



О ведении вспомогательного бухгалтерского учета и Главной бухгалтерской книги, внедренной в автоматизированной информационной системе накопительных пенсионных фондов

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 6 декабря 2003 года № 436. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 30 декабря 2003 года № 2650. Утратил силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 24 августа 2012 года № 272

Сноска. Утратил силу постановлением Правления Национального Банка РК от 24.08.2012 № 272 (вводится в действие с 01.01.2013).

В целях дальнейшего развития пенсионной системы Республики Казахстан, а также в связи с переходом накопительных пенсионных фондов на международные стандарты финансовой отчетности Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ** :

1. Накопительным пенсионным фондам в месячный срок со дня введения в действие настоящего постановления представить в Национальный Банк Республики Казахстан план по выполнению индивидуальных контрольных мероприятий, разработанный в соответствии со следующими требованиями, с указанием сроков исполнения и лиц, ответственных за исполнение данных мероприятий :

1) обеспечить ведение вспомогательного бухгалтерского учета по всем совершаемым операциям при соблюдении следующих условий:

наличие утвержденных внутренних документов, регламентирующих порядок отражения в бухгалтерском учете всех совершаемых операций;

наличие утвержденных внутренних документов, регламентирующих порядок работы соответствующих подразделений (фронт- и бэк-офисов);

наличие вспомогательных модулей по всем совершаемым операциям (собственным активам), в том числе расчетно-кассовым операциям, доходам и расходам, кадрам и заработной плате, основным средствам и товарно-материальным ценностям (запасам), ценным бумагам, вкладам, дебиторской и кредиторской задолженностям, бюджету и бюджетному контролю ;

наличие отдельных вспомогательных модулей по всем совершаемым операциям (пенсионным активам), в том числе расчетно-кассовым операциям,

доходам и расходам, ценным бумагам, вкладам, дебиторской и кредиторской задолженностям ;

наличие вспомогательных бухгалтерских журналов (включая журналы регистрации договоров (операций)) отдельно по пенсионным и собственным активам, внедренных в автоматизированную информационную систему, а также ведение аналитического учета ;

наличие кодов по всем совершаемым операциям, внедренных в автоматизированную информационную систему ;

централизованное ведение книги регистрации карточек клиентов и книги регистрации лицевых счетов вспомогательного бухгалтерского учета ;

2) обеспечить ведение Главной бухгалтерской книги, внедренной в автоматизированной информационной системе с учетом всех филиалов и представительств (при их наличии), на следующих условиях:

возможность просмотра и корректировки планов счетов бухгалтерского учета ;

хранение данных Главной бухгалтерской книги отдельно от данных вспомогательного бухгалтерского учета ;

возможность просмотра бухгалтерских записей Главной бухгалтерской книги с доступом к детальной информации вспомогательных бухгалтерий (отдельных документов (договоров, журналов, платежных документов и так далее), на основании которых эти записи формировались) ;

возможность внесения новых бухгалтерских записей без учета во вспомогательном бухгалтерском учете (используется для переноса входящего или исходящего остатков, оборотов, а также при корректировке записей в Главной бухгалтерской книги) ;

контроль правильности отражения совершенных операций в бухгалтерском учете ;

формирование бухгалтерских записей путем консолидации оборотов и остатков по аналитическим счетам, а также автоматически на основе журналов регистрации операций и кодов совершаемых операций ;

централизованное формирование финансовой и иной отчетности (по собственным и пенсионным активам) ;

отражение учетных операций вспомогательного бухгалтерского учета в Главной бухгалтерской книге - в режиме реального времени или в пакетном режиме ;

централизованное ведение бухгалтерского учета всех совершаемых подразделениями, филиалами операций, в том числе доходов и расходов, кадров и заработной платы, основных средств и товарно-материальных ценностей (запасов), ценных бумаг, вкладов, дебиторской и кредиторской задолженностей.

1-1. Накопительным пенсионным фондам в срок до 31 декабря 2006 года привести свои автоматизированные информационные системы в соответствие с требованиями, указанными в пункте 1 настоящего постановления.

Накопительным пенсионным фондам, созданным после 1 января 2005 года, необходимо привести свои автоматизированные информационные системы в соответствие с требованиями, указанными в пункте 1 настоящего постановления, в течение 2 лет со дня государственной регистрации накопительного пенсионного фонда в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

Сноска. Постановление дополнено пунктом 1-1 - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 18 февраля 2006 года N 10 (вводится в действие по истечении четырнадцати дней со дня государственной регистрации).

2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении четырнадцати дней со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

3. Департаменту бухгалтерского учета (Шалгимбаева Н.Т.):

1) совместно с Юридическим департаментом (Шарипов С.Б.) принять меры к государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления;

2) в десятидневный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления довести его до сведения заинтересованных подразделений центрального аппарата Национального Банка Республики Казахстан и накопительных пенсионных фондов.

4. Управлению по обеспечению деятельности руководства Национального Банка Республики Казахстан (Терентьев А.Л.) и Управлению документационного обеспечения и контроля (Джерембаев Е.Е.) обеспечить публикацию настоящего постановления в официальных средствах массовой информации Республики Казахстан и печатных изданиях Национального Банка Республики Казахстан.

5. Контроль над исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Абдулину Н.К.

И . О . П р е д с е д а т е л я

Национального Банка