

Еркін өзгермелі айырбас бағамы режиміне көшуге байланысты жеке және заңды тұлғалардың екінші деңгейдегі банктердегі теңгелік депозиттерін айырбастауды жүзеге асыру ережелеріне өзгерістер мен толықтыруларды бекіту туралы

Күшін жойған

Қаулы Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі 1999 жылғы 20 қыркүйек N 294. Күші жойылды - Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2016 жылғы 8 тамыздағы № 183 қаулысымен

Ескерту. Күші жойылды – ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 08.08.2016 № 183 қаулысымен.

Қазақстан Республикасының Үкіметі мен Ұлттық Банкінің теңгенің айырбас бағамының алдағы уақыттағы саясаты туралы мәлімдемесін жүзеге асыру мақсатында Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Басқармасы қаулы етеді:

1. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 1999 жылғы 5 сәуірдегі V990727_ N 62 қаулысымен бекітілген Еркін өзгермелі айырбас бағамы режиміне көшуге байланысты жеке және заңды тұлғалардың екінші деңгейдегі банктердегі теңгелік депозиттерін айырбастауды жүзеге асыру ережелеріне өзгерістер мен толықтырулар бекітілсін және Қазақстан Республикасының Әділет иинистрлігінде тіркеуден өткізілген күннен бастап күшіне енгізілсін.

2. Заң департаменті (Шәріпов С.Б.) Бухгалтерлік есеп департаментімен (Рахметова С.К.) және Банктік қадағалау департаментімен (Жұмағұлов Б.Қ.) бірлесіп, осы қаулыны және Еркін өзгермелі айырбас бағамы режиміне көшуге байланысты жеке және заңды тұлғалардың екінші деңгейдегі банктердегі теңгелік депозиттерін айырбастауды жүзеге асыру ережелеріне өзгерістер мен толықтыруларды Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде тіркеуден өткізсін.

3. Банктік қадағалау департаменті (Жұмағұлов Б.Қ.) Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркеуден өткізген күннен бастап бес күндік мерзімде осы қаулыны және Еркін өзгермелі айырбас бағамы режиміне көшуге байланысты жеке және заңды тұлғалардың екінші деңгейдегі банктердегі теңгелік депозиттерін айырбастауды жүзеге асыру ережелеріне өзгерістер мен толықтыруларды Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің филиалдарына және екінші деңгейдегі банктерге жіберсін.

4. Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының "Еркін өзгермелі айырбас бағамы режиміне көшуге байланысты жеке және заңды тұлғалардың екінші деңгейдегі банктердегі теңгелік депозиттерін айырбастауды жүзеге асыру

ережелеріне өзгерістер мен толықтыруларды бекіту туралы" 1999 жылғы 18 маусымдағы N 127 қаулысының және Еркін өзгермелі айырбас бағамы режиміне көшуге байланысты жеке және заңды тұлғалардың екінші деңгейдегі банктердегі теңгелік депозиттерін айырбастауды жүзеге асыру ережелеріне өзгерістер мен толықтырулардың күші жойылды деп танылсын.

5. Осы қаулының орындалуын бақылау Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Төрағасының орынбасары Н.Қ.Абдулинаға жүктелсін.

Ұлттық Банк Төрағасы

Қазақстан Республикасы

Ұлттық Банкі Басқармасының
1999 жылғы 20 қыркүйектегі
N 294 қаулысымен
бекітілген

Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының
1999 жылғы 5 сәуірдегі V990727_ N 62 қаулысымен бекітілген
Еркін өзгермелі айырбас бағамы режиміне көшуге байланысты
жеке және заңды тұлғалардың екінші деңгейдегі банктердегі
теңгелік депозиттерін айырбастауды жүзеге асыру ережелеріне
өзгерістер мен толықтырулар

1. 5-тармақ мынадай мазмұндағы үшінші азатжолмен толықтырылсын:

"Сонымен бірге банк есеп берілген айдан кейінгі келесі айдың 4 күнінен кешіктірмей ай сайын Ұлттық Банктің Банктік қадағалау департаментіне бұзылған шарттардың сомасы және деректемелері туралы жазбаша түрде хабарлайды".

2. Ереже мынадай мазмұндағы 5-1 тармақпен толықтырылсын:

"5-1. Банктің клиенттермен теңгенің еркін өзгермелі айырбас бағамы режиміне көшкенге дейін валюта баламасымен белгіленіп жасалған теңгедегі депозиттері айырбастауға жатпайды.

3. 8-тармақтың:

екінші азатжолы мынадай редакцияда жазылсын:

"Депозиторлар - жеке тұлғалар өтініш беру мерзімін өткізіп алған жағдайда Ұлттық Банк жеке тұлғаның депозитті қайта ресімдеу туралы өтінімін (өтінішін) қарауға құқылы.";

мынадай мазмұндағы үшінші азатжолмен толықтырылсын:

"Депозиттерін қайта ресімдеу туралы өтініш беру мерзімін дәлелді себептермен өткізіп алған жеке тұлғалардың өтініштерін қарау үшін Ұлттық Банк арнайы комиссия құрады."

4. Мынадай мазмұндағы 8-1-тармақпен толықтырылсын:

"8-1 Өтініш беру мерзімін өткізіп алған жеке тұлға 1999 жылғы 15 қазанға

дейінгі мерзімде осы Ережелерге қоса беріліп отырған нысан бойынша өтінімді (өтінішті) (N 4 қосымша) салым орналастырылған жердегі банкке немесе оның филиалына беруге тиіс, банк оны бұдан кейін Ұлттық Банкке жіберетін болады. Өтініш беру мерзімін өткізіп алған жеке тұлға сондай-ақ өтінімді (өтінішті) Ұлттық Банктің филиалына бере алады.

Өтінімде (өтініште) қайта ресімдеуге өтініш беру мерзімін өткізіп алу себебі (іссапар, сырқаттану және т.б.) толық көрсетілуі тиіс және оны растайтын құжаттар болса, ол қоса берілуі тиіс. Егер теңге депозиті бірнешеу болса, онда жеке тұлға өтінімде (өтініште) әр депозит жөніндегі мәліметтерді жеке көрсетуге тиіс."

Банк немесе оның филиалы өтінім (өтініш) келіп түскен күннен бастап екі күннен аспайтын мерзімде өтінімді (өтінішті) қарау үшін Ұлттық Банкке жіберуге тиіс.

Ұлттық Банк өтінімді (өтінішті) қарау нәтижелері туралы Ұлттық Банктің шешімін өтініш берушіге және депозитордың салымы салынған жердегі банкке немес оның филиалына жібереді.

Ұлттық Банк оң шешім қабылдаған жағдайда, банк осы Ережелерде белгіленген тәртіпке сәйкес депозитті қайта ресімдейтін болады."

5. 11-тармақ мынадай мазмұндағы азатжолмен толықтырылсын:

"Өтініш беру мерзімін өткізіп алған және өздеріне белгіленген мерзімде өтінім (өтініш) берген, ол бойынша Ұлттық Банктің оң шешімі шығарылған депозиторлардың тізілімін банктер Ұлттық Банкке 1999 жылғы 21 қазанға дейінгі мерзімде беруге тиіс. Мұндай депозиторлар тізілімінде сондай-ақ депозит сомасы және өтінімнің (өтініштің) бір данасы болуға тиіс.

6. 12-тармақтың:

бірінші азатжолындағы "20 мамырға дейін" деген сөздер "10 маусымға дейін" деген сөздермен ауыстырылсын;

мынадай мазмұндағы азатжолмен толықтырылсын:

"Ұлттық Банк өтініш беру мерзімін өткізіп алған депозиторлар жөнінде банктерден алынған ақпаратты 1999 жылғы 21 қазанға дейінгі мерзімде жинақтайды және осы Ережелерде белгіленген валюталау күндеріне сәйкес заңды және жеке тұлғалардың қайта ресімделген депозиттерінің сомасы бойынша форвард мәмілесінің шарттарымен АҚШ долларын сату туралы банкпен бұрынғы жасалған шартқа тиісті өзгерістер мен толықтырулар енгізеді."

7. Ереже мынадай мазмұндағы 15-1-тармақпен толықтырылсын:

"15-1. Жекелеген банктер үшін Ұлттық Банктің арнайы қаулысымен депозиторлардың банкке айырбастау өтініштерін беруі, депозиторлармен депозит шарттарын ресімдеуі және банктің Ұлттық Банкке депозиторлар тізілімін беруі жөнінде басқа мерзім белгіленуі мүмкін."

8. Ережелер мынадай мазмұндағы 2-1-тараумен толықтырылсын:

"2-1-тарау. Теңгенің еркін өзгермелі айырбас бағамы режиміне көшуге байланысты жеке және заңды тұлғалардың теңге депозиттерін айырбастауға байланысты бухгалтерлік есепте банк операцияларын көрсету тәртібі.

15-2. Банк теңге депозиттерін АҚШ долларына қайта ресімдеген кезде депозитордан алған өтініш негізінде онымен Еркін өзгермелі айырбас бағамы режиміне көшуге байланысты жеке және заңды тұлғалардың екінші деңгейдегі банктердегі теңгелік депозиттерін айырбастауды жүзеге асыру ережелерінің (бұдан әрі - Ережелер) 5-тармағында белгіленген ең аз мерзім ішінде банктегі теңге депозиті (немесе оның бөлігі) сақталған жағдайда оның айырбасталуы көзделген жаңа депозит шартын немесе қосымша келісім жасайды. Сонымен қатар банк депозиттегі қалған ақшаны депозит шартына сәйкес арнайы ашылған 2222 "Клиенттердің арнайы депозит есепшоты" баланстық есепшотына аударады және мынадай бухгалтерлік жазбалар жасайды:

Дт 2200 "Клиенттер алдындағы міндеттемелер"

Кт 2222 "Клиенттердің арнайы депозит есепшоты" (заңды тұлғаға немесе жеке тұлғаға бөлек жеке есепшот ашылады)

15-3. Ережелердің 9-тармағына сәйкес жаңа депозит шартына (қосымша келісімге) депозитордан тиісті өтініш түскен күннен бастап жеті күннің ішінде қол қойылуға тиіс. Депозит шартына қол қойылғаннан кейін банк теңге бағамы өзгерген сайын немесе айына кем дегенде бір рет (әр айдың соңғы жұмыс күнінен кешіктірмей) қайта ресімделген депозиттер бойынша өз міндеттемелерін қайта бағалауға және мынадай бухгалтерлік жазбалар жасауға құқылы:

Дт 1880 "Қаржы фьючерстері бойынша дебиторлар"

(Банктің Ұлттық Банкке талаптарын есепке алу үшін бөлек жеке есепшот ашылады)

Кт 2222 "Клиенттердің арнайы депозит есепшоты"

15-4. Ережелердің 12-тармағына сәйкес банк пен Ұлттық Банктің арасында жасалған шарт 7339 "Әртүрлі құндылықтар мен құжаттар" меморандум есепшотында ескеріледі.

Кіріс 7339 "Әртүрлі құндылықтар мен құжаттар"

15-5. Қайта ресімделген депозит бойынша сыйақы (мүдде) жасалған депозит шартындағы талаптарға сәйкес депозитке валютамен бағам бойынша есептеу күніне бағдарланғандай (есептелгендей) келісілген сыйақы (мүдде) ставкасы бойынша ай сайын есептеледі. Сонымен қатар мынадай бухгалтерлік жазбалар жасалады:

Дт 5215 "Клиенттердің қысқа мерзімді депозиттері бойынша сыйақы (мүдде) төлеуге байланысты шығыстар"

Кт 2720 "Клиенттердің депозиттері бойынша есептелген шығыстар"

Сонымен қатар егер депозит шартында есептелген сыйақыны (мүддені) ай сайын төлеу көзделген болса, онда оны төлеген кезде банк мынадай бухгалтерлік жазбалар жасайды:

Дт 2720 "Клиенттердің депозиттері бойынша есептелген шығыстар"

Кт 1001, 1050, 2200 "Кассадағы қолма-қол ақша"

"Корреспонденттік есепшоттар, "Клиенттер алдындағы міндеттемелер"

15-6. Банк қайта ресімделген депозит бойынша ай сайын сыйақы (мүдде) есептеуді және қайта бағалауды Ережелерде көзделгендей клиенттердің депозиттерін өтеу мерзімі жеткенге дейін жоғарыда көрсетілген тәртіппен жүргізіп отырады.

15-7. Ережелерде көзделгендей клиенттердің депозиттерін өтеу мерзімі жеткен кезде банк теңгедегі соманы АҚШ долларына айырбастау үшін 1 АҚШ долларына 88,3 теңге бағамымен Ұлттық Банкке аударарды. Сонымен қатар мынадай бухгалтерлік жазбалар жасалады:

Дт 1860 "Басқа дебиторлар"

Кт 1051 "Банктің Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіндегі корреспонденттік есепшоты"

15-8. Банктің корреспонденттік есепшотына түскен АҚШ доллары есепте мынадай бухгалтерлік жазбалар арқылы көрсетіледі:

Дт 1052 "Банктің басқа банктердегі корреспонденттік есепшоттары"

Кт 2203 "Клиенттердің ағымдағы есепшоттары" сонымен бір уақытта

Дт 2222 "Клиенттердің арнайы депозит есепшоттары" депозиттер сомасына

Кт 1860 "Басқа дебиторлар" ҚРҰБ-не аударылған сомаға

Кт 1880 "Қаржы фьючерстері бойынша дебиторлар" қайта бағалау сомасына

Сонымен бір уақытта 7339 "Әртүрлі құндылықтар мен құжаттар" шығысы жүзеге

асырылады.

15-9. Депозитор қайта ресімделген депозиттен өз қалауымен ақша (бәрін немесе соманың бір бөлігін) алған жағдайда банк АҚШ долларымен депозитті Ережелерде белгіленген талаптармен жүргізбейді. Сонымен қатар банк тиісті баланстық есепшот бойынша бұрын өзі жүргізген барлық бухгалтерлік жазбаларын түзетіп қайта жазады (сторно) және 7339 "Әртүрлі құндылықтар мен құжаттар" меморандум есепшотының шығысын жүзеге асырады.

15-10. Депозитордың есепшотынан оның келісімінсіз заңға сәйкес ақша алуға құқығы бар үшінші тұлға қайта ресімделген есепшоттан мерзімінен бұрын ақша алған жағдайда, депозитордың осы есепшотқа толықтырып ақша салу құқығынсыз-ақ талап етілген соманы есептен шығарғаннан кейін көрсетілген есепшоттағы ақша қалдығы бойынша айырбасталады.

1) Депозитордың есепшотынан оның келісімінсіз заңға сәйкес ақша алуға құқығы бар салық қызметінің органы немесе басқа орган қайта ресімделген депозит есепшотына инкассо өкімін шығарған кезде, банк салық заңдарына сәйкес инкассо өкімінде көрсетілген соманы 1880 "Қаржы фьючерстері бойынша дебиторлар" б/есепшотына есептелетін депозитор қаражаты және банк қаражаты есебінен есептен шығаратын болады. Сонымен қатар мынадай бухгалтерлік жазбалар жасалады:

Дт 2222 "Клиенттердің арнайы депозит есепшоттары"

Кт 1050 "Корреспонденттік есепшоттар"

Сонымен бір уақытта 7339 "Әртүрлі құндылықтар және құжаттар" кірісі жүзеге асырылады.

2) Банк қайта, ресімделген депозит есепшотынан қаражатты есептен шығарғаннан кейін Ұлттық Банкке 1880 "Қаржы фьючерстері бойынша дебиторлар" б/есепшоты шегінде банк төлеген соманың есептен шығарылғанын растайтын құжат береді. Корреспонденттік есепшотқа тиісті сома түскен жағдайда банк мынадай бухгалтерлік жазбалар жасайды:

Дт 1050 "Корреспонденттік есепшоттар"

Кт 1880 "Қаржы фьючерстері бойынша дебиторлар"

3) Банк ай сайын сыйақы (мүдде) есептеуді, сондай-ақ қайта ресімделген депозитті қайта бағалауды мұндай жағдайда Ережелерде көзделген клиент депозиттерін өтеу мерзімдері жеткенге дейін жоғарыда көрсетілген тәртіппен есептен шығарғаннан кейінгі ақша қалдығы бойынша жүргізеді.

Ұлттық Банк Төрағасы

Қазақстан Республикасы

Ұлттық Банкі Басқармасының

1999 жылғы 5 сәуірдегі

№ 62 қаулысымен бекітілген

Еркін өзгермелі айырбас бағамы

режиміне көшуге байланысты жеке және

заңды тұлғалардың екінші деңгейдегі

банктердегі теңгелік депозиттерін

жүзеге асыру ережелеріне

№ 4 қосымша

Қазақстан Республикасының Ұлттық
Банкі

Депозиттерін қайта ресімдеу туралы
өтініштерді беру мерзімін дәлелді
себептермен өткізіп алғандар
жеке тұлғалардың өтініштерін
қарау жөніндегі комиссияға азамат

(Аты-жөні толық және анық жазылсын)

Жеке куәлігі N _____ немесе

паспорт сериясы N _____

СТН _____

Өтініш

Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 1999 жылғы 5
сәуірдегі N 62 қаулысымен бекітілген Еркін өзгермелі айырбас бағамы режиміне
көшуге байланысты жеке және заңды тұлғалардың екінші деңгейдегі банктердегі
теңгелік депозиттерін жүзеге асыру ережесінің

8-тармағына сәйкес N _____ теңгелік банктік есепшоттағы (теңгелік
депозит) маған қатысты депозит сомасын есептелген сыйақыны (мүддені)
қоспай, 1999 жылғы 29 наурыздағы жағдай бойынша

_____ теңге

(санмен және жазумен көрсетілсін)

мөлшеріндегі депозитті, 1 АҚШ доллары үшін 88 теңге 30 тиын
бағамы бойынша АҚШ долларымен қайта ресімдеуіңізді сұраймын,
ол _____ АҚШ доллары болады.

(санмен және жазумен көрсетілсін)

Депозит _____

(банктің атауы (егер депозит екінші деңгейдегі банктің
филиалына

салынған жағдайда, филиалдың тұрған жері бойынша аудан,
облысты көрсете отырып, елді-мекенді көрсетеді.))

салынған.

Мен, _____

(аты-жөні баспа әріптерімен толық көрсетілсін)

(өтініш беру мерзімін өткізіп алғаныңыздың себебін толық және
анық жазыңыз)

себебі бойынша Ережеде белгіленген мерзімде өтініш бере алмадым.

Растайтын құжат ретінде _____

(растайтын құжаттың толық атауын және деректемелерін (берілген күні, номері және басқасын көрсетіңіз)

қоса беріп отырмын.

(Егер теңгелік депозиттер бірнешеу болған жағдайда, онда депозит сомасы және номері туралы мәліметтер әрқайсысы бойынша жеке көрсетілуі тиіс)

Өтініш берушінің қолы

Өтініш берілген күн

Мекен-жайы (толық почталық мекен-жайы көрсетілсін)

Оқығандар:

Омарбекова А.Т.

Икебаева Ә.Ж.