных ассигнований по бюджету.   
     Доходы от реализации товаров (работ, услуг) могут поступать путем безналичных расчетов, а также вноситься в кассу государственных учреждений или филиалов (отделений) банков для последующего зачисления на КСН платных услуг.   
     Прием наличных денег в кассу государственных учреждений производится по приходным кассовым ордерам или квитанциям, оформленным в установленном порядке.   
     Принимать доходы от реализации товаров (работ, услуг) может также лицо, на которое возложено это приказом по государственному учреждению. В этом случае прием наличных денег производится по квитанциям ф.10. Принятые деньги должны не позднее трех банковских дней со дня их приема сдаваться на КСН платных услуг. Расходование этих средств без предварительной сдачи их на счет для учета денег от реализации товаров (работ, услуг) не допускается.   
     В кредит субсчета 400 записываются суммы поступивших доходов от реализации товаров (работ, услуг), при этом дебетуются соответствующие субсчета счета 17 или субсчета 111, 120.   
     Кроме того, в кредит субсчета 400 записываются суммы поступивших доходов от деятельности учебно-производственных мастерских и средства от производственной практики учащихся, при этом дебетуется субсчет 280 или 153.   
     В подсобных хозяйствах, где не применяются субсчета 080, 081 в кредит субсчета 400 записывается стоимость изготовленных изделий и продукции, при этом дебетуются субсчета 03, 031.   
     В дебет субсчета 400 записываются:   
     расходы, произведенные в течение года, по средствам, полученным от реализации услуг (с кредита субсчета 211);   
     суммы, перечисленные в доход бюджета (с кредита субсчета 111);   
     суммы безнадежных долгов и недостач, принятых за счет государственного учреждения.   
     При этом, кредитуются соответствующие субсчета материалов и расчетов.   
     Учет операций по начислению доходов ведется в накопительной ведомости ф.409 (мемориальный ордер 14).   
     Аналитический учет доходов ведется по каждому виду средств от реализации услуг в книге ф.297-б, а в централизованных бухгалтериях учет ведется и по каждому обслуживаемому государственному учреждению. Учет доходов может осуществляться на многографных карточках ф.283. <\*>   
     Сноска. Пункт 229 - в новой редакции согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ ; пункт - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260 V011546\_ ; с изменениями - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 ; от 20 мая 2005 года N 24 ; от 20 апреля 2007 года N 42 .   
     230. <\*>   
     Сноска. Пункт 230 - исключен согласно приказу Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238 V990825\_ .

**Счет 41 "Прибыли и убытки"**

     231. На этом счете учитываются результаты, полученные от реализации выпущенной продукции, изделий и оказанных услуг.   
     После утверждения годового отчета финансовые результаты списываются в установленном порядке.

**Забалансовые счета**

     232. На забалансовых счетах учитываются ценности, временно находящиеся в государственном учреждении и не принадлежащие ему (арендованные активы, материальные ценности, принятые на ответственное хранение или переработку), а также бланки строгой отчетности, путевки в дома отдыха и санатории и др. Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.   
     Все товарно-материальные ценности, а также арендованные активы, учтенные на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для ценностей, учитываемых на балансе.   
     233. Для учета указанных ценностей применяются следующие забалансовые счета:   
     01 "Арендованные активы". На этом счете учитываются активы, принятые от сторонних государственных учреждений по договору в аренду, в стоимости, предусмотренной договором на аренду.   
     Аналитический учет арендованных активов ведется по арендодателям по каждому объекту активов (по инвентарным номерам арендодателя) на карточках ф.296-а.   
     02 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение". На этом счете учитываются товарно-материальные ценности, принятые государственным учреждением на ответственное хранение, включая спецоборудование, приобретенное для выполнения научно-исследовательских и конструкторских работ по договорам.   
     Аналитический учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, ведется по государственным учреждениям - владельцам, по видам, сортам и местам хранения, по договорным ценам или ценам приобретения.   
     На данном счете учитываются также сырье и материалы, принятые в переработку по ценам, предусмотренным в договорах. Аналитический учет ведется по заказчикам, видам, сортам материалов и месту их нахождения.   
     Учет по счету 02 ведется на карточках ф.296-а.   
     04 "Бланки строгой отчетности". На этом счете учитываются находящиеся на хранении и выдаваемые под отчет бланки строгой отчетности - денежные, чековые и расчетные чековые книжки, квитанционные книжки, аттестаты, дипломы, бланки удостоверений и т.п. - в соответствии с перечнями, утвержденными министерствами, государственными комитетами.   
     Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется по каждому виду бланков и местам их хранения в книге учета бланков строгой отчетности ф.448.   
     Кроме того, на забалансовом счете 04 "Бланки строгой отчетности" учитываются абонементы по ведомственной подписке на периодические издания. Уменьшение суммы абонемента производится на сумму фактически полученных периодических изданий. Аналитический учет ведется по каждому виду периодического издания на карточках по форме N 296-а.   
     05 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов". На этом счете учитывается задолженность неплатежеспособных дебиторов в течение трех лет с момента ее списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. Суммы, полученные в погашение этой задолженности, списываются с этого счета и подлежат сдаче в доход соответствующего бюджета.   
     Аналитический учет ведется на карточках ф.292-а с указанием фамилии, имени и отчества должника.   
     06 "Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению". На этом счете учитываются товарно-материальные ценности, оплаченные администратором бюджетных программ и отгруженные государственным учреждениям своей системы, состоящим на других бюджетах.   
     При получении администратором бюджетных программ подтверждения от государственного учреждения - грузополучателя, что указанные ценности отражены в учете, стоимость их списывается с этого счета.   
     Аналитический учет материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке, ведется в журнале ф.322 по каждому государственному учреждению  - грузополучателю.   
     07. "Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности". На этом счете учитывается задолженность за учащимися и студентами за невозвращенное ими обмундирование, белье, инструменты и другие ценности.   
     Списание с баланса учебного заведения материальных ценностей, числящихся за выбывшими учащимися и студентами, производится на основании приказа об их отчислении. Не возвращенные учащимися и студентами материальные ценности принимаются на забалансовый учет и предъявляется к ним иск в установленном законодательством порядке Республики Казахстан.   
     Аналитический учет по счету 07 ведется по каждому учащемуся и студенту на карточках ф.292-а.   
     08 "Переходящие спортивные призы и кубки". На этом счете учитываются переходящие призы, знамена, кубки, учрежденные разными государственными учреждениями и получаемые от них для награждения команд-победителей. Призы, знамена, кубки учитываются в течение всего периода их нахождения в данном государственном учреждении.   
     Аналитический учет ведется по каждому предмету и его стоимости на карточках ф.296-а.   
     09 "Путевки". На этом счете учитываются путевки, полученные безвозмездно от общественных, профсоюзных и других государственных учреждений. Путевки должны храниться в кассе вместе с денежными документами.   
     Аналитический учет ведется по видам путевок, их количеству и номинальной стоимости на карточках ф.296-а.   
     10 "Переплата пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок". На этом счете в органах социальной защиты населения учитываются суммы переплат пенсий и пособий, возникшие вследствие неправильного применения действующего законодательства о пенсиях и пособиях и счетных ошибок, выявленных по актом ревизий, проверок и других документов.   
     11 "Учебные предметы военной техники". На этом счете учитываются все виды оборудования и предметы, находящиеся в тирах, на спортивных стрельбищах, в кабинетах военных дисциплин учебных заведений и т.п.   
     Аналитический учет предметов ведется по наименованиям, местам их нахождения и материально-ответственным лицам на карточках ф.296-а.   
     12 "Обязательства". На данном счете учитываются принятые государственным учреждением обязательства.   
     Аналитический учет ведется в "Ведомости по учету принятых государственным учреждением обязательств", с отражением следующих данных: администратор, программа, подпрограмма, специфика; план финансирования по обязательствам и платежам на год; план финансирования по обязательствам и по платежам с начала года; сумма принятых обязательств с начала года; оплаченные обязательства с начала года, за текущий месяц; неоплаченные обязательства; невыплаченные обязательства; остаток средств от плана по обязательствам, по платежам.   
     Сноска. Пункт 233 с изменениями, внесенными приказами Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.1999 N 238 V990825\_ ; от 17.03.2004 N 17 ; от 20.05.2005 N 24 ; приказом Министра финансов РК от 22.10.2008  № 521 (порядок введения в действие см. п. 3 ); приказом Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 ).

                                            Приложение 1   
                              к "Инструкции по бухгалтерскому учету   
                                   в государственных учреждениях",   
                                утвержденную приказом Департамента   
                                     Казначейства Министерства   
                                  финансов Республики Казахстан   
                                      от 27.01.1998 г. N 30

**Указания**   
**о порядке учета операций по централизованному**   
**снабжению материальными ценностями**   
**государственных учреждений**

**I. Порядок учета операций по централизованному**   
**снабжению возникающих между заказчиком и**   
**грузополучателем, состоящими на одном бюджете**

     1. Расчеты с поставщиком за материальные ценности в порядке централизованного снабжения государственных учреждений заказчик учитывает на субсчете 178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами". При оплате счета поставщика заказчик дебетует субсчет 178 и кредитует субсчет 090 или 100.   
     2. На основании представленных документов (счетов, накладных и др.), полученных от поставщика на отправленные ценности грузополучателю заказчик на сумму этих ценностей производит запись по дебету субсчета 140 "Расчеты по финансированию из бюджета на расходы  государственных учреждений и другие мероприятия" и кредиту субсчета 178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами". Одновременно с этим заказчик высылает бюджетной государственному учреждению -грузополучателю или централизованной бухгалтерии извещение. К извещению прилагается копия счета поставщика на отправленные в адрес грузополучателя материальные ценности.   
     3. Бухгалтерия грузополучателя по получении извещения и копии счета поставщика на отправленные материальные ценности в адрес грузополучателя производит следующие записи:   
     на сумму поступившего оборудования или других предметов, входящих в состав активов, а также малоценных и быстроизнашивающихся предметов, белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви дебетует соответствующие субсчета счета 01 или субсчета 070, 072 и кредитует субсчет 140. Одновременно производит вторую запись в дебет субсчета 200 "Расходы по бюджету на содержание государственного учреждения и другие мероприятия" и кредит субсчета 250 или 260;   
     на сумму поступивших материалов или возвратной тары дебетует соответствующие субсчета счета 06 и кредитует субсчет 140;   
     на сумму отправленных поставщиком ценностей, но не поступивших к моменту получения извещения, дебетует субсчет 068 и кредитует субсчет 140. По получении этих ценностей дебетуются соответствующие субсчета материальных ценностей и кредитуется субсчет 068. При получении активов и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви делается вторая запись.   
     4. Заказчик на сумму недостачи и порчи ценностей или некомплектности предметов, выявленных при принятии их грузополучателем, на основании надлежаще оформленных актов, поступивших от грузополучателя, производит запись по дебету субсчета 178 (поставщик или транспортное государственное учреждение), кредиту субсчета 140 подведомственного государственного учреждения.   
     5. При отправке поставщику возвратной тары бухгалтерская служба грузополучателя высылает заказчику для расчетов с поставщиком все документы, подтверждающие отправку тары с указанием ее количества, цены и стоимости. По этим операциям грузополучатель производит записи по дебету субсчета 140 и кредиту субсчета 066 на сумму возвратной тары.   
     Заказчик по этим операциям производит следующие записи:   
     по получении документов от грузополучателя на отправленную возвратную тару и предъявлении за нее счета поставщику дебетует субсчет 178 - на сумму предъявленного счета и кредитует субсчет 140, на сумму разницы между ценой приобретения тары и ценой, по которой возвращена тара поставщику, дебетует субсчет 200 и кредитует субсчет 140;   
     при получении денег за возвратную тару дебетует субсчет 090 или 100 и кредитует субсчет 178. Если возвратная тара приобреталась в прошлом году, заказчик эту сумму вносит в доход бюджета, из которого он финансируется.   
     6. В тех случаях, когда государственное учреждение - грузополучатель не подчинено непосредственно администратору бюджетных программ (заказчику), последний производит учет операций по централизованному снабжению материальными ценностями этого государственного учреждения через государственное учреждение.   
     Администратор бюджетных программ (заказчик) по этим операциям высылает государственному учреждению копию извещения на отправление ценностей подведомственному ему  государственному учреждению в порядке централизованного снабжения, одновременно сумму стоимости отправленных ценностей относит на расчеты по финансированию с государственным учреждением в дебет субсчета 140.   
     Государственное учреждение при получении копий извещений об оплате в централизованном порядке материальных ценностей, отгруженных непосредственно подчиненным ему государственным учреждениям, отражает в учете по дебету субсчета 140 в активе (расчеты по финансированию подведомственных государственных учреждений) и кредиту субсчета 140 в пассиве (расчеты по финансированию с администратором бюджетных программ).

**II. Порядок учета операций**   
**по централизованному снабжению,**   
**возникающих между заказчиком и**   
**грузополучателем, состоящими на разных бюджетах**

     7. Расчеты с поставщиком за материальные ценности в порядке централизованного снабжения государственного учреждения заказчик учитывает на субсчете 178. При оплате счета поставщика заказчик дебетует субсчет 178 и кредитует субсчет 090 или 100.   
     8. На основании полученных от поставщика оправдательных документов (счетов, накладных и др.) на отправленные ценности грузополучателю заказчик на сумму этих ценностей производит запись в дебет субсчета 200 и кредит субсчета 178. Одновременно производится запись по забалансовому счету 06 "Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению" в журнале ф.322 по государственным учреждениям - грузополучателям. При этом заказчик высылает бухгалтерской службе грузополучателя извещение по форме, установленной соответствующим министерством (ведомством). К извещению прилагается копия счета поставщика на отправленные ценности.   
     9. Бухгалтерская служба грузополучателя по получении извещения и копии счета поставщика на отправленные материальные ценности производит следующие записи:   
     на сумму поступившего оборудования или других предметов, входящих в состав активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви, дебетует соответствующие субсчета счета 01 или субсчета 070,072 и кредитует субсчета 250 или 260;   
     на сумму поступивших материалов или возвратной тары дебетует соответствующие субсчета счета 06 и кредитует субсчет 140;   
     на сумму отправленных поставщиком в адрес грузополучателя ценностей, но не поступивших к моменту получения извещения, дебетует субсчет 068 и кредитует субсчет 140.   
     По получении этих ценностей делаются следующие записи:   
     а) на суммы поступившего оборудования или других предметов, входящих в состав активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви дебетует соответствующие субсчета счета 01 или субсчета 070,072 и кредитует субсчет 250 или 260. Одновременно производится бухгалтерская запись в дебет субсчета 140 и кредит субсчета 068;   
     б) на сумму поступивших материалов или возвратной тары дебетуются соответствующие субсчета счета 06 и кредитуется субсчет 068.   
     10. Бухгалтерская служба грузополучателя по приемке материальных ценностей обязана немедленно выслать заказчику ответное извещение о принятии на учет поступивших ценностей в порядке централизованного снабжения.   
     Заказчик по получении от бухгалтерской службы грузополучателя ответного извещения, а также актов на недостачу и порчу ценностей или некомплектности предметов, выявленных при принятии ценностей, производит следующие записи:   
     на сумму принятых материальных ценностей производит списание с забалансового счета 06;   
     на сумму недостачи и порчи ценностей или некомплектности предметов, выявленных при приемке ценностей, дебетует субсчет 178 (поставщика или транспортного государственного учреждения) и кредитует субсчет 200. Одновременно производит списание с забалансового счета 06.   
     11. При отправке поставщику возвратной тары бухгалтерская служба грузополучателя высылает заказчику для расчетов с поставщиками все документы, подтверждающие отправку тары, с указанием ее количества, цены, стоимости и по этим операциям производит запись в дебет субсчета 140 и кредит субсчета 066.   
     Заказчик по этим операциям в учете производит следующие записи:   
     по получении документов от бухгалтерской службы грузополучателя на отправленную возвратную тару и предъявлении за нее счета поставщику дебетует субсчет 178 (поставщик) и кредитует субсчет 200;   
     при получении денег за возвратную тару от поставщика дебетует субсчет 090 или 100 и кредитует субсчет 178. В тех случаях, когда возвратная тара приобреталась в прошлом году, заказчик эту сумму вносит в доход бюджета, из которого он финансируется.

                                        Приложение   
                                        к Инструкции Департамента   
                                        казначейства Министерства финансов   
                                        Республики Казахстан   
                                        от 27 января 1998 г. N 30

     Сноска. Приложение в редакции приказа Председателя Комитета казначейства МФ РК от 02.08.2002 N 353   V021952\_ ; от 17.03.2004 N 17 ; с изменениями, внесенными приказами Председателя Комитета казначейства МФ РК от 20.05.2005 N 24 ; от 20.04.2007 N 42 ; приказами Министра финансов РК от 28.11.2007 N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования); от 22.10.2008 № 521 (порядок введения в действие см. п. 3 ); от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 )

**Корреспонденция субсчетов**   
**по основным бухгалтерским операциям**   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
  |                                              |   Номер субсчетов     |   
  |           Содержание операций                |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|   
  |                                              | по дебету  |по кредиту|   
\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|   
1 |                     2                        |     3      |    4     |   
\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

                  Раздел 1. Активы

1   Прием в эксплуатацию вновь выстроенных зда-      010-012    250   
    ний, сооружений и передаточных устройств или   
    работ по реконструкции зданий и сооружений

2   Приобретение машин и оборудования, транс-        013-019    090, 100,   
    портных средств, инструментов, производст-                  111, 118,   
    венного (включая принадлежности), хозяйст-                  178, 179   
    венного инвентаря, рабочего и продуктивного   
    скота, книг, включаемых в библиотечный фонд,   
    и прочих активов   
    Одновременно производится вторая запись          200, 211,   250   
                                                     213

3   Приобретение машин и оборудования, транс-        013, 015,   
    портных средств, инструментов и прочих           016, 019    151   
    активов   
    Одновременно производится вторая запись          204         250

4   Безвозмездное получение активов                  010-019     020, 021,   
                                                                 250

5   Оприходование изготовленных хозяйственным        016, 019    084    
    способом активов (мебели и др.)   
    Одновременно производится вторая запись          200, 211    250

6   Оприходование излишков активов, выявленных       010-019     250   
    при инвентаризации

7   Передача безвозмездно активов                    020, 021,   010-019   
                                                     250

8   Реализация излишнего, неиспользуемого            020, 250    013-016,   
    оборудования, транспортных средств и др.                     019   
    Одновременно производится вторая запись на       090, 100,   173   
    суммы, поступившие и подлежащие зачислению       120, 178   
    в доход бюджета

9   Списание активов, пришедших в негодность         020, 250    010-019

10  Оприходование стоимости материалов, получен-   
    ных от ликвидации активов и малоценных и   
    быстроизнашивающихся предметов:   
    подлежащих реализации и зачислению в доход       063, 064,   173    
    бюджета                                          067, 069   
    оставленных для хозяйственных нужд               063, 064,   140, 230   
    государственного учреждения                      067, 069

11  Списание недостач активов, выявленных при        020, 250    013-019   
    инвентаризации и принятых за счет государст-   
    венного учреждения   
12  Списание активов вследствие недостачи, уста-     020, 250    013-019   
    новленной при инвентаризации, отнесенных за   
    счет виновных лиц   
    Одновременно производится вторая запись на       170         173   
    суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц в   
    доход бюджета

13  Перевод предметов из состава активов в           020, 250    013-019   
    состав малоценных и быстроизнашивающихся   
    предметов

    Одновременно производится вторая запись на       070, 071    260   
    оприходование малоценных и быстроизнашиваю-   
    щихся предметов

14  Начисление суммы износа в последний рабочий      250         020, 021   
    день декабря

15  Начисление износа активов, приобретенных за      250         020   
    счет внешних займов

**Раздел 2.**   
**Материальные запасы**

16  Оприходование готовых изделий и продукции,       030, 031    080, 081,   
    переданных из производства на склад                          400

17  Реализация готовых изделий и продукции           280, 281    030, 031   
    подсобных хозяйств

18  Передача готовой продукции подсобных             061, 065,   031   
    хозяйств для нужд государственного               067   
    учреждения

19  Списание в конце года разницы между заплани-           
    рованной и фактической себестоимостью   
    сельскохозяйственной продукции (перерасход)   
    в части:   
    нереализованной продукции, находящейся на        031         081   
    складе реализованной продукции                   281         081   
    
20  Получение от поставщиков оборудования и          040, 041    150   
    строительных материалов для строительства

21  Передача подрядным организациям оборудования     150         040, 041   
    и строительных материалов на капитальное   
    строительство

22  Списание оборудования и строительных мате-       203, 212    040, 041   
    риалов, израсходованных на объекты нового   
    строительства, выполняемого хозяйственным   
    способом

23  Оприходование излишнего оборудования и           040, 041    143, 231   
    строительных материалов, выявленных при   
    инвентаризации

24  Получение со склада материалов длительного       043         060   
    использования научными подразделениями для   
    выполнения научно-исследовательских работ   
    или мастерскими для реставрации и ремонта   
    произведений искусства, музейных ценностей   
    и памятников архитектуры

25  Списание израсходованных материалов длитель-     083, 200,   043   
    ного использования                               211

26  Оприходование по цене возможного использо-   
    вания спецоборудования, не возвращенного   
    заказчику после завершения темы и исполь-   
    зуемого в качестве:   
    активов                                          013, 016    020, 250   
    малоценных и быстроизнашивающихся предметов      071         260   
    материалов                                       060, 063    140

27  Приобретение животных для откорма                050         111, 178,   
                                                                 248

28  Оприходование привеса и приплода молодняка       050         081, 140,   
    по запланированной себестоимости                             230, 400

29  Списание за счет государственного учреждения     081, 140,   050   
    павшего молодняка и животных на откорме          230, 400

30  Оприходование мясных продуктов при убое          031         050   
    животных по запланированным ценам

31  Списание сумм разницы между запланированной      031, 050    081, 400   
    и фактической себестоимостью продукции   
    животноводства и стоимости привеса молодняка   
    животных в части, относящейся к нереализо-   
    ванной продукции (перерасход)

32  Поступление материалов и продуктов питания       060-069     090, 100,   
                                                                 111, 118,   
                                                                 160, 178,   
                                                                 179

33  Поступление материалов и продуктов питания       060-069     113, 151,   
                                                                 116, 155

34  Передача материалов и продуктов питания в        084         061, 063,   
    переработку                                                  065, 067

35  Оприходование материалов, поступивших от         061, 063,   084   
    заготовки и переработки                          064, 065,   
                                                     067

36  Оприходование излишков материалов и продук-      060-067,    140, 230,   
    тов питания, выявленных при инвентаризации       069         400

37  Оприходование безвозмездно полученных мате-      060-067,    140, 230   
    риалов                                           069

38  Списание израсходованных материалов и            200, 202,   060-065,   
    продуктов питания на основании оправдатель-      204, 211,   067, 069   
    ных документов                                   213

39  Списание израсходованных материалов и про-       204, 209    060-065,   
    дуктов питания на основании оправдательных                   067, 069   
    документов

40  Реализация излишних и неиспользуемых мате-       090, 100,   060-067,   
    риалов                                           120, 178    069   
    Одновременно производится запись на умень-   
    шение финансирования                             140, 230    173

41  Списание убыли материалов в пределах уста-       140, 143,   040, 041,   
    новленных норм, а также недостач и потерь        230, 231    060-067,   
    от порчи, принятых за счет государственного                  069   
    учреждения

42  Списание недостач и потерь материалов и          170         060-067,   
    продуктов питания, отнесенных за счет                        069   
    виновных лиц

43  Оприходование по закупочным ценам приплода       067         140, 230   
    молодняка от рабочих лошадей, содержащихся   
    за счет бюджета

**Раздел 3. Малоценные**   
**и быстроизнашивающиеся предметы**

44  Приобретение малоценных и быстроизнашиваю-       070, 072    090, 096,   
    щихся предметов, белья, постельных принад-                   100, 111,   
    лежностей, одежды и обуви                                    112, 118,   
                                                                 160, 178,   
                                                                 179

    Одновременно производится вторая запись          200, 211,   260   
                                                     213

45  Оприходование малоценных и быстроизнашиваю-      070, 072    084   
    щихся предметов, поступивших из переработки,   
    белья, постельных принадлежностей, одежды и   
    обуви   
    Одновременно производится вторая запись          200, 211    260

46  Выдача со склада в эксплуатацию малоценных   
    и быстроизнашивающихся предметов:   
    до двух месячных расчетных показателей   
    включительно за единицу (комплект)               260         070   
    свыше двух месячных расчетных показателей   
    за единицу (комплект)                            071         070

47  Выдача со склада в эксплуатацию белья,   
    постельных принадлежностей, одежды и обуви:   
    до двух месячных расчетных показателей   
    включительно за единицу (комплект)               260         072   
    свыше двух месячных расчетных показателей   
    за единицу (комплект)                            073         072

48  Оприходование излишков малоценных и              070-073     260   
    быстроизнашивающихся предметов, белья,   
    постельных принадлежностей, одежды и обуви,   
    выявленных при инвентаризации

49  Списание пришедших в негодность малоценных       260         071, 073   
    и быстроизнашивающихся предметов, белья,   
    постельных принадлежностей, одежды и обуви

50  Оприходование стоимости материалов, полу-        063, 064,   140, 230   
    ченных от ликвидации малоценных и быстро-        067, 069   
    изнашивающихся предметов, белья, постельных   
    принадлежностей, одежды и обуви, оставленных   
    для хозяйственных нужд государственных   
    учреждений

51  Реализация излишних, неиспользуемых              260         070-073    
    малоценных и быстроизнашивающихся предметов,   
    белья, постельных принадлежностей, одежды и   
    обуви   
    
     Одновременно производится вторая запись на       090, 100,   173   
    суммы, подлежащие перечислению в доход           120, 178   
    бюджета

52  Списание выявленных при инвентаризации   
    недостач малоценных и быстроизнашивающихся   
    предметов, белья, постельных принадлежнос-   
    тей, одежды и обуви:   
    принятых за счет государственного учреждения     260         070-073   
    отнесенных на виновных лиц                       170         070-073   
    Одновременно производится вторая запись на   
    суммы, подлежащие зачислению в поступление       260         173   
    бюджета

**Раздел 4. Затраты на производство и**   
**другие цели**

53  Оплата прямых расходов по производству           080-081    111, 112,   
    продукции                                                   120, 156,   
                                                                160, 178

54  Выдача со склада материалов на производство      080-081    060, 063,   
    продукции                                                   064, 067,   
                                                                069

55  Возврат материалов, неиспользованных в           060, 063,  080-081   
    производстве, на склад                           064, 067,   
                                                     069

56  Начисление заработной платы:   
    производственному персоналу                      080, 081   180   
    административно-управленческому и   
    обслуживающему персоналу                         210        180

57  Начисление сумм сбора на социальное              080, 081,  171   
    обеспечение                                      210

58  Выдано кормов на откорм животных                 081        065

59  Распределение накладных расходов по              080-081    210   
    отдельным видам производства и заказам

60  Реализация услуг, оказанных производствен-       280        080   
    ными (учебными) мастерскими

61  Списание суммы разницы между запланированной     281        081   
    и фактической себестоимостью продукции   
    сельского хозяйства в части, относящейся к   
    реализованной продукции (перерасход)

62  Оплата оказанных услуг по заготовлению и         084        090, 100,   
    переработке                                                 111, 120,   
                                                                160, 178

**Раздел 5. Денежные средства**

63  Поступление финансирования на бюджетный счет   
    государственного учреждения, содержащегося   
    за счет республиканского бюджета:   
    на балансе администратора бюджетных программ     090, 093,  230, 231,   
                                                     096        232   
    на балансе государственных учреждений            090, 093,  140, 142,   
                                                     096        143   
63-1 При получении из бюджета плановых назначений   
     на принятие обязательств по трансфертам         095        234   
     производится запись        
    
64  Поступление средств на спецсчет по внешним       113        249   
    займам   
    
64-1 Поступление средств на cпециальный счет   
    бюджетного инвестиционного проекта по   
    грантам                                          116        245   
    
      64-2 На сумму пополнения карт-счета                  114        09, 10,   
     государственного учреждения производится                   11   
     запись

65   (Строка исключена - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 )   
    
66   (Строка исключена - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 )   
    
67   ( Строка исключена - приказом Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).

  68  Зачисление на бюджетные счета сумм,              090, 093,  120, 150,   
    внесенных на восстановление кассовых             096        160, 170,   
    расходов                                                    178, 179

69   (Строка исключена - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 )   
    
70  (Строка исключена - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов РК от 20 мая 2005 года N 24 ).

71  Открытие лимитов по операциям, связанным с       098, 108   230, 140    
    поступлениями в бюджет в виде стоимости товаров   
    (работ, услуг) и расходованием их   
    Одновременно производится вторая запись          158        098, 108

72  Перечисление средств для получения               178        090, 110,   
    наличных денег в банке                                      111, 112

73  Получение в кассу наличных денег по чекам        120        178

74  Оплата счетов поставщиков за материальные        150, 178,  090, 093,   
    ценности, оборудование, строительные             179        096   
    материалы для нового строительства и   
    оказанные услуги

75  Перечисление с бюджетного счета сумм             150        093, 103   
    подрядчику за выполненные работы по капи-   
    тальному строительству   
    Одновременно производится вторая запись          203        150

76  Перечисление в бюджет сумм удержанных            173        090, 093   
    налогов и др.

77  Перечисления сумм с бюджетных счетов за          182-187    090   
    товары, проданные в кредит, в банки на   
    вклады рабочих и служащих, профсоюзным   
    организациям членских профсоюзных взносов   
    и др.

78  Закрытие плановых назначений на принятие   
    обязательств в конце года                   140, 142,  090, 093,   
                                                     143,       096   
                                                     230-232

79  Поступление финансирования на бюджетные   
    счета государственных учреждений, содержа-   
    щихся за счет местных бюджетов:   
    на балансе администраторов бюджетных программ    100, 103   230   
    на балансе государственных учреждений            100, 103   140   
    
       Корреспонденция всех остальных операций по   
    поступлению и расходованию средств по   
    бюджетным счетам государственных учреждений,   
    содержащихся за счет местных бюджетов,   
    такая же. При этом, вместо субсчетов 090,   
    093 применяются субсчета 100, 103

80  Поступление средств спонсорской, благотво-      110        176   
    рительной помощи

81  Расходование средств спонсорской, благотво-     176, 213   110   
    рительной помощи и возвращение неиспользо-   
    ванного остатка

82  Поступление средств спонсорской, благотво-      110        240   
    рительной помощи для образования фонда на   
    выплату премий и оказание единовременной   
    помощи работникам государственных учреждений

83  Перечисление сумм государственным учрежде-       240        110   
    ниям на премирование работников

84  Поступление средств для выдачи ссуд рабочим      110        176   
    и служащим

85  Перечисление средств для получения наличных      178        110   
    денег в банке с КСН

86  Получение наличных денег по чекам в кассу        120        178   
    государственного учреждения с КСН   
    спонсорской, благотворительной помощи

87  Поступление сумм от реализации изделий и         111        030, 031,   
    продукции на КСН платных услуг                   178, 280,  281

88  Поступление сумм на КСН платных услуг            111     120, 160   
    
89  Поступление сумм в фонд всеобуча от госу-        111        400   
    дарственных учреждений и предприятий

90  Расходы за счет денег от реализации товаров      211        111, 120   
    (работ, услуг)

91  Поступление сумм на КСН платных услуг            111        160   
    на питание детей в интернатах при школах

92  Покупка валюты за счет бюджетных средств и       178        090, 100,   
    денег, поступивших на КСН платных услуг,         110, 111,   
    спонсорской, благотворительной помощи,                      112   
    временного размещения денег физических или   
    юридических лиц

93  Поступление сумм в кассу по приходным            120        178, 160,   
    кассовым ордерам (чекам)                                    170, 172

94  Выдача из кассы по расходным кассовым            160, 171,  120   
    ордерам или другим заменяющим их документам      172, 174,   
                                                     177, 180,   
                                                     181   
    
      94-1 На сумму денег снятых подотчетным лицом с       160        114   
     карт-счета по корпоративной платежной   
     карточке производится запись

95  Открытие аккредитива для расчетов с              130        090, 096,   
    поставщиками                                                100, 110,   
                                                                111   
96  Поступление материальных ценностей от            013-019,   130   
    поставщика в счет открытого аккредитива          040,   
                                                     060-067,   
                                                     069, 070   
    Одновременно при оприходовании активов   
    (основных средств), малоценных и быстрои-        200, 211,  250, 260   
    знашивающихся предметов производится вторая      213   
    запись

97  Возврат неиспользованного остатка                090, 096,  130   
    аккредитива                                      100, 110,   
                                                     111

98  Приобретение талонов на бензин, питание,         132        090, 100   
    почтовых марок и др.                                        111, 178

99  Использование талонов по целевому назна-         200, 211   132    
    чению, кроме талонов на бензин

100 Выдача в подотчет талонов на бензин, бланков     160        132   
    трудовых книжек и вкладышей к ним

101 Приобретение облигаций и ценных бумаг            134        111, 112,   
                                                                118

102 Списание (доначисление) разницы между   
    покупной и номинальной стоимостью:   
    убыток (разница между покупной и номинальной     410        134   
    стоимостью)   
    доход (разница между номинальной и покупной      134        410   
    стоимостью)

103 Поступление дохода по финансовым вложениям       111, 112   410

104 Продажа и погашение (выкуп) облигаций и          111, 112   134    
    других ценных бумаг

105 Поступление на КСН временного размещения         112        179   
    денег заработной платы осужденных   
    исправительных учреждений за выполненные   
    работы, услуги

**Раздел 6. Внутриведомственные расчеты**   
**по финансированию**

106 Закрытие остатков неиспользованных плановых   
    назначений на принятие обязательств в        140, 142,  090, 093,   
    последний рабочий день декабря в подведомст-     143        096   
    венных государственных учреждениях

107 Списание заключительными оборотами в послед-     140, 142   200, 202   
    ний рабочий день декабря произведенных   
    расходов за счет финансирования по бюджету

108  (Строка исключена - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 )   
    
109 Списание заключительными оборотами в             143        203   
    последний рабочий день декабря затрат по   
    законченным и сданным в эксплуатацию   
    объектам строительства в подведомственных   
    учреждениях

**Раздел 7. Расчеты**

110 Окончательные расчеты заказчика с подряд-        203, 212   150   
    чиком за сданные в эксплуатацию объекты   
    строительства

111 Расчеты по передаче незаконченных объектов       231        150   
    строительства (зданий и сооружений) из   
    ведения одного государственного учреждения   
    в ведение другого (с передачей планов   
    капитального строительства, финансирования   
    и проектно-сметной документации)   
    Одновременно производится вторая запись          150        203

112 Принятие незаконченных объектов строитель-       150        231   
    ства с баланса одного государственного   
    учреждения на баланс другого по передаточ-   
    ному акту

113 Затраты по переданным незаконченным объектам     203        150   
    строительства, принятые на баланс государст-   
    венного учреждения

114 Перечисление суммы с бюджетного счета на         152        090   
    научные разработки   
    
      114-1 На суммы выполненных предприятиями работ       201        152   
    по научным разработкам                                

115 (Строка исключена - приказом Министра финансов РК от 28 ноября 2007 года N 422 (вводится в действие по истечении 10 календарных дней после его первого официального опубликования).

  116 Предъявление счета заказчикам за выполненные     153        280   
    для них работы, оказанные услуги, реализацию   
    изделий, изготовленных учебно-производствен-   
    ными мастерскими

117 Предъявление счетов поставщиков (подрядчи-       204, 209   151, 155   
    ков) за выполненные работы, оказанные услуги

118 Поступления от предприятий сумм                  111        153   
    на КСН платных услуг учебных заведений,   
    школ за выполненные учащимися работы в   
    период производственного обучения

119 Начисление сумм учащимися школ за выполненные    153        189   
    ими работы на предприятиях в период   
    производственного обучения и отчисление сумм   
    в распоряжение учебных заведений в установ-   
    ленном порядке

120 Поступление средств за работы и услуги,          111        157   
    выполненные по договорам

121 Поступление материальных ценностей по            013-019,   158   
    операциям, связанным с                           040-041,   
    поступлениями в бюджет в виде стоимости          060-069,   
    товаров (работ, услуг) и                         070   
    расходованием их   
    
     Одновременно при оприходовании активов   
    (основных средств) и малоценных и быстроизна-    200        250, 260   
    шивающихся предметов производится вторая   
    запись

122 Расходы по операциям, связанным с товарной       200        158   
    или натуральной частью поступлений в бюджет   
    (по обучению кадров, ремонту оборудования и   
    другим видам работ и услуг)

123 Начисление социального налога                    200, 203,  159   
                                                     211, 212

124 Перечисление социального налога                  159        090, 100   
                                                                111, 112

125 Выдача из кассы государственного учреждения      160        120   
    сумм в подотчет

126 Перечисление средств для получения наличных      178        090, 100   
    денег в банке                                               110, 111   
                                                                112

127 Получение по чеку наличных средств из банка      160        178   
    в подотчет

128 Представление авансового отчета об израсхо-      060-067,   160   
    дованных подотчетных суммах                      069, 070,   
                                                     072, 200,   
                                                     202, 211

129 Представление авансового отчета об израсхо-      204, 209   160   
    дованных подотчетных суммах

130 Возврат подотчетным лицом остатка от аванса      090, 096,  160   
    в кассу государственного учреждения или          100, 110,   
    непосредственно в банк                           111, 112   
                                                     118, 120

131 Отнесение за счет виновных лиц выявленных        170        040, 041,   
    недостач и потерь материалов и продуктов                    043,   
    питания и недостач денежных средств в кассе                 060-067,   
    государственного учреждения                                 069, 120   
    
     Одновременно производится вторая запись          140        173

132 Поступление сумм в кассу и на бюджетный,         090, 093,  170     
    валютный счета государственного учреждения в     100, 103,   
    погашение недостач                               118, 120

133 Начисление рабочим и служащим пособий по         171        180   
    временной нетрудоспособности за счет средств   
    начисленного социального налога   
    
134 Выплата социального пособия по временной   
    нетрудоспособности                               159        171

134-1 Начислена сумма обязательных социальных        159        195   
      отчислений

134-2 Перечисление суммы обязательных                195        090, 100,   
      социальных отчислений в Государственный                   110, 111   
      фонд социального страхования

135 (Строка исключена - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2007 года N 42 ).

136 Начисление платы за содержание детей в           172        238, 400   
    школах-интернатах и в интернатах при школах

137 Поступление платы за содержание детей            090, 100,  172   
                                                     111, 120

138 Возврат платы за содержание детей в детских      172        120   
    дошкольных учреждениях

139 Перечисление сумм, подлежащих сдаче в доход      173        090, 100,   
    бюджета                                                     111

140 Поступление в кассу государственного             120        172   
    учреждения платы за питание работников по   
    месту работы

141 Поступление средств                              110, 111   176    
    на КСН платных услуг, спонсорской,   
    благотворительной помощи учебных заведений   
    школ на подготовку кадров и повышение   
    квалификации

142 Перечисление на счет депонентов не полученной    180, 181   177   
    в срок заработной платы и стипендий

143 Выплата из кассы государственного учреждения     177        120   
    сумм, причитающихся депонентам

144 Списание сумм депонентской задолженности, по     177        173    
    которым истек срок исковой давности

145 Списание сумм кредиторской задолженности, по     178        140, 230   
    которым истек срок исковой давности

146 Перечисление сумм поставщикам согласно           178        090, 092,   
    предъявленным счетам за материальные ценности               093, 096,   
                                                                100, 103,   
                                                                111, 118   
    
      146-1 При покупке иностранной валюты за счет         178        093   
    средств финансирования капитальных вложений   
    производится запись

147 Перечисление сумм поставщику (подрядчику)        151, 155   113, 16   
    согласно предъявленным счетам за   
    материальные ценности, оборудование, прочие   
    активы (выполненные работы и оказанные   
    услуги)   
    
      147-1 При расчетах в иностранной валюте с             150       118   
    поставщиками, если строительство ведется   
    подрядным способом, производится запись

148 Перечисление сумм поставщикам за материальные    179        090, 100   
    ценности в порядке авансовых платежей

149 Начисление заработной платы рабочим и            200, 203,  180   
    служащим                                         211, 212    
    
150 Удержания из заработной платы рабочих и          180        173,   
    служащих налогов и других удержаний                         182-187     
    
151 Начисление стипендий                             200        181

152 Начисление гонорара композиторам, артистам,      200, 211   189    
    авторам за выполненные ими работы по   
    договорам и разовым заказам

153 Начисление вознаграждений (гонораров)            204, 209   180   
    сотрудникам-консультантам за услуги

154 Удержание налогов из гонорара                    189        173

155 Удержание налогов из вознаграждений              180        173   
    (гонораров)

156 Выплата заработной платы, стипендий и            180, 181,  120, 160   
    гонораров                                        189

157 Выплата вознаграждений (гонораров)               180        120, 113,   
    сотрудникам-консультантам                                   116

158 Суммы начисленной заработной платы,              179        189   
    пенсий, пособий и иных доходов осужденных   
    и следственно-арестованных лиц

159 Зачисление на лицевые счета осужденных и         189        174   
    следственно-арестованных лиц заработной   
    платы, пенсий, пособий и иных доходов

160 Удержано обязательных пенсионных взносов в       180        198   
    накопительные пенсионные фонды

161 Перечисление обязательных пенсионных взносов     198        090, 093,   
    в накопительные пенсионные фонды                            100, 103,   
                                                                111

162 Начисление сумм обязательных взносов             204        159, 171

163 Перечисление сумм обязательных взносов           159, 171   113

164 Начисление взносов на обязательное страхова-     200        178   
    ние гражданско-правовой ответственности   
    владельцев автотранспортных средств

165 Начисление взносов на государственное обяза-     200        178   
    тельное личное страхование военнослужащих и    
    сотрудников правоохранительных органов, а   
    также государственное страхование государст-   
    венных служащих

166 Перечисление взносов на обязательное страхо-     178        090, 100   
    вание гражданско-правовой ответственности   
    владельцев автотранспортных средств и на   
    государственное обязательное личное страхо-   
    вание военнослужащих и сотрудников   
    правоохранительных органов, а также   
    государственное страхование государственных   
    служащих

167 Перечисление средств, выделенных по внутрен-     199        090   
    нему кредитованию на возвратной основе   
    Одновременно производится вторая запись на   
    сумму выделенных средств по внутреннему   
    кредитованию на возвратной основе                200        247

168 Возврат средств по внутреннему кредитованию      247        199   
    
      168-1 На сумму перечисленных целевых трансфертов     194        095   
    администраторами бюджетных программ   
    вышестоящего бюджета, на основании счета к   
    оплате, производится запись

**Раздел 8. Расходы**

169 Списание материалов и продуктов питания на       200, 202,  040, 041,   
    основании расходных документов                   203,       043,   
                                                     211-213    060-067,   
                                                                069

170 Оплата расходов на наем транспорта по            200, 203,  090, 093,   
    доставке материальных ценностей                  211-213    100, 103,   
                                                                111, 120,   
                                                                178

171 Оплата за электроэнергию, коммунальные и         200, 203,  090, 093,   
    другие расходы                                   211-213    100, 103,   
                                                                111   
    
   172 Оплата прочих расходов за счет внешних займов    204        113   
    
      172-1 На сумму перечисленных трансфертов общего      205        095   
    характера от администратора бюджетных   
    программ уполномоченному органу по   
    исполнению нижестоящего бюджета   
    производится запись

**Раздел 9. Финансирование**

173 Списание сумм недостач материалов, а также       140, 142,  040, 041,   
    безнадежных долгов по истечении срока исковой    230-232    043,   
    давности                                                    060-067,   
                                                                069, 170,   
                                                                178

174 Закрытие плановых назначений на принятие   
    обязательств в последний рабочий день декабря 230-232 090, 093, 096   
175  (Строка исключена - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 )   
    
176 Списание заключительными оборотами произве-      230, 232   200, 201,    
    денных расходов                                             202, 208

177 По окончании финансового года списание           239        099   
    заключительными оборотами расходов,   
    произведенных за счет внешних займов и   
    связанных грантов

178 Списание заключительными оборотами               230        200   
    произведенных расходов по проектам,   
    софинансируемым из республиканского бюджета

179 Списание заключительными оборотами расходов      231        203   
    по законченным и сданным в эксплуатацию   
    объектам строительства

180 Списание заключительными оборотами расходов      238        200   
    за счет средств родителей и прочих средств,   
    поступивших на содержание государственного   
    учреждения   
    
      180-1 Списание произведенных расходов в конце года   234        205   
    осуществляется записью

**Раздел 10. Фонды и средства целевого назначения**

181 Отчисление сумм на образование фонда на          400        240   
    выплату премий и оказание единовременной   
    помощи работникам культурно-просветительных   
    государственных учреждений

182 Выплата премий работникам культурно-             240        111, 120    
    просветительных государственных учреждений

183 Поступление сумм в фонд производственного и      111        246   
    социального развития государственного   
    учреждения

184 Списание расходов, произведенных за счет         246        212   
    фонда производственного и социального   
    развития государственного учреждения

185 Получение ссуд банка                             111        248

186 Перечисление с КСН платных услуг                 248        111   
    в погашение кредитов банка

187 Получение внешнего займа для финансирования      113        249   
    проекта в соответствии с Соглашением на   
    возвратной основе

**Раздел 11. Реализация продукции**

188 Списание результатов:   
    прибыли                                          280, 281   410    
    убытков                                          410        280, 281

**Раздел 12. Доходы**

189 Начисление сумм доходов арендной и квартирной    178        400   
    платы, за работу транспорта и другие услуги

190 Списание расходов, произведенных в течение       400        211   
    года

191 Перечисление в доход бюджета с                   173, 400   111     
    КСН платных услуг суммы превышения   
    доходов над расходами

192 Списание недостач материалов, принятых за        400        060-067,   
    счет сметы доходов и расходов по средствам,                 069   
    получаемым от реализации товаров (работ, услуг)   
    государственного учреждения   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                            Приложение   
                           к Инструкции Департамента Казначейства   
                         Министерства финансов Республики Казахстан   
                                  от 27 января 1998 г. N 30   
    
                                            Форма 381 <\*>

    Сноска. Приложение - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Комитета казначейства Минфина РК от 25.05.99г. N 238   V990825\_ ; приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260   V011546\_ .

**Мемориальные ордера - накопительные ведомости**   
**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**   
**Наименование государственного учреждения**   
**(централизованной бухгалтерии)**

Мемориальный ордер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 19\_\_\_г.   
Накопительная ведомость по субсчету

    Дебет субсчета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

---------------------------------------------------------------------   
NN !Дата выписки        !     Дебет субсчета   
п/п!органов Казначейства!--------------------------------------------   
   !или отчета кассира  !     Кредит субсчетов   
---------------------------------------------------------------------   
1 !         2          ! 3 ! 4 ! 5 ! 6 ! 7 ! 8 ! 9 ! 10 !11 !12 !13   
---------------------------------------------------------------------

    Всего   
                                       Остаток на начало месяца   
                                       Остаток на конец месяца   
                                       Сумма оборотов

                                       Оборотная сторона ф.381   
    
--------------------------------------------------------------------   
   !             !Кредит субсчета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_         !Вторые записи   
NN !Дата выписки !---------------------------------------------------   
п/п!органа Казна-!Дебет субсчетов                       !Д- !Д- !Д-   
   !чейства или  !---------------------------------------------------   
   !отчета       !                               !Итого !К- !К- !К-   
   !кассира      !                               !      !   !   !   
---------------------------------------------------------------------   
14 !      15     !16!17!18!19!20!21!22!23!24!25!26!27!28!29 !30 !31   
---------------------------------------------------------------------

    Всего

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
             должность подпись  расшифровка   
                                подписи   
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Приложение на \_\_\_\_\_\_\_\_ листах   
                 подпись  расшифровка   
                          подписи

                                               Форма 405 <\*>   
    
      Сноска. Форма в новой редакции - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 18 мая 2001 года N 260   V011546\_ .

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     
Наименование государственного учреждения     
   (централизованной бухгалтерии)

**Мемориальный ордер 5**   
**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_\_ г.**   
**Свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям**

                                                   Форма 405   
                  -----------------------------------------------------     
                                                Дебет     Кредит     
                                               субсчета  субсчета  Сумма   
                   -----------------------------------------------------    
                      Начислено заработной платы   200      180     
                      "       "        "           211      180     
                      Начислено стипендий          200      181     
                      Начислено пособий по   
                      временной нетрудоспособности,   
                      по беременности и родам      171      180     
                      Удержано с дохода каждого   
                      физического лица начисленные   
                      обязательные пенсионные   
                      взносы                       180      198     
                      Удержано налогов             180      173     
                      Суммы: депонированной   
                      заработной платы,            180      177   
                      ..........................     
                      ..........................        
                      Удержано за товары, проданные   
                      в кредит                     180      182   
                      Удержано по безналичным   
                      перечислениям на счета по   
                      вкладам                      180      183   
                      Удержано по договорам   
                      добровольного страхования    180      184   
                      Удержано по безналичным   
                      перечислениям суммы членских   
                      профсоюзных взносов          180      185   
                      Удержано по ссудам банка     180      186   
                      Удержано по исполнительным   
                      документам и прочим   
                      удержаниям                   180      187   
                      ..........................   
                      ..........................   
                      ..........................   
                      Исчислено социального налога 200      159    
                      "      "      "              211      159    
                      ...........................   
                      ...........................   
                      Всего   
                      ---------------------------------------------------

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                  (подпись)          (расшифровка подписи)

Исполнитель   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    
              (должность)     (подпись)   (расшифровка подписи)

                                        Оборотная сторона формы N 405   
---------------------------------------------------------------------------   
Учреждение, программа   N                   Начислено   
подпрограмма бюджет-    ве-   
ной классификации       до-   штатным работникам        нештатным    
Виды средств от реал.   мос-  (по отдельным видам)      работникам   
пл.услуг                ти   
Наименование об-                                        по      по   
служиваемых государ-                                    специ-  специ-   
ственных учреждений                           всего     фике    фике   
---------------------------------------------------------------------------   
      1                 2     3  4  5  6  7  8           9      10   
---------------------------------------------------------------------------

Продолжение таблицы   
---------------------------------------------   
              Начислено          !Удержано !   
---------------------------------------------   
пособия по временной   Итого       аванс    !   
нетрудоспособности     начислено   за 1-ю   !   
                                  половину !        
дни    сумма                      месяца   !   
---------------------------------------------   
11      12               13          14    !   
---------------------------------------------

                                              Продолжение формы N 405   
---------------------------------------------------------------------------   
                            Удержано   
---------------------------------------------------------------------------   
обязательные  подоход.      по испол-  за товары,  по без-   
пенсионные    налог с       нитель-    куплен-     наличным   
взносы в      физ.лиц,      ным до-    ные в       перечисле-   
накопитель-   удерж.у       кументам   кредит      ниям сумм   
ные пенсион-  источника                            членских   
ные фонды     выплаты                              профсоюз-   
                                                  ных взносов   
---------------------------------------------------------------------------   
15            16      17    18        19          20        21   22   23   
---------------------------------------------------------------------------

Продолжение таблицы   
------------------------------------------------------------   
Удержано            Сумма к   Исчислено                   !   
                     выдаче    социального                 !   
выплаты   всего                 налога                      !   
в меж-    удержано    кредит                                !   
расчет-                                                     !   
ный                                                         !   
период                                                      !    
-------------------------------------------------------------   
24         25         26         27         28       29   !   
-------------------------------------------------------------

                                           Форма 408

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
Наименование государственного учреждения   
(централизованной бухгалтерии)

**МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР \_\_\_\_\_\_\_\_\_**   
**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_19\_\_\_ г.**

   Накопительная ведомость по расчетам с разными организациями   
                 и в порядке авансовых платежей   
---------------------------------------------------------------------   
NN  !Дата!N документа!Наименование!     Остаток на начало   
п/п !    !           !поставщика  !     месяца по субсчету   
    !    !           !            !---------------------------------   
    !    !           !            !     дебет     !    кредит   
---------------------------------------------------------------------   
1  ! 2  !     3     !     4      !       5       !        6   
---------------------------------------------------------------------   
Продолжение таблицы   
---------------------------------------------------------------------   
       Дебет субсчета             !          Кредит субсчета   
---------------------------------------------------------------------   
дата!N платежного!кредит     !всего!дата  !номер         ! сумма   
   !поручения   !субсчетов  !     !      !документа     !   
   !            !-----------!     !      !              !   
   !            !   !   !   !     !      !              !   
---------------------------------------------------------------------   
7  !      8     !9  !10 !11 ! 12  !  13  !      14      !     15   
---------------------------------------------------------------------

                                           Продолжение ф.408   
---------------------------------------------------------------------   
    Дебет субсчетов    !  Вторые записи  ! Остаток на конец месяца   
                       !                 !       по субсчету   
---------------------------------------------------------------------   
!  !  !  !  !  !  !   !  Д- ! Д- ! Д-   !    ДЕБЕТ   !   КРЕДИТ   
!  !  !  !  !  !  !   !-----------------!            !   
!  !  !  !  !  !  !   !  К- ! К- ! К-   !            !   
---------------------------------------------------------------------   
16!17!18!19!20!21!22!23 ! 24  ! 25 !  26  !     27     !     28   
---------------------------------------------------------------------

    Исполнитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (должность)  (подпись)  (расшифровка   
                                         подписи)   
    Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (подпись) (расшифровка   
                                    подписи)

    Приложение на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ листах

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
Наименование государственного учреждения   
(централизованной бухгалтерии)               Форма 386

**Мемориальный ордер 8**   
**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 19\_\_\_ г.**

    Накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами   
--------------------------------------------------------------------   
NN !Номер      !Код        !Фамилия, имя,  !Остаток на начало   
п/п!авансового !государ-   !о. подотчетного!месяца по субсчету 160   
   !отчета     !ственного  !лица           !   
   !           !учреждения !               !------------------------   
   !           !           !               !дата      !дебет !кредит   
   !           !           !               !возникно- !      !   
   !           !           !               !вения     !      !   
   !           !           !               !задолжен- !      !   
   !           !           !               !ности     !      !   
--------------------------------------------------------------------   
1  !     2     !     3     !       4       !     5    !  6   !  7   
--------------------------------------------------------------------   
    
Продолжение таблицы   
--------------------------------------------------------------------   
Выдано в подотчет и возвращено   !Возврат неиспользованных сумм   
перерасхода - дебет субсчета 160 !аванса   
---------------------------------!----------------------------------   
дата !кредит    !дата !кредит    !дата !   кредит субсчета 160   
    !субсчета  !     !субсчета  !     !----------------------------   
    !          !     !          !     !      дебет субсчета   
--------------------------------------------------------------------   
8  !     9    ! 10  !    11    ! 12  !           13   
--------------------------------------------------------------------

                                           Продолжение ф.386   
--------------------------------------------------------------------   
Утверждена! Дебет субсчетов !Вторые записи!Остаток на  !Справочно   
сумма     !-----------------!-------------!конец месяца!   
расхода   !  !  !  !  !  !  !Д- ! Д- ! Д- !по субсчету !   
по отчету !  !  !  !  !  !  !-------------!    160     !-------------   
----------!  !  !  !  !  !  !К- ! К- ! К- !------------!выплачено   
кредит    !  !  !  !  !  !  !   !    !    !дебет!кредит!суточных при         
субсчета  !  !  !  !  !  !  !   !    !    !     !      !командировках   
160       !  !  !  !  !  !  !   !    !    !     !      !   
---------------------------------------------------------------------   
   14    !15!16!17!18!19!20!21 ! 22 ! 23 !  24 !  25  !     26   
---------------------------------------------------------------------   
Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
            (должность)            (подпись)     (расшифровка   
                                                  подписи)   
Главный бухгалтер     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                       (подпись)    (расшифровка   
                                     подписи)

Приложение на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_листах   
 

  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      Форма 438   
Наименование государственного учреждения   
(централизованной бухгалтерии)

**МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**   
**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_19\_\_\_ г.**

    Накопительная ведомость по выбытию и перемещению активов,   
           малоценных и быстроизнашивающихся предметов,   
        белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви   
---------------------------------------------------------------------   
NN !Дата!Номер!Наименование!Материально  !Код   !Дебет субсчетов   
п/п!    !доку-!документа   !ответственное!бюдж. !--------------------   
  !    !мента!            !лицо         !орга- !    !     !    !   
  !    !     !            !             !низац.!    !     !    !   
---------------------------------------------------------------------   
1 ! 2  !  3  !     4      !      5      !   6  !  7 !  8  !  9 !10   
---------------------------------------------------------------------   
    
Продолжение таблицы   
---------------------------------------------------------------------   
      Кредит субсчетов               !         Вторые записи   
--------------------------------------!------------------------------   
  !   !   !   !   !   !   !   !Итого !   Д-   !   Д-    !    Д-   
  !   !   !   !   !   !   !   !      !------------------------------   
  !   !   !   !   !   !   !   !      !   К-   !   К-    !    К-   
---------------------------------------------------------------------   
11 !12 ! 13! 14! 15! 16! 17! 18! 19   !   20   !   21    !    22   
---------------------------------------------------------------------   
    Исполнитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (должность)  (подпись)  (расшифровка   
                                         подписи)   
    Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                         (подпись)     (расшифровка   
                                        подписи)   
    Приложение на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ листах

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_         Форма 398   
Наименование государственного учреждения   
(централизованной бухгалтерии)

**МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР \_\_\_\_\_\_\_\_\_**   
**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_19\_\_\_ г.**   
    Свод накопительных ведомостей по приходу продуктов питания   
---------------------------------------------------------------------   
NN !Материально ответственное!Код      !Наименование поставщиков   
п/п!         лицо            !государ- !-----------------------------   
   !                         !ственного! ! ! ! ! ! !  !  !  !Итого   
   !                         !учреждения ! ! ! ! ! !  !  !  !        
---------------------------------------------------------------------   
1  !            2            !    3    !4!5!6!7!8!9!10!11!12!   13   
---------------------------------------------------------------------

Продолжение таблицы   
---------------------------------------------------------------------   
                       Кредит субсчета 179   
---------------------------------------------------------------------   
                         Дебет субсчетов   
---------------------------------------------------------------------   
    "061"     !    "066"    !           !             !   
---------------------------------------------------------------------   
     14       !      15     !    16     !      17     !     18   
---------------------------------------------------------------------   
    Исполнитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                 (должность)  (подпись) (расшифровка   
                                         подписи)   
    Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                       (подпись)   (расшифровка   
                                    подписи)   
    Приложение на \_\_\_\_\_\_\_\_ листах

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_          Форма 411   
Наименование государственного учреждения   
(централизованной бухгалтерии)

**МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР 12**   
**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_19\_\_\_ г.**

                  Свод накопительных ведомостей   
                   по расходу продуктов питания   
---------------------------------------------------------------------   
NN !Материально ответственное!Код    !Кредит  !   Дебет субсчетов   
п/п!           лицо          !государ!субсчета!----------------------   
   !                         !ствен. ! "061   !200!   !   !   ! 230   
   !                         !учрежде!        !   !   !   !   ! 140   
   !                         !ния    !        !   !   !   !   !   
---------------------------------------------------------------------   
1  !            2            !   3   !   4    ! 5 ! 6 ! 7 ! 8 !  9   
--------------------------------------------------------------------   
    
     Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (должность)  (подпись)     (расшифровка   
                                            подписи)   
    Главный бухгалтер       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                               (подпись)    (расшифровка   
                                             подписи)

    Приложение на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ листах

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        Форма 396   
Наименование государственного учреждения   
(централизованной бухгалтерии)

**МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР 13**   
**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_19\_\_\_ г.**   
          Накопительная ведомость по расходу материалов   
---------------------------------------------------------------------   
NN !Дата!Номер!Наименование!Кредит субсчетов!    Дебет субсчетов   
п/п!    !доку-!документа   !----------------!------------------------   
  !    !мента!            !  !  !   !  !   !  200     !         !   
  !    !     !            !  !  !   !  !   !----------!---------!---   
  !    !     !            !  !  !   !  !   !спе-!сумма!спе!сумма!   
  !    !     !            !  !  !   !  !   !циф.!     !циф!     !   
---------------------------------------------------------------------   
1 ! 2  !  3  !     4      !5 !6 !7  !8 ! 9 !10  ! 11  !12 ! 13  !14   
---------------------------------------------------------------------

    Продолжение таблицы   
---------------------------------------------------------------------   
              В  том числе по государственным учреждениям   
                (материально-ответственным лицам)   
---------------------------------------------------------------------   
      !       !       !       !      !      !      !        !   
---------------------------------------------------------------------   
  15  !  16   !   17  !  18   !  19  !  20  !  21  !   22   !  23   
---------------------------------------------------------------------

    Сумма оборотов по кредиту субсчетов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
    Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                 (должность)   (подпись)   (расшифровка   
                                            подписи)   
    Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (подпись) (расшифровка   
                                   подписи)   
    Приложение на \_\_\_\_\_\_\_\_ листах

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
Наименование государственного учреждения   
(централизованной бухгалтерии)                Форма 386

**Мемориальный ордер 8**   
**за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 19\_\_\_ г.**   
    Накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами   
---------------------------------------------------------------------   
NN !Номер     !Код        !Фамилия, и.о. !   Остаток на начало   
п/п!авансового!государ-   !подотчетного  !  месяца по субсчету 160   
   !отчета    !ственного  !лица          !---------------------------   
   !          !учреждения !              !дата       !дебет !кредит   
   !          !           !              !возникнов. !      !   
   !          !           !              !задолженно-!      !   
   !          !           !              !сти        !      !   
--------------------------------------------------------------------   
1  !    2     !     3     !       4      !     5     !   6  !  7   
--------------------------------------------------------------------

Продолжение таблицы   
--------------------------------------------------------------------   
      Выдано в подотчет и       !     Возврат неиспользованных   
    возвращено перерасхода -    !            сумм аванса   
       дебет субсчета 160       !----------------------------------   
---------------------------------! дата !    кредит субсчета 160   
дата !кредит   !дата !кредит     !      !---------------------------   
    !субсчета !     !субсчета   !      !      дебет субсчета   
--------------------------------------------------------------------   
8  !    9    ! 10  !    11     !  12  !            13   
--------------------------------------------------------------------

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_            Форма 406   
Наименование государственного учреждения   
(централизованной бухгалтерии)

**Мемориальный ордер N 15**   
**за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 19\_\_\_\_\_\_г.**   
             Свод ведомостей по расчетам с родителями   
                       за содержание детей   
--------------------------------------------------------------------   
   !            !         !Задолженность!Начислено!       !Задолжен-   
NN !Наименование! Код     !на начало    !за дни   !       !ность на   
п/п!государст-  !государ- !месяца       !посещения!Оплаче-!конец   
   !венного     !ственного!-------------!---------!но по  !месяца   
   !учреждения  !учреждения дебет!кредит! Д 172   !квитан-!----------   
   !            !         !      !      !-------- !ции    !де-!кре-   
   !            !         !      !      ! К 236   !       !бет!дит   
---------------------------------------------------------------------   
1  !     2      !    3    !  4   !  5   !    6    !   7   ! 8 ! 9   
---------------------------------------------------------------------

    Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    \_\_\_\_\_\_\_\_\_   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (должность)    (подпись)   (расшифровка подписи)

    Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                      (подпись)     (расшифровка подписи)

    Приложение на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ листах

                                        Приложение   
                                        к Инструкции Департамента   
                                        казначейства Министерства финансов   
                                        Республики Казахстан   
                                        от 27 января 1998 г. N 30 <\*>

    Сноска. Приложение в новой редакции - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353   V021952\_   .

                                                 Форма N 451   
    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      Ф.И.О. работника                    СИК |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
          Наименование государственного учреждения и адрес

**Карточка учета N \_\_\_\_\_\_**   
**обязательных пенсионных взносов в**   
**Накопительные Пенсионные фонды**   
**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год**

    Сальдо на начало года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге\_\_\_\_\_\_\_\_\_тиын   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
             | Сальдо  | Удержано |        Перечислено         |  Сальдо|   
             |на начало| за месяц |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|на конец|   
             |         |          |N, дата платежного| Сумма   |        |   
             |         |          |    поручения     |         |        |   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_|   
    1        |   2     |     3    |        4         |    5    |    6   |   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_|   
Январь   
Февраль   
Март   
Апрель   
Май   
Июнь   
Июль   
Август   
Сентябрь   
Октябрь   
Ноябрь   
Декабрь   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
Итого   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

    Сальдо на конец года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_тиын

    Руководитель

М.П. государственного учреждения  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                   (подпись)           (фамилия и.о.)

    Главный бухгалтер            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                   (подпись)           (фамилия и.о.)    
    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                        Приложение   
                                        к Инструкции Департамента   
                                        казначейства Министерства финансов   
                                        Республики Казахстан   
                                        от 27 января 1998 г. N 30 <\*>   
   Сноска. Приложение в новой редакции - приказом Председателя Комитета казначейства МФ РК от 2 августа 2002 года N 353   V021952\_ ; приложение исключено - приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 17 марта 2004 года N 17 ;

    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
    Наименование государственного учреждения

**Ведомость**   
**по учету обязательных пенсионных взносов в**   
**накопительные пенсионные фонды**   
**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год**

Приложение   
к Инструкции по бухгалтерскому учету   
в государственных учреждениях

       Сноска. Приложение в редакции приказа Министра финансов РК от 24.02.2009 N 80 (порядок введения в действие см. п.3 )

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
Наименование государственного учреждения: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
Периодичность: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
Единица измерения: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Ведомость**   
    **по учету принятых государственным**   **учреждением обязательств**   
                         **на 1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Администратор   Программа   Подпрограмма   Специфика | Наиме-   нование | План   финансирова-   ния по   обязательст-   вам и   платежам   на год | План   финансирования с   начала года | | Сумма   принятых   обяза-   тельств   с начала   года |
| по   обяза-   тельствам | по   плате-   жам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Всего: |  |  |  |  |

      продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Оплаченные   обязательства | | Неопла-   ченные   обяза-   тельст-   ва | Невыплаченные   обязательства | Остаток средств от плана | |
| с   начала   года | за   текущий   месяц | по   обязательствам | по платежам |
| 7 | 8 | 9=6-7 | 10 | 11=4-6 | 12=5-7 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                      (подпись)     (Фамилия И.О.)

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