

**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