

О внесении дополнений и изменений во Временный порядок ведения кассовых операций в бюджетных организациях

Утративший силу

Приказ Департамента казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 22 сентября 1998 года N 433 Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Казахстан 28.11.1998 г. N 648. Утратил силу - Приказом Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 10 июня 2005 года N 28

Извлечение из приказа Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 10 июня 2005 года N 28:

" П Р И К А З Ы В А Ю :

1. Признать утратившими силу некоторые приказы Директора Департамента Казначейства, Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан согласно прилагаемому перечню.

2. Управлению организации бюджетного учета Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан в недельный срок сообщить Министерству юстиции Республики Казахстан о принятом решении.

3. Настоящий приказ вводится в действие со дня подписания.

Председатель

П р и л о ж е н и е

к приказу Председателя Комитета казначейства Министра финансов Республики Казахстан от 10 июня 2005 года N 28

П е р е ч е н ь

утративших силу некоторых приказов Директора Департамента казначейства, Председателя Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан

2. Приказ Директора Департамента казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 22 сентября 1998 года N 433 "О внесении дополнений и изменений во Временный порядок ведения кассовых операций в бюджетных организациях" (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за N 648)..."

П р и к а з ы в а ю :

Утвердить прилагаемые Дополнения и изменения N 1 к Временному порядку ведения кассовых операций, утвержденному приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 8 сентября 1997 года N 298 V970385_ .

Директор

Дополнения и изменения N 1
к Временному порядку ведения кассовых
операций в бюджетных организациях

Внести во Временный порядок ведения кассовых операций в бюджетных организациях, утвержденный Приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 8 сентября 1997 года N 298, следующие изменения и дополнения:

1. В раздел I "Общие положения":

1) в абзаце втором пункта 1.2. исключить слова "в размерах, не превышающих 50-кратного расчетного показателя в месяц";
после слов "159 "Прочие текущие расходы" дополнить словами "в течение месяца в размерах, не превышающих:

- 50-кратного расчетного показателя - для бюджетных средств;
- 100-кратного расчетного показателя - для специальных средств.

На получение наличности по расходам на компенсацию питания студентов-сирот в учебных заведениях Министерства образования, культуры и здравоохранения Республики Казахстан по специфике 131 "Приобретение продуктов питания", по расходам на выплату денежной компенсации военнослужащих взамен предметов вещевого имущества по специфике 134 "Приобретение мягкого инвентаря и обмундирования" и продпайка по специфике 131 "Приобретение продуктов питания" ограничение не устанавливается";

два последних предложения исключить;

дополнить абзацем третьим следующего содержания:

"В исключительных случаях использование наличных денег с бюджетных и внебюджетных счетов по специальным средствам сверх лимита:

- организациями, содержащимися за счет республиканского бюджета, допускается по письменному разрешению Департамента Казначейства, выданному по ходатайству министерства (ведомства) и по согласию Бюджетного департамента ;

- организациями, содержащимися за счет средств местных бюджетов, осуществляется путем согласования увеличения лимита с соответствующим финансовым органом . " ;

2) в пункте 1.3.: после слов "содержащихся за счет средств республиканского бюджета" дополнить словами "а также сметы доходов и расходов по специальным средствам организаций, имеющих источники внебюджетных

с р е д с т в " ;

слова "утверждается одновременно с утверждением сметы расходов" заменить словами "подтверждается на основании утвержденной сметы расходов из бюджета, а также сметы доходов и расходов по специальным средствам";

3) в п у н к т е 1 . 4 . :

после слов "местных бюджетов," дополнить словами "и имеющие специальные средства";

после слова "расчет" дополнить словом "лимита";

далее по тексту слово "утверждают" заменить словом "подтверждают";

после слов "со сметой расходов" дополнить словами "и сметой доходов и расходов по специальным средствам";

4) в абзаце первом пункта 1.5. после слов "годовой суммы бюджетных ассигнований" дополнить словами "и годовой суммы расходов по специальным средствам " ;

после слов "в следующих пределах:" текст:

- "1. до 5 млн.тенге - 10 тыс.тенге;
2. от 5 до 10 млн.тенге - 30 тыс.тенге;
3. от 10 до 20 млн.тенге - 50 тыс.тенге;
4. свыше 20 млн.тенге - 100 тыс.тенге."

заменить текстом следующего содержания:

- "1. до 5 млн.тенге - 20 тыс.тенге;
2. от 5 до 10 млн.тенге - 40 тыс.тенге;
3. от 10 до 20 млн.тенге - 100 тыс.тенге;
4. свыше 20 млн.тенге - 150 тыс.тенге."

дополнить абзацем третьим следующего содержания:

"Если к началу предстоящего года смета доходов и расходов по специальным средствам не утверждена, то бюджетной организации разрешается до утверждения сметы, но не позднее 1 апреля, использовать для расчета лимита остатка наличных денег в кассе суммы расходов, предусмотренные в смете на 1 квартал. В случае изменения в течение финансового года утвержденной сметы доходов и расходов специальных средств по спецификам 136 и 137 соответственно уточняется лимит остатка наличных денег в кассе и доводится до подведомственных организаций." ;

5) дополнить пунктами 1.6. и 1.7. следующего содержания:

"1.6. Бюджетные организации имеют право хранить в своих кассах наличные деньги, полученные по чеку из банка второго уровня, не более 3-х рабочих дней, не включая день получения денег в обслуживающем банке.

1.7. Наличные деньги по внебюджетной деятельности, поступающие непосредственно в кассу бюджетной организации, должны сдаваться в

обслуживающий банк не позднее 3 дней со дня приема для последующего зачисления на соответствующий внебюджетный счет.

Использование этих средств без предварительной сдачи их на внебюджетные счета не допускается".

2. В раздел II "Порядок получения наличных денег в уполномоченных банках"

1) в пункте 2.1.:

слова "в соответствии с правилами заполнения чековой книжки, расположенными на обложке чековой книжки" заменить словами "на сумму, указанную в платежном поручении на перечисление денег со счета бюджетной организации в обслуживающем Казначействе на транзитный счет Казначейства."

слова ", подписывает его сам, дает на подпись руководителю и ставит печать. Подписание чека и проставление печати до заполнения всех реквизитов запрещается." заменить словами "и передает его вместе с платежным поручением ответисполнителя соответствующего органа Казначейства.";

2) в пункте 2.2.:

слова "республиканского бюджета представляют в соответствующие органы Казначейства, а бюджетные организации, содержащиеся за счет средств местных бюджетов - в обслуживающее отделение Бюджетного банка" заменить словами "госбюджета, представляют в соответствующие органы Казначейства", далее по тексту предложения после слова "наличности" дополнить словами "с бюджетного и внебюджетных счетов";

после слова "представляется" дополнить словами "отдельно по бюджетным и внебюджетным средствам";

слова "(или Бюджетного банка)", "(Бюджетного банка)" - исключить;

после слов "Ответственный работник" дополнить словами "отдела по обеспечению наличности";

после слова "заявку" дополнить словами ", платежное поручение";

слова ", затем передает чек ответисполнителю банка для его оплаты" заменить текстом следующего содержания: "Проверив правильность их оформления, а также соответствие каждого документа по сумме и спецификам, ответисполнитель сверяет сумму, на которую выписан чек, с суммой, указанной на лицевой стороне корешка чека, и ставит подпись на лицевой и оборотной стороне чека. Проверенное и завизированное платежное поручение передается ответисполнителю операционного отдела для формирования реестра чеков. Реестр чеков вместе с чеками, заверенными подписями руководителя, ответисполнителя и печатью Казначейства, передается в обслуживающий банк для оплаты";

ввести абзацы следующего содержания:

"При осуществлении контроля расчетно-денежных документов организаций, содержащихся за счет средств бюджета и имеющих специальные средства, ответисполнитель Казначейства проверяет соблюдение лимита получаемых наличных денег за счет бюджетных и специальных средств (в общей сумме по спецификам 131, 132, 133, 139, 151, 159). Для осуществления контрольных функций Казначейство на каждую бюджетную организацию открывает аналитическую карточку по регистрации получаемых наличных денег за месяц.

С целью контроля за своевременным оприходованием наличных денег в кассу бюджетной организации ответисполнителем отдела по обеспечению наличности производится сверка записи об оприходовании наличных денег на оборотной стороне корешка чековой книжки с реестром оплаченных чеков. Записи на оборотной стороне корешка чековой книжки заверяются подписью ответработника отдела."

3) абзац второй пункта 2.3. исключить;

4) в пункте 2.5. слова "(форма N КО-2)" заменить словами "(форма N КО-3а)";

дополнить абзацем:

"Кроме того, на оборотной стороне корешка чековой книжки делается запись об оприходовании наличных денег в кассу с указанием номера и даты приходного ордера за подписью главного бухгалтера, которая подтверждается подписью ответработника Казначейства в соответствии с п.2.2";

3. В раздел III "Порядок приема и выдачи наличных денег и оформления кассовых документов":

1) в пункте 3.2. после слова "ордерам" дополнить словами "(форма N КО-2)";

2) в пункте 3.3. в примечании после слов "личность получателя" слова "ГСК Республики Казахстан и" исключить;

4. В раздел IV "Порядок ведения кассовой книги, книги использования денег и правила хранения денег":

1) в пункте 4.5. слово "книгу" заменить словом "книги"; далее по тексту предложения после слова "назначению" дополнить словами "отдельно для бюджетных средств", после слов "(Приложение N 2)" дополнить словами "и для внебюджетных средств (Приложение N 3).";

слова "Сумма остатка наличных денег по всем спецификам" заменить словами "Сумма итогов остатков наличных денег по двум книгам";

2) в пункте 4.6. после слова "правильным" дополнить словами "и своевременным";

после союза "и" слово "книги" заменить словом "книг";
после слов "по целевому назначению" дополнить словами "(Приложения N 2

и N 3) " .

5. В раздел V "Ревизия кассы и контроль за соблюдением кассовой дисциплины" :

1) в абзаце первом пункта 5.3. слова "органы финансового контроля" заменить словами "органы Казначейства";

2) в абзаце втором после слов "выделенных из республиканского" исключить слово "бюджета" и дополнить словами "и местных бюджетов, а также денег, поступивших из внебюджетных источников".

6. Изменения и дополнения в приложения к Временному порядку ведения кассовых операций в бюджетных организациях:

В приложение N 1 внести следующие изменения:

1) вместо графы 3 ввести графы: 3, 4 и 5 под общим наименованием "Годовая сумма" ;

ввести наименование графы 3 - "ассигнований из бюджета", наименование графы 4 - "специальных средств", наименование графы - 5 "Итого";

2) изменить размеры лимита в зависимости от итоговой годовой суммы ассигнований из бюджета и специальных средств по специфике 136 "Командировки и служебные разъезды внутри страны" и 137 "Командировки и служебные разъезды за пределы страны";

3) слово "утверждаю" в конце расчета заменить словами "подтверждаю на основании проверенных мною смет" с указанием Ф.И.О. ответственного исполнителя и его подписи;

4) ввести приложение N 3 "Книга контроля использования по целевому назначению наличных денег, поступивших из внебюджетных источников".

Приложение N 1
к Дополнениям и изменениям
во Временный порядок
ведения кассовых операций
в бюджетных организациях,
утвержденным приказом
Департамента Казначейства
Министерства финансов

от 22.09 1998 г. N 433

Р а с ч е т
лимита остатка наличных денег в кассе

(наименование бюджетной организации)

(тыс.тенге)

!	!							
!	!			Годовая сумма				
!	!			-----				
N	!	Специфика	!	ассигнований	!	специальных	!	Итого
!	!		!	из бюджета	!	средств	!	

1	!	2	!	3	!	4	!	5

!	!	136 "Командировки и	!		!		!	
!	!	служебные разезды внутри	!		!		!	
!	!	страны"	!		!		!	

!	!	137 "Командировки и	!		!		!	
!	!	служебные разезды за	!		!		!	
!	!	пределы страны"	!		!		!	

!	!		!		!		!	
!	!	Итого	!		!		!	
!	!		!		!		!	

Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается в зависимости от годовой суммы, предусмотренной в смете расходов, в следующих размерах:

1. до 5 млн.тенге - 20 тыс.тенге;
2. от 5 до 10 млн.тенге - 40 тыс.тенге;
3. от 10 до 20 млн.тенге - 100 тыс.тенге;
4. свыше 20 млн.тенге - 150 тыс.тенге;

Руководитель

министерства (ведомства),

бюджетной организации: -----

(подпись)

(Ф.И.О.)

Лимит остатка наличных денег в кассе в размере _____

(сумма)

на _____ 199__ года подтверждаю на основании проверенных мною смет:

!Расход ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! !
! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! !
! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! !
!Итого по ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! !
!расходу ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! !

!Остаток на ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! !
!конец меся-! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! !
!ца ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! ! !

Поступило наличными в кассу из внебюджетных!Итого поступило (сдано в банк)
источников,подлежащие зачислению на : ! наличных денег

внебюджетные счета !

"по спец. ! "по депозитам" !"суммы по !
средствам"! !поручениям" !

18 ! 19 ! 20 ! 21