



## **1. Форма отчета о дебиторской задолженности**

1. Настоящими Правилами устанавливаются две формы отчета о дебиторской задолженности - 1ДЗ-М и 1ДЗ-свод.

Форма 1ДЗ-М (приложение 1) представляет форму отчета о дебиторской задолженности отдельного государственного учреждения, а также каждого администратора бюджетных программ. Форма 1ДЗ-свод (приложение 2) представляет собой форму сводного отчета о дебиторской задолженности администраторов республиканских бюджетных программ и администраторов местных бюджетных программ.

2. Дебиторская задолженность в отчетах подразделяется на дебиторскую задолженность прошлых лет и дебиторскую задолженность текущего года.

Дебиторская задолженность прошлых лет - задолженность государственному учреждению, образовавшаяся в годы, предшествующие текущему году. В указанных отчетах показывается состояние дебиторской задолженности прошлых лет на начало текущего года и остатка данной задолженности на отчетную дату в случае взыскания ее части в текущем финансовом году.

Дебиторская задолженность текущего года - задолженность государственному учреждению, образовавшаяся в текущем году и сложившаяся на отчетную дату.

3. Отчеты о дебиторской задолженности основываются на аналитическом бухгалтерском учете государственного учреждения на отчетную дату.

4. Данные о дебиторской задолженности представляются в разрезе функциональных групп, администраторов бюджетных программ, подпрограмм и специфик бюджетной классификации расходов.

Отчеты должны содержать промежуточные итоги по подпрограмме, программе, функциональной группе, а также общий итог по администратору бюджетных программ.

Все стоимостные показатели в отчетах представляются в тысячах тенге, с точностью до одного знака после запятой.

## **2. Порядок составления отчета о дебиторской задолженности**

5. Отчет о дебиторской задолженности по форме 1ДЗ-М составляется следующим образом:

По строке "Вид бюджета" указывается вид бюджета, из которого финансируется государственное учреждение.

По строке "Регион" указывается наименование месторасположения государственного учреждения.

В строке "Администратор бюджетных программ" указывается наименование администратора бюджетных программ в соответствии с Единой бюджетной классификацией, а также соответствующее ему кодовое обозначение по строке "

К о д " .

По строке "Наименование государственного учреждения" указывается наименование государственного учреждения в соответствии со Справочником государственных учреждений, финансирующихся из республиканского и местных бюджетов, а также соответствующее ему кодовое обозначение по строке " К о д " .

В графах 1-4 указываются коды бюджетной классификации расходов.

В графе 5 указывается наименование кода специфики экономической классификации расходов бюджета.

В графах 6-11 показывается вся сумма дебиторской задолженности государственного учреждения.

В графе 6 показывается дебиторская задолженность прошлых лет по состоянию на 1 января текущего финансового года. Сумма дебиторской задолженности государственного учреждения, отражаемая в графе 6, не должна изменяться в течение текущего финансового года, за исключением случаев уточнения данных бухгалтерского учета.

В графе 7 показывается остаток дебиторской задолженности прошлых лет после взыскания части задолженности в текущем финансовом году.

В графе 8 показывается дебиторская задолженность, образовавшаяся в текущем финансовом году.

В графе 9 показываются авансовые платежи (предоплата).

В графе 10 показывается общая дебиторская задолженность государственного учреждения, сложившаяся на отчетную дату (сумма граф 7 и 8).

В графе 11 показываются суммы дебиторской задолженности государственного учреждения с истекшим сроком исковой давности. Указанная задолженность включается в отчет после проведения инвентаризации активов, материальных запасов, денег, расчетов и других статей баланса государственного учреждения и составления актов инвентаризации в порядке, установленном Министерством финансов Республики Казахстан. Сумма дебиторской задолженности, отражаемая в графе 11, входит в сумму дебиторской задолженности, отражаемой по графам 6, 7 и 9.

6. Отчет по форме 1ДЗ-свод составляется на основании отчетов формы 1ДЗ-М в порядке, предусмотренном пунктом 5.

7. При ликвидации или реорганизации государственного учреждения имеющаяся у него дебиторская задолженность показывается в отчете о дебиторской задолженности правопреемника.

В случае изменения кодов функциональной или экономической классификации расходов Единой бюджетной классификации дебиторская задолженность в отчете показывается по новым кодам.

В случае исключения отдельных бюджетных программ из Единой бюджетной классификации, сумма возврата дебиторской задолженности по ним перечисляется в доход соответствующего бюджета, в установленном законодательством порядке.

### **3. Порядок представления отчета о дебиторской задолженности**

8. Отчет о дебиторской задолженности представляется ежемесячно: администраторами республиканских бюджетных программ - в Комитет Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан (далее - Комитет Казначейства) не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным, на бумажном и электронном носителях;

местными исполнительными органами областей, городов Астаны и Алматы (далее - местные исполнительные органы) - в Департамент организации исполнения государственного бюджета Министерства финансов Республики Казахстан (далее - Департамент государственного бюджета) не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным;

Комитетом Казначейства - в Департамент государственного бюджета не позднее 22 числа месяца, следующего за отчетным;

государственными учреждениями - администратору бюджетных программ в сроки, устанавливаемые администратором бюджетных программ.

9. Государственные учреждения и администраторы бюджетных программ представляют отчеты по форме 1ДЗ-М, Комитет Казначейства, местные исполнительные органы - по форме 1ДЗ-свод.

Отчет о дебиторской задолженности, представляемый администратором бюджетных программ, государственным учреждением по форме 1ДЗ-М, подписывается руководителем администратора бюджетных программ или государственного учреждения и руководителем финансовой службы.

Отчет о дебиторской задолженности, представляемый местным исполнительным органом по форме 1ДЗ-свод, подписывается руководителем местного уполномоченного органа по вопросам финансов и главным бухгалтером.

Отчет о дебиторской задолженности, представляемый Комитетом Казначейства по форме 1ДЗ-свод, подписывается руководителем Комитета К а з н а ч е й с т в а .

10. Отчеты о дебиторской задолженности направляются письмом, составленным на официальном бланке за подписью руководителя, с указанием сведений об исполнителе. К отчету о дебиторской задолженности прилагается пояснительная записка, в которой приводятся объяснения причин образования дебиторской задолженности, как сложившейся на отчетную дату, так и задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также дебиторской

задолженности, образовавшейся по бюджетной программе, исключенной из Единой бюджетной классификации.

Комитет Казначейства и местные исполнительные органы отчет о дебиторской задолженности представляют в Департамент государственного бюджета только при соответствии данных о дебиторской задолженности на бумажном и электронном носителях.

11. Руководители администраторов бюджетных программ и государственных учреждений несут ответственность за представление недостоверных данных в отчетах о дебиторской задолженности.

П р и л о ж е н и е 1  
к Правилам составления и  
представления отчетов  
о дебиторской задолженности  
государственных учреждений,  
содержащихся за счет  
республиканского и местных  
бюджетов

Форма 1ДЗ - М

**Отчет о дебиторской задолженности  
государственных учреждений по состоянию**

**на 01. \_\_\_\_\_ года**

Вид бюджета \_\_\_\_\_  
(республиканский, местный)

Регион \_\_\_\_\_

Администратор бюджетных программ \_\_\_\_\_ Код \_\_\_\_\_

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

Период \_\_\_\_\_ месячная

Единицы измерения тыс. тенге

Коды бюджетной классификации			Наименование	
Функц. группа	Программа	Подпрограмма	Специфика	
1	2	3	4	5

Продолжение таблицы

**Всего задолженность**

Задолженность прошлых лет	задолженность текущего года	из них авансовые платежи	Итого (7+8)	в т.ч. задолженность с истекшим сроком исковой давности
на остаток с начала года	с учетом погашения в текущем году	(предоплата)		

6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11

Руководитель бюджетных учреждений (государственного учреждения) \_\_\_\_\_  
 администратора программ \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)  
 МП

Руководитель финансовой службы \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 2  
 к Правилам составления и представления отчетов о дебиторской задолженности государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов

Форма 1ДЗ-свод

**Отчет о дебиторской задолженности государственных учреждений по состоянию**

**на 01. \_\_\_\_\_ года**

Вид бюджета \_\_\_\_\_  
 (республиканский, местный)

Регион \_\_\_\_\_

Период \_\_\_\_\_ месячная

Единицы измерения тыс. тенге

Коды бюджетной классификации	Наименование
------------------------------	--------------

Функц. группа	Администратор бюджетных программ	Программа	Подпрограмма	
1	2	3	4	5

Продолжение таблицы

Всего задолженность

Задолженность прошлых лет	Задолженность текущего года	из них авансовые платежи	Итого (7+8)	в т.ч. задолженность с истекшим сроком исковой давности
на остаток с начала года	в текущем году	(предоплата)		
6	7	8	9	10
11				11

Руководитель Комитета Казначейства (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) \_\_\_\_\_

или

Руководитель местного уполномоченного органа (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер по вопросам финансов (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) \_\_\_\_\_