



**Об утверждении Правил по открытию, исполнению и закрытию аккредитива, открываемого за счет средств республиканского и местных бюджетов, и ведению учета и отчетности по аккредитивам**

*Утративший силу*

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 10 марта 2004 года N 114. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 1 апреля 2004 года N 2787. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 августа 2006 года N 304

**И з в л е ч е н и е**

**из приказа Министра финансов Республики Казахстан от 16 августа 2006 года N 304**

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Признать утратившими силу некоторые приказы Министра финансов Республики Казахстан согласно приложению к настоящему приказу.

2 . . . . .

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания.

Министр ....

8. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 10 марта 2004 года N 114 "Об утверждении Правил по открытию, исполнению и закрытию аккредитива, открываемого за счет средств республиканского и местных бюджетов, и ведению учета и отчетности по аккредитивам" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за N 2787).

. . . . .

---

В соответствии с пунктами 360 и 366 Правил финансовых процедур по исполнению бюджета и ведению форм отчетности (периодической и годовой) для государственных учреждений, содержащихся за счет государственного бюджета, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 июля 2002 года N 832, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые Правила по открытию, исполнению и закрытию аккредитива, открываемого за счет средств республиканского и местных бюджетов, и ведению учета и отчетности по аккредитивам.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

*Министр*

У т в е р ж д е н ы  
приказом Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 10 марта 2004 года N 114

**Правила  
по открытию, исполнению и закрытию аккредитива,  
открываемого за счет средств республиканского и местных бюджетов,  
и ведению учета и отчетности по аккредитивам 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила по открытию, исполнению и закрытию аккредитива, открываемого за счет средств республиканского и местных бюджетов, и ведению учета и отчетности по аккредитивам (далее - Правила) разработаны в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 июля 2002 года N 832 "Об утверждении Правил финансовых процедур по исполнению бюджета и ведению форм отчетности (периодической и годовой) для государственных учреждений, содержащихся за счет государственного бюджета" (далее - Правила финансовых процедур).

2. Правила регулируют порядок открытия, исполнения и закрытия аккредитива, открываемого за счет средств республиканского и местных бюджетов, и ведение учета и отчетности по аккредитивам Комитетом казначейства Министерства финансов Республики Казахстан и его территориальными органами.

Комитет казначейства Министерства финансов Республики Казахстан (далее - Комитет казначейства) и его территориальные органы (далее - территориальные органы Казначейства) осуществляют операции с аккредитивами в соответствии с законодательством и настоящими Правилами.

**2. Порядок открытия аккредитива**

3. Аккредитив открывается в Комитете казначейства государственным учреждениям в пользу поставщика товаров (работ, услуг).

4. Для открытия аккредитива государственное учреждение представляет: в территориальный орган Казначейства заявление в четырех экземплярах по форме согласно приложению 1;

администратору бюджетной программы письмо об открытии аккредитива с приложением копии договора по поставке товаров (работ, услуг) между государственным учреждением и поставщиком, в котором будет указано применение аккредитивной формы расчета.

Администратор бюджетной программы, проверив правильность оформления представленных документов, направляет ходатайство об открытии аккредитива в Комитет казначейства.

5. Аккредитив:

для исполнения в текущем финансовом году открывается и действует на срок, соответствующий сроку исполнения обязательств по договору, но не позднее 20 декабря текущего финансового года;

для исполнения в следующем финансовом году продлевается и действует на срок, соответствующий сроку исполнения обязательств по договору, но не позднее 20 декабря следующего финансового года.

6. Территориальный орган Казначейства осуществляет проверку на: полноту и правильность заполнения заявления; наличие в договоре по поставке товаров (работ и услуг) между государственным учреждением и поставщиком условия аккредитивной формы расчетов и перечня документов, на основании которых будет производиться исполнение аккредитива.

7. Территориальный орган Казначейства при соответствии документов, представленных государственным учреждением, направляет в Комитет казначейства четыре экземпляра заявления на открытие аккредитива с сопроводительным письмом.

8. В случае продления исполнения аккредитива на основании решения Правительства Республики Казахстан администратор бюджетной программы письменно уведомляет Комитет казначейства о продлении аккредитива государственному учреждению с приложением копии решения Правительства Республики Казахстан.

9. Комитет казначейства на основании представленных документов открывает аккредитив государственному учреждению.

Один экземпляр заявления после открытия аккредитива остается в Комитете казначейства, три экземпляра с отметкой об открытии аккредитива с указанием счета направляются в территориальный орган Казначейства сопроводительным письмом.

10. Территориальный орган Казначейства возвращает государственному учреждению:

два экземпляра заявления с отметкой Комитета казначейства об открытии аккредитива (один экземпляр для поставщика);

два экземпляра заявления с сопроводительным письмом в случае отказа в открытии аккредитива;

третий экземпляр заявления (в случае открытия или отказа) хранится в территориальном органе Казначейства.

11. Комитет казначейства вправе отказать в открытии аккредитива в случае:  
не соответствия требованиям, установленным Правилами финансовых  
п р о ц е д у р ;

не полного представления документов на открытие аккредитива;  
неправильного оформления заявления.

12. Государственное учреждение в течение 10-ти календарных дней со дня открытия аккредитива представляет в территориальный орган Казначейства платежный документ на перечисление денег в сумме, равной сумме аккредитива, с бюджетного счета на аккредитив, открытый в Комитете казначейства.

### **3. Порядок исполнения аккредитива**

13. Государственное учреждение, которому открыт аккредитив, представляет в территориальный орган Казначейства два экземпляра платежного документа и документы, указанные в аккредитиве, для проведения платежа. Территориальный орган Казначейства осуществляет предварительный контроль представленных документов. Документы, не указанные в аккредитиве, не проверяются и подлежат возврату государственному учреждению.

14. После проверки документов, если предусмотренные аккредитивом документы представлены и соблюдены все условия аккредитива, территориальный орган Казначейства направляет для осуществления платежа в Комитет казначейства оба экземпляра платежного документа государственного учреждения, на первом экземпляре платежного документа государственного учреждения проставляется виза руководителя территориального органа Казначейства и оттиск печати.

Комитет казначейства после проведения платежа возвращает в территориальный орган Казначейства:

работающего в интегрированной информационной системе казначейства, второй экземпляр платежного документа с отметкой об исполнении аккредитива;

работающего в банковской автоматизированной системе казначейства, второй экземпляр платежного документа с отметкой об исполнении аккредитива и выписку по счету.

15. Территориальный орган Казначейства второй экземпляр платежного документа с отметкой об исполнении платежа и выписку по счету возвращает государственному учреждению, копии которых вместе с документами, указанными в аккредитиве, для исполнения подшивает в дело.

16. Ответственность за достоверность данных в документах, предоставленных на исполнение аккредитива, полноту и правильность

оформления документов несет руководитель государственного учреждения.

Комитет казначейства несет ответственность за своевременное и правильное проведение платежа по исполнению аккредитива.

#### **4. Порядок закрытия аккредитива**

17. В связи с исполнением аккредитива либо истечением срока действия аккредитива государственное учреждение представляет в территориальный орган Казначейства заявление о закрытии аккредитива по форме согласно приложению 2 в трех экземплярах и письменно уведомляет об этом администратора бюджетной программы.

Территориальный орган Казначейства сопроводительным письмом направляет в Комитет казначейства все экземпляры заявления государственного учреждения о закрытии аккредитива.

18. Комитет казначейства на основании заявления государственного учреждения закрывает аккредитив. Один экземпляр заявления оставляет у себя, два - с отметкой о закрытии аккредитива с сопроводительным письмом возвращает в территориальный орган Казначейства. Территориальный орган Казначейства один экземпляр заявления оставляет у себя, другой - возвращает государственному учреждению.

19. До истечения срока исполнения аккредитива остаток денег неиспользованного аккредитива (в случае его наличия):

текущего финансового года - на основании платежного документа государственного учреждения должен быть перечислен на восстановление кассовых расходов по соответствующей специфике бюджетной классификации;

прошлого финансового года - на основании платежного документа государственного учреждения должен быть перечислен в доход соответствующего бюджета.

В случае наличия остатка денег неиспользованного аккредитива после истечения срока действия аккредитива Комитет казначейства оформляет платежный документ (платежный ордер):

по аккредитиву, открытому в текущем финансовом году, не позднее 20 декабря текущего финансового года на возврат денег с аккредитива на бюджетный счет государственного учреждения;

по аккредитиву, открытому в прошлом финансовом году, не позднее 20 декабря текущего финансового года на перечисление денег в доход соответствующего бюджета.

Комитет казначейства копию платежного документа (платежного ордера) с сопроводительным письмом направляет в территориальный орган Казначейства для последующей передачи государственному учреждению.

## **5. Порядок ведения учета и отчетности по аккредитивам**

20. Открытые аккредитивы в Комитете казначейства учитываются на счете 720 "Аккредитивы". На этот счет перечисляется сумма денег, равная сумме аккредитива в соответствии с условиями договора по поставке товаров (работ, услуг) между государственным учреждением и поставщиком. На данном счете учитываются суммы аккредитивов, открытых в соответствии с обязательствами государственного учреждения, возникающими перед поставщиком.

При открытии аккредитива дебетуются следующие счета: 120 "Расходы республиканского бюджета Республики Казахстан", 130 "Средства районных и городских бюджетов", 132 "Средства областных бюджетов" и кредитуются счет 7 2 0 " А к к р е д и т и в ы " .

При исполнении аккредитива дебетуется счет 720 "Аккредитивы" и кредитуются счет бенефициара.

В случае наличия остатка неиспользованных денег при закрытии аккредитива ,  
о т к р ы т ы х :

в текущем году, дебетуется счет 720 "Аккредитивы" и кредитуются счета 120 "Расходы республиканского бюджета", 130 "Средства районных и городских бюджетов", 132 "Средства областных бюджетов";

в прошлом году, дебетуется счет 720 "Аккредитивы" и кредитуются счет 080 "Доходы, распределяемые между бюджетами".

21. Комитет казначейства ведет аналитический учет аккредитивов государственных учреждений в разрезе каждого аккредитива, открытого в пользу поставщика, на карточках по форме согласно приложению 3.

22. Ведение бухгалтерского учета аккредитивов государственным учреждением осуществляется в соответствии с приказом директора Департамента казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 27 января 1998 года N 30 "Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях", зарегистрированным в Государственном реестре нормативных правовых актов Республики Казахстан за N 489.

23. Отражение в бухгалтерской отчетности аккредитивов государственным учреждением осуществляется в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 мая 1998 года N 217 "Об утверждении Инструкции

об объеме и формах годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных учреждений", зарегистрированным в Государственном реестре нормативных правовых актов Республики Казахстан за N 517.

**П р и л о ж е н и е 1**  
к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 10 марта 2004 года N 114  
"Об утверждении Правил по открытию, исполнению и закрытию аккредитива, открываемого за счет средств республиканского и местных бюджетов, и ведению учета и отчетности по аккредитивам"

**Комитет казначейства Министерства финансов  
Республики Казахстан**

**Заявление на открытие аккредитива**

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(наименование, РНН и код государственного учреждения)

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

содержащийся за счет \_\_\_\_\_,

(вид бюджета)

обслуживающийся в \_\_\_\_\_,

(наименование территориального органа Казначейства)

просит открыть покрытый, отзывной аккредитив для расчетов с

\_\_\_\_\_  
(наименование, код, РНН, адрес поставщика, резидент (нерезидент))

\_\_\_\_\_  
(код банковского счета (индивидуальный идентификационный код))

\_\_\_\_\_  
(наименование банка и БИК (банковский идентификационный код))

Номер и дата Уведомления (Заказа) \_\_\_\_\_

Цель аккредитива \_\_\_\_\_

Условия исполнения аккредитива: обеспечить платеж на основании документов, определяемых условиями договора

Сумма аккредитива \_\_\_\_\_

(цифрами и прописью)

\_\_\_\_\_ тенге

Окончательная дата исполнения аккредитива \_\_\_\_\_

Перечень документов, на основании которых будет производиться  
исполнение аккредитива \_\_\_\_\_

Руководитель государственного учреждения  
Главный бухгалтер  
М. П.

**Отметка об открытии аккредитива**

(указывается дата открытия счета, номер счета)

Председатель Комитета казначейства МФ РК  
Начальник Управления Комитета казначейства  
М. П.

П р и л о ж е н и е 2  
к приказу Министра финансов Республики  
Казахстан от 10 марта 2004 года N 114  
"Об утверждении Правил по открытию,  
исполнению и закрытию аккредитива,  
открываемого за счет средств республиканского  
и местных бюджетов, и ведению учета и  
отчетности по аккредитивам"

**Комитет казначейства Министерства финансов  
Республики Казахстан**

**Заявление на закрытие аккредитива**  
" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_,  
(наименование, РНН и код государственного учреждения)

\_\_\_\_\_  
(ИИК государственного учреждения)  
содержащийся за счет \_\_\_\_\_,  
(вид бюджета)

обслуживающийся в \_\_\_\_\_,  
(наименование территориального органа Казначейства)

просит закрыть покрытый, отзывной аккредитив, открытый для расчетов с

(наименование, код, РНН, адрес поставщика, резидент (нерезидент))

(код банковского счета (индивидуальный идентификационный код))

(наименование банка и БИК (банковский идентификационный код))

по \_\_\_\_\_,

(номер, дата и сумма договора)

(номер и дата уведомления (заказа))

в связи с \_\_\_\_\_

(указать причину закрытия)

Руководитель государственного учреждения

Главный бухгалтер

М. П. Отметка о закрытии аккредитива

(указывается дата закрытия аккредитива)

Председатель Комитета казначейства МФ РК

Начальник Управления Комитета казначейства

М. П.

П р и л о ж е н и е 3

к приказу Министра финансов Республики  
Казахстан от 10 марта 2004 года N 114

"Об утверждении Правил по открытию,  
исполнению и закрытию аккредитива,  
открываемого за счет средств республиканского  
и местных бюджетов, и ведению учета и  
отчетности по аккредитивам"

**Карточка**

по аккредитиву, открытому \_\_\_\_\_  
(наименование государственного учреждения)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.  
(дата открытия аккредитива)

N аккредитивного счета	Дата зачисления покрытия	Сумма аккредитива
_____	_____	_____

Число, месяц, год	Обороты за день		Обороты с начала года		Остаток	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7
Итого:						

Бенефициар: \_\_\_\_\_

(полное наименование, код, адрес, ИИК, РНН, наименование банка, БИК)

Цель аккредитива: \_\_\_\_\_

Окончательная дата исполнения аккредитива: \_\_\_\_\_

Перечень документов для исполнения аккредитива \_\_\_\_\_