

**Об утверждении Правил составления и представления отчетов о дебиторской задолженности государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов**

***Утративший силу***

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 23 июля 2003 года N 282. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 13 августа 2003 года N 2439. Утратил силу - приказом Министра финансов РК от 24 декабря 2004 года N 461 (V043368)(вводится в действие с 1 января 2005 года)

      В целях получения оперативной информации о состоянии дебиторской задолженности государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов, а также проведения анализа эффективности использования бюджетных средств, приказываю:

      1. Утвердить прилагаемые Правила составления и представления отчетов о дебиторской задолженности государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов.

      2. Комитету Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан, местным исполнительным органам областей, городов Астаны и Алматы обеспечить своевременное представление отчетов о дебиторской задолженности в Департамент организации исполнения государственного бюджета Министерства финансов Республики Казахстан.

      3. Настоящий приказ вводится в действие со дня его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

*Министр*

Утверждены

приказом Министра финансов

Республики Казахстан

от 23 июля 2003 года N 282

**Правила составления и представления отчетов**

**о дебиторской задолженности государственных учреждений,**

**содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов**

      Настоящие Правила разработаны в соответствии со
 статьей 29
 Закона Республики Казахстан "О бюджетной системе" и определяют порядок, формы и сроки представления ежемесячных оперативных отчетов о дебиторской задолженности государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов.

**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 "Код".

      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 "Код".

      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 Казначейства.

      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.

Приложение 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. |Программа | Подпрограмма | Специфика  |

группа |          |              |            |

-------------------------------------------------------------------

   1   |     2    |       3      |      4     |         5

-------------------------------------------------------------------

      Продолжение таблицы

-------------------------------------------------------------------

                       Всего задолженность

-------------------------------------------------------------------

 Задолженность  |задолженность|  из них  | Итого |в т.ч. задолжен-

  прошлых лет   |текущего года| авансовые| (7+8) |ность с истекшим

----------------|             |  платежи |       |сроком исковой

на на-|остаток с|             | (предоп- |       |давности

чало  | учетом  |             |   лата)  |       |

года  |погашения|             |          |       |

      |в текущем|             |          |       |

      |  году   |             |          |       |

-------------------------------------------------------------------

   6  |    7    |       8     |     9    |   10  |        11

-------------------------------------------------------------------

Руководитель администратора

бюджетных программ

(государственного учреждения) \_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                              (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. | Администратор | Программа | Подпрограмма    |

 группа |   бюджетных   |           |                 |

        |    программ   |           |                 |

-------------------------------------------------------------------

    1   |       2       |     3     |        4        |     5

-------------------------------------------------------------------

      Продолжение таблицы

-------------------------------------------------------------------

                       Всего задолженность

-------------------------------------------------------------------

 Задолженность  |задолженность|  из них  | Итого |в т.ч. задолжен-

  прошлых лет   |текущего года| авансовые| (7+8) |ность с истекшим

----------------|             |  платежи |       |сроком исковой

на на-|остаток с|             | (предоп- |       |давности

чало  | учетом  |             |   лата)  |       |

года  |погашения|             |          |       |

      |в текущем|             |          |       |

      |  году   |             |          |       |

-------------------------------------------------------------------

   6  |    7    |       8     |     9    |   10  |        11

-------------------------------------------------------------------

Руководитель             \_\_\_\_\_\_\_\_\_   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Комитета Казначейства    (подпись)    (расшифровка подписи)

      или

Руководитель местного    \_\_\_\_\_\_\_\_\_   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

уполномоченного органа   (подпись)    (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер        \_\_\_\_\_\_\_\_\_   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

по вопросам финансов     (подпись)    (расшифровка подписи)

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