

**Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын реттеу мен қадағалау агенттігі Басқармасының "Екінші деңгейдегі банктердің баланстық және баланстан тыс шоттарындағы қалдықтар жөніндегі есеп нысандарын бекіту туралы" 2005 жылғы 25 маусымдағы N 224 қаулысына толықтырулар мен өзгерістер енгізу туралы**

***Күшін жойған***

Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын реттеу мен қадағалау агенттігі Басқармасының 2007 жылғы 24 желтоқсандағы N 279 бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2008 жылғы 5 ақпандағы Нормативтік құқықтық кесімдерді мемлекеттік тіркеудің тізіліміне N 5129 болып енгізілді. Күші жойылды - Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2013 жылғы 28 маусымдағы № 147 қаулысымен

      Ескерту. Күші жойылды - ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 28.06.2013 № 147 қаулысымен (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі).

      Қолданушылардың назарына!!!

      Қаулының қолданысқа енгізілу тәртібін  2-тармақтан қараңыз

      Екінші деңгейдегі банктердің қызметін реттейтін нормативтік құқықтық актілерді жетілдіру мақсатында, Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын реттеу мен қадағалау агенттігінің (бұдан әрі - Агенттік) Басқармасы  **ҚАУЛЫ ЕТЕДІ:**

      1. Агенттік Басқармасының»"Екінші деңгейдегі банктердің баланстық және баланстан тыс шоттарындағы қалдықтар жөніндегі есеп нысандарын бекіту туралы" 2005 жылғы 25 маусымдағы  N 224 қаулысына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде N 3750 тіркелген), Агенттік Басқармасының»"Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын реттеу мен қадағалау агенттігі Басқармасының»"Екінші деңгейдегі банктердің баланстық және баланстан тыс шоттарындағы қалдықтар жөніндегі есеп нысандарын бекіту туралы" 2005 жылғы 25 маусымдағы N 224 қаулысына өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы" 2006 жылғы 27 қазандағы  N 232 қаулысымен (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде N 4481 тіркелген) енгізілген толықтырулармен және өзгерістерімен бірге мынадай толықтырулар мен өзгерістер енгізілсін:

      аталған қаулының қосымшасында:

      "Активтердің, міндеттемелердің және меншікті капиталдың баланстық шоттарындағы қалдықтар туралы есеп" 1-кестеде:

      1005-жолдың атауы»"және электрондық терминалдардағы" деген сөздермен толықтырылсын;

      1200-жолы мынадай редакцияда жазылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1200  | Саудаға арналған бағалы қағаздар  |
 |

                                                                  ";

      1450-жолы мынадай редакцияда жазылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1450  | Сату үшін қолда бар бағалы қағаздар  |
 |

                                                               ";

      1451-жол алынып тасталсын:

      1453, 1454, 1455, 1456, 1457-жолдардың атауында:

      "басқа" деген сөз алынып тасталсын;

      "бағалы қағаздардың",»"бағалы қағаздар" деген сөздерден кейін»"сату үшін қолда бар" деген сөздермен толықтырылсын;

      1476-жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолдармен толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1480  | Өтелгенге дейін ұсталынып қалатын
бағалы қағаздар  |
 |
| 1481  | Өтелгенге дейін ұсталынып қалатын
бағалы қағаздар  |
 |
| 1482  | Өтегенге дейін ұсталынып қалатын, сатып
алынған бағалы қағаздар бойынша дисконт  |
 |
| 1483  | Өтегенге дейін ұсталынып қалатын, сатып
алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлық  |
 |
| 1484  | Өтегенге дейін ұсталынып қалатын, бұрын-
ғы ұстаушылар бағалы қағаздар бойынша
есептеген сыйақы  |
 |

                                                               ";

      1604-жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолмен толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1610  | Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер  |
 |

                                                               ";

      1660-жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолмен толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1661  | Гудвилл  |
 |

                                                               ";

      1812, 1832-жолдардың атауында»"Сақтандыру полистерін сату бойынша қызмет көрсетуге" деген сөздер»"агенттік қызмет көрсетуге" деген сөздермен ауыстырылсын;

      1816-жолдың атауында»"берілген кепілдіктер бойынша" деген сөздер»"кепілдіктері бар операциялар бойынша" деген сөздермен ауыстырылсын;

      1819, 1839-жолдардың атауында»"Кастодиан қызметі" деген сөздер»"Бағалы қағаздар рыногындағы кәсіби қызметі" деген сөздермен ауыстырылсын;

      1824-жолдан кейін мынадай жолдармен толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1825  | Инкассация қызметі бойынша есептелген
комиссиялық кірістер  |
 |
| 1826  | Тазартылған қымбат металдарды сатып алу-
сату бойынша қызмет үшін есептелген
комиссиялық кірістер  |
 |
| 1827  | Сейф операциялары бойынша қызмет үшін
есептелген комиссиялық кірістер  |
 |

                                                               ";

      1852-жол мынадай редакцияда жазылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1852  | Бағалы қағаздар рыногының кәсіби
қатысушыларымен есептесу  |
 |

                                                               ";

      1867, 1878-жолдардың атауында»"Банктік емес" деген сөздер»"Негізгі емес" деген сөздермен ауыстырылсын;

      2034, 2036, 2038-жолдардың атауында»"Қазақстан Республикасы

үкіметінен" деген сөзден кейін»"және Қазақстан Республикасының жергілікті атқарушы органдарынан" деген сөздермен толықтырылсын;

      2035, 2037-жолдардың атауында»"өкіметінің жергілікті органдарынан"»деген сөздерді»"жергілікті атқарушы органдарынан" деген сөздермен ауыстырылсын;

      2203, 2211, 2215, 2217, 2219, 2221, 2223-жолдардың атауында "клиенттердің" деген сөзді»"заңды тұлғалардың" деген сөздермен ауыстырылсын;

      2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2209-жолдардың атауында "Салымдардың (депозиттердің) міндетті ұжымдық кепілдік беру (сақтандыру) объектісі болып табылатын" деген сөздер алынып тасталсын;

      2213-жол мынадай редакцияда жазылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2213  | Жеке тұлғалардың міндеттемелерін
қамтамасыз ету болып табылатын салым  |
 |

                                                               ";

      2730-жолдың атауында»"басқа" деген сөз алынып тасталсын;

      2812, 2832-жолдардың атауында»"Сақтандыру полистерін сату бойынша қызмет көрсету" деген сөздер»"агенттік қызмет көрсету" деген сөздермен ауыстырылсын;

      2819, 2839-жолдардың атауында»"Кастодиан қызметі" деген сөздер»"Бағалы қағаздар рыногындағы кәсіби қызметі" деген сөздермен ауыстырылсын;

      2852-жол мынадай редакцияда жазылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2852  | Бағалы қағаздар рыногының кәсіби қатысушыларымен есептесу  |
 |

                                                               ";

      2862-жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолмен толықтырылсын

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2863  | Артықшылық берілген акциялар бойынша міндеттемелер  |
 |

                                                               ";

      2867-жолда»"Банктік емес" деген сөздер»"Негізгі емес" деген сөздермен ауыстырылсын;

      2867-жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолдармен толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2868  | Бағалау міндеттемелері  |
 |
| 2869  | Кепілдіктер бойынша кредиторлар  |
 |

                                                               ";

      3002, 3026, 3051, 3052, 3053, 3581, 3582, 3585, 3586-жолдар алынып тасталсын;

      3599-жол мынадай редакцияда жазылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3599  | Бөлінбеген таза кіріс (өтелмеген шығындар)  |
 |

                                                               ";

      "2. Баланс шоттарындағы кірістер мен шығыстардың қалдықтары туралы есеп" деген кестеде:

      4052-жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолмен толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4091  | Басқа банктердегі операциялар бойынша
сыйақы алуға байланысты кірістер  |
 |

                                                               ";

      4431-жолдың атауында "өкіметінің жергілікті органдарынан" деген сөздерді»"жергілікті атқарушы органдарынан" деген сөздермен ауыстырылсын;

      4450-жолдардың атауында»"Басқа бағалы қағаздар" деген сөздер»"Сату үшін қолда бар бағалы қағаздар бойынша" деген сөздермен ауыстырылсын;

      4451-жол алынып тасталсын;

      4453-жол атауында»"басқа" деген сөз алынып тасталсын;

      4476-жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолдармен толықтырылсын:»

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4480  | Өтелгенге дейін ұсталатын бағалы қағаздар
бойынша сыйақы алуға байланысты кірістер  |
 |
| 4481  | Сатып алынған бағалы қағаздар бойынша
сыйақы алуға байланысты кірістер  |
 |
| 4482  | Сатып алынған бағалы қағаздардың дисконт
амортизациясы бойынша кірістер  |
 |

                                                                  ";

      4602-жолдың атауында»"Сақтандыру полистерін сату бойынша қызметі" деген сөздер»"Агенттік қызмет көрсету" деген сөздермен ауыстырылсын;

      4606-жолдың атауында»"Кепілдік беру" деген сөздер» "Кепілдіктері бар операциялар" деген сөздермен ауыстырылсын;

      4609-жолдың атауында»"Кастодиан қызметі" деген сөздер»"Бағалы қағаздар рыногындағы кәсіби қызметі" деген сөздермен ауыстырылсын;

      4614-жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолдармен толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4615  | Инкассациялау жөніндегі қызмет үшін
комиссиялық кірістер  |
 |
| 4616  | Тазартылмаған қымбат металдарды сатып
алу-сату жөніндегі қызмет үшін комиссия-
лық кірістер  |
 |
| 4617  | Сейф операциялары жөніндегі қызмет үшін комиссиялық кірістер  |
 |

                                                                  ";

      4922-жолдың атауында»"Банктік емес" деген сөздер»"Негізгі емес" деген сөздермен ауыстырылсын;

      4940, 4941, 4942, 4943-жолдары алынып тасталсын;

      4943-жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолдармен толықтырылсын:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4950  | Резервтерді (провизияларды) қалпына
келтіруден түскен кірістер  |
 |
| 4951  | Басқа банктерде орналастырылған салымдар
бойынша құрылған резервтерді (провизия-
лары) қалпына келтіруден түскен кірістер  |
 |
| 4952  | Басқа банктерге берілген заемдар мен
қаржы лизингі бойынша құрылған резервтер-
ді (провизияларды) қалпына келтіруден  түскен кірістер  |
 |
| 4953  | Банк қызметімен байланысты дебиторлық  берешек бойынша құрылған резервтерді  (провизияларды) қалпына келтіруден
түскен кірістер  |
 |
| 4954  | Бағалы қағаздар бойынша құрылған резерв-
терді (провизияларды) қалпына келтіруден
түскен кірістер  |
 |
| 4955  | Клиенттерге берген заемдар және қаржылық
лизинг бойынша құрылған резервтерді
(провизияларды) қалпына келтіруден түскен
кірістер  |
 |
| 4956  | Банктің жекелеген түрлерін жүзеге асыра-
тын ұйымдарға берілген заемдар және қар-
жылық лизинг бойынша құрылған резервтерді
(провизияларды) қалпына келтіруден түскен
кірістер  |
 |
| 4957  | Басқа банк қызметінен болған шығындарды
өтеуге құрылған резервтерді (провизиялар-
ды) қалпына келтіруден түскен кірістер  |
 |
| 4958  | Шартты міндеттемелер бойынша құрылған
резервтерді (провизияларды) қалпына
келтіруден түскен кірістер  |
 |
| 4959  | Негізгі қызметпен байланысты емес деби-
торлық берешектер бойынша құрылған
резервтерді (провизияларды) қалпына
келтіруден түскен кірістер  |
 |

                                                                  ";

      5030, 5034, 5036, 5037, 5038-жолдардың атауында»"өкіметінің жергілікті органдарынан" деген сөздерді»"жергілікті атқарушы органдарынан" деген сөздермен ауыстырылсын;

      5306-жолдың атауында»"басқа бағалы қағаздар" деген сөздер»"сатуға арналған қолда бар бағалы қағаздар" деген сөздермен ауыстырылсын;

      5307-жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолмен толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5308  | Өтегенге дейін ұсталынып қалатын сатып алынған бағалы қағаздар бойынша сыйлық-
ақы амортизациясына байланысты шығыстар  |
 |

                                                               ";

      5459-жолдың атауында "Банктік емес қызметке байланысты" деген сөздер»"Негізгі қызметпен байланысты емес" деген сөздермен ауыстырылсын;

      5466-жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолмен толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5468  | Бағалау міндеттемелерді құру бойынша
қаржы бөлу  |
 |

                                                               ";

      5602-жолдың атауында»"Сақтандыру полистерін сату бойынша алынған қызмет көрсету бойынша" деген сөздер»"Алынған агенттік қызмет көрсету бойынша" деген сөздермен ауыстырылсын;

      5609-жолдың атауында»"кастодиан қызметі бойынша" деген сөздер»"бағалы қағаздар рыногындағы кәсіби қызметі бойынша" деген сөздермен ауыстырылсын;

      5713-жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолмен толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5714  | Гудвиллдың құнсыздануынан шығыстар  |
 |

                                                               ";

      5922-жолдың атауында»"Банктік емес" деген сөздер»"Негізгі емес" деген сөздермен ауыстырылсын;

      5925-жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолмен толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5926  | Артықшылықты акциялар бойынша шығыстар  |
 |

                                                               ";

      5940, 5941, 5942, 5943-жолдар алынып тасталсын;

      "3. Шартты әрі мүмкін талаптардың және міндеттемелердің баланстан тыс шоттарындағы қалдықтар туралы есеп" деген кестеде:

      6030-жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолдармен толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6040  | Рамбурстаушы банктің эмитент банк/
басқа тұлғаға ықтимал талаптары  |
 |
| 6045  | Рамбурстау бойынша ықтимал талаптар  |
 |

                                                               ";

      6210, 6710-жолдардың атауында»"(пассив операциялар бойынша)"»деген сөздер алынып тасталсын;

      6220-жол алынып тасталсын;

      6310, 6810-жолдардың атауында»"(пассив операциялар бойынша)" деген сөздер алынып тасталсын;

      6320-жол алынып тасталсын;

      6415-жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолдармен толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6998  | Тазартылған қымбат металдармен
мәмілелер бойынша позиция  |
 |
| 6999  | Шетел валютасымен мәмілелер бойынша
позиция  |
 |

                                                               ";

      6498, 6499-жолдар алынып тасталсын;

      6530 - жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолдармен толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6540  | Рамбурстау бойынша ықтимал міндеттемелер  |
 |
| 6545  | Рамбурстаушы банктің эмитент банктің/
басқа тұлғаның алдындағы ықтимал
міндеттемелері  |
 |

                                                               ";

      6720, 6820-жолдар алынып тасталсын;

      "4. Меморандумның баланстан тыс шоттарындағы қалдықтар туралы есеп" деген кестеде:

      7535-жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолмен толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7536  | Талап ету құқығы сенімгерлік басқаруға
алынған мерзімі өткен ипотекалық заемдар  |
 |

                                                               ";

      7688-жолдан кейін мынадай мазмұндағы жолдармен толықтырылсын:

"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7700  | Жинақтаушы зейнетақы қорларының зейнетақы
активтерінен басқа кастодиандық сақтауға
алынған активтер  |
 |
| 7701  | Бағалы қағаздар  |
 |
| 7702  | Басқа банктердегі салымдар  |
 |
| 7703  | Тазартылған қымбат металдар  |
 |
| 7704  | "кері РЕПО" операциялары  |
 |
| 7705  | "РЕПО" операциялары  |
 |
| 7706  | Туынды қаржы құралдары  |
 |
| 7707  | Капиталға инвестициялар  |
 |
| 7708  | Үйлерге, машиналарға, жабдықтарға, көлік
және басқа да негізгі құралдарға
инвестициялар  |
 |
| 7709  | Басқа да активтер  |
 |
| 7710  | Дивидендтер  |
 |
| 7711  | Сыйақы  |
 |
| 7712  | Бұрынғы ұстаушы бағалы қағаздар бойынша
есептеген сыйақы  |
 |
| 7713  | Басқа да талаптар  |
 |

                                                                  ";

      2. Осы қаулы Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркеуден өткен күннен бастап он төрт күн өткеннен кейін қолданысқа енгізіледі және оның қолданылуы 2008 жылғы 1 қаңтардан бастап туындаған қатынастарға таралады.

      3. Стратегия және талдау департаменті (Г.А. Ділімбетова):

      1) Заң департаментімен (Н.В. Сәрсенова) бірлесіп осы қаулыны Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркеуден өткізу шараларын қолға алсын;

      2) Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелген күннен бастап он күндік мерзімде осы қаулыны Агенттіктің мүдделі бөлімшелеріне, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкіне, екінші деңгейдегі банктерге және»"Қазақстан қаржыгерлерінің қауымдастығы" заңды тұлғалар бірлестігіне мәлімет үшін жіберсін.

      4. Ақпараттық технологиялар басқармасы (А.Ж. Бейсенбаев) 2008 жылғы 1 қаңтар мерзіміне дейін "Екінші деңгейдегі банктерден есептілік-статистикалық ақпаратты жинақтау және өңдеу" автоматтандырылған ақпараттық шағын жүйенің жетілдіруін қамтамасыз етсін.

      5. Агенттіктің Төраға қызметі осы қаулыны Қазақстан Республикасының бұқаралық ақпарат құралдарында жариялануын қамтамасыз етсін.

      6. Осы қаулының орындалуын бақылау Агенттік Төрағасының орынбасары Е.Л. Бахмутоваға жүктелсін.

*Төраға*

 © 2012. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің «Қазақстан Республикасының Заңнама және құқықтық ақпарат институты» ШЖҚ РМК