

**Об утверждении Правил осуществления в Национальном Банке Республики Казахстан операций с иностранной валютой, обращенной (поступившей)
в собственность государства по отдельным основаниям**

***Утративший силу***

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 февраля 2004 года N 24. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 14 апреля 2004 года N 2807. Утратило силу - постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25 июня 2007 года N 63 (вводится в действие по истечении четырнадцати дней со дня принятия).

*Извлечения из постановления Правления Национального*

*Банка Республики Казахстан от 25 июня 2007 года N 63*

*... ПОСТАНОВЛЯЕТ:*

*...*

*2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении четырнадцати дней со дня принятия.*

*3. Со дня введения в действие настоящего постановления признать утратившим силу постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 февраля 2004 года N 24 "Об утверждении Правил осуществления в Национальном Банке Республики Казахстан операций с иностранной валютой, обращенной (поступившей) в собственность государства по отдельным основаниям", зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 2807.*

*...*

*Председатель*

*Национального Банка*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

      В целях совершенствования нормативной правовой базы, регулирующей прием, учет, хранение и дальнейшее использование подразделениями Национального Банка Республики Казахстан иностранной валюты, обращенной (поступившей) в собственность государства по отдельным основаниям, Правление Национального Банка Республики Казахстан постановляет:

      1. Утвердить прилагаемые Правила осуществления в Национальном Банке Республики Казахстан операций с иностранной валютой, обращенной (поступившей) в собственность государства по отдельным основаниям.

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

      3. Управлению по работе с наличными деньгами (Мажитов Д.М.):

      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, филиалов Национального Банка Республики Казахстан и Министерства финансов Республики Казахстан.

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

*Председатель*

*Национального Банка*

        Согласовано

  Министерство финансов

   Республики Казахстан

      13.03.2004 г.

Утверждены

постановлением Правления

Национального Банка

Республики Казахстан

"Об утверждении Правил осуществления

в Национальном Банке Республики

Казахстан операций с иностранной валютой,

обращенной (поступившей) в собственность

государства по отдельным основаниям"

от 27 февраля 2004 г. N 24

**Правила осуществления в Национальном Банке Республики Казахстан**

**операций с иностранной валютой, обращенной (поступившей)**

**в собственность государства по отдельным основаниям**

      Настоящие Правила разработаны в соответствии с
 Законом
 Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан",
 постановлением
 Правительства Республики  Казахстан "Некоторые вопросы учета, хранения, оценки и дальнейшего использования имущества, обращенного (поступившего) в собственность государства по отдельным основаниям" от 26 июля 2002 года N 833 и нормативными правовыми актами Национального Банка Республики Казахстан (далее - Национальный Банк).

**Глава 1. Общие положения**

      1. В настоящих Правилах используются следующие понятия:

      операции Национального Банка с иностранной валютой, обращенной (поступившей) в собственность государства по отдельным основаниям - операции подразделений Национального Банка, связанные с приемом, учетом, пересылкой, хранением, продажей, обменом, зачислением и дальнейшим использованием иностранной валюты, обращенной (поступившей) в собственность государства по отдельным основаниям;

      уполномоченный филиал Национального Банка - Центр кассовых операций и хранения ценностей (филиал) Национального Банка.

      2. Настоящие Правила определяют порядок приема, учета, хранения и дальнейшего использования Национальным Банком иностранной валюты, обращенной (поступившей) в собственность государства по следующим основаниям:

      1) конфискованной на основании судебных актов в доход государства;

      2) вещественных доказательств на основании судебных актов, обращенных в доход государства;

      3) безвозмездно перешедшей в установленном порядке в собственность государства.

      3. Иностранная валюта, обращенная (поступившая) в собственность государства по отдельным основаниям, принимается территориальными филиалами Национального Банка от уполномоченного органа, определяемого Правительством Республики Казахстан либо от его территориального подразделения и от органов, уполномоченных управлять коммунальной собственностью (далее - Клиент).

      4. Прием иностранной валюты осуществляется на основании акта описи, оценки и приема-передачи имущества, письма-заявки Клиента с приложением к нему соответствующих документов:

      1) копии судебных актов;

      2) копии иных документов, удостоверяющих возникновение права собственности государства.

      В письме-заявке Клиента должны быть указаны:

      реквизиты Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан (далее - Казначейство) для зачисления иностранной валюты;

      согласие о передаче ветхих, сомнительных денежных знаков иностранной валюты, а также иностранной валюты, по которой Национальным Банком не устанавливается курс (далее - неконвертируемая валюта), на инкассо на условиях иностранного банка или банка-агента (далее - инкассирующий банк);

      согласие о возмещении расходов, связанных с пересылкой и осуществлением инкассации, органов, уполномоченных управлять коммунальной собственность.

      Письма-заявки Клиента рассматриваются руководителем территориального филиала Национального Банка и направляются для исполнения структурному подразделению территориального филиала по работе с наличными деньгами и бухгалтерской службе территориального филиала.

**Глава 2. Порядок приема и дальнейшего использования конвертируемой**

**иностранной валюты, обращенной (поступившей) в собственность**

**государства по отдельным основаниям**

      5. При сдаче конвертируемой иностранной валюты в кассу территориального филиала Национального Банка Клиентом заполняется заявление на взнос иностранной валюты (Приложение 1 к настоящим Правилам), состоящее из двух частей: заявления и талона, с приложением описи сдаваемой иностранной валюты. В описи указывается:

      1) номинал сдаваемых банкнот и монет;

      2) количество и сумма по степени износа;

      3) общее количество сдаваемых банкнот и монет цифрами и прописью;

      4) номера, серии, год выпуска;

      5) подпись лица, сдающего деньги.

      6. Операционный работник территориального филиала Национального Банка (далее - операционный работник) при получении заявления на взнос иностранной валюты проверяет правильность заполнения всех реквизитов, в случае правильного заполнения ставит подпись, оформляет приходный кассовый ордер в иностранной валюте установленной формы (далее - приходный валютный ордер) в пяти экземплярах. При этом заявление на взнос иностранной валюты и приходные валютные ордера передаются работнику кассы.

      7. Кассовый работник территориального филиала Национального Банка:

      1) получив от операционного работника заявление на взнос иностранной валюты и приходный валютный ордер в пяти экземплярах, обязан проверить соответствие указанных в них сумм цифрами и прописью, проверить наличие установленных реквизитов документа и принять от Клиента наличную иностранную валюту;

      2) при приеме наличной иностранной валюты производит полистный пересчет банкнот с обязательной проверкой через детектор определения их подлинности и пересчетом монет по кружкам в присутствии сдающего эту валюту лица;

      3) после завершения приема, пересчета и проверки иностранной валюты сверяет сумму, указанную в заявлении на взнос иностранной валюты и приходном валютном ордере, с суммой, фактически оказавшейся при пересчете. При соответствии сумм кассир подписывает заявление на взнос иностранной валюты, приходные валютные ордера, ставит печать на втором экземпляре приходного валютного ордера и выдает его Клиенту вместе с талоном. Клиенту выдается также один экземпляр приходного валютного ордера для передачи в правоохранительный орган, изъявший данную иностранную валюту. Заявление и первый экземпляр приходного валютного ордера кассовый работник оставляет у себя, остальные два экземпляра приходного валютного ордера передает соответствующему операционному работнику (один экземпляр остается у операционного работника, другой - для Казначейства). Исправления в приходных документах не допускаются;

      4) по окончании операционного дня сверяет сумму принятой иностранной валюты с суммой приходных документов, фактическим остатком иностранной валюты и составляет справку кассира приходной кассы о сумме принятой иностранной валюты и количестве приходных документов. После завершения подведения итогов кассир приходной кассы сверяет приведенные в справке кассовые обороты с записями операционного работника;

      5) сдает принятые в течение операционного дня иностранную валюту и приходные документы заведующему кассой под роспись в книге установленной формы в соответствии с нормативным правовым актом, регулирующим эмиссионно-кассовые операции и обеспечение сохранности ценностей в подразделениях Национального Банка.

      8. Иностранная валюта, поступившая в территориальный филиал Национального Банка по отдельным основаниям, зачисляется на соответствующий корреспондентский счет Казначейства, открытый в подразделении бухгалтерского учета Национального Банка.

      Для последующего зачисления денег в доход государственного бюджета, Казначейство подает в подразделение бухгалтерского учета Национального Банка заявку на продажу иностранной валюты (Приложение 2 к настоящим Правилам), на основании которой подразделение бухгалтерского учета Национального Банка зачисляет эквивалент иностранной валюты по рыночному курсу на день совершения операции на счет в национальной валюте, указанный Казначейством.

      9. При установлении наличия ветхих денежных знаков иностранной валюты и денежных знаков иностранной валюты, вызывающих сомнение в их подлинности и платежности (далее - ветхая и сомнительная валюта) заявление на взнос иностранной валюты заполняется на сумму без учета ветхих и сомнительных денежных знаков.

**Глава 3. Порядок приема и дальнейшего использования ветхой,**

**сомнительной и неконвертируемой иностранной валюты, обращенной**

**(поступившей) в собственность государства по отдельным основаниям**

      10. Сдача ветхой, сомнительной и неконвертируемой иностранной валюты в кассу территориального филиала Национального Банка осуществляется на основании акта описи, оценки и приема-передачи имущества и письма-заявки Клиента с приложением описи сдаваемой иностранной валюты в двух экземплярах.

      11. Ветхая, сомнительная и неконвертируемая валюта, обращенная (поступившая) в собственность государства по отдельным основаниям, принимается территориальными филиалами Национального Банка в условной оценке 1 тенге за каждый денежный знак.

      На сумму принятой ветхой, сомнительной и неконвертируемой валюты оформляется приходный внебалансовый ордер по счетам меморандума установленной формы (далее - приходный внебалансовый ордер) в трех экземплярах.

      Первый экземпляр приходного внебалансового ордера передается в бухгалтерию. Второй экземпляр приходного внебалансового ордера передается Клиенту, третий - подшивается кассиром в документы дня. Клиенту также возвращается второй экземпляр описи сдаваемой иностранной валюты с подписью кассира.

      12. Ветхая, сомнительная и неконвертируемая валюта, направляется территориальным филиалом Национального Банка в уполномоченный филиал Национального Банка. При этом сообщение об отправке ветхой, сомнительной и неконвертируемой валюты направляется в уполномоченный филиал Национального Банка и подразделение монетарных операций Национального Банка.

      Пересылка валютных ценностей осуществляется в соответствии с нормативным правовым актом, регулирующим эмиссионно-кассовые операции и обеспечение сохранности ценностей в подразделениях Национального Банка.

      13. Уполномоченный филиал Национального Банка и подразделение монетарных операций Национального Банка осуществляют операции по обмену ветхой, сомнительной и неконвертируемой валюты с инкассирующими банками.

      Перед отправкой иностранной валюты для обмена в инкассирующий банк ранее принятая на хранение ветхая, сомнительная и неконвертируемая иностранная валюта объединяется и формируется по каждому виду валюты для последующего осуществления с инкассирующими банками операций по обмену.

      14. Если пересылка ветхой, сомнительной и неконвертируемой валюты в инкассирующий банк для получения возмещения экономически нецелесообразна (расходы, связанные с пересылкой и осуществлением инкассовой операции превышают оценочную стоимость ветхой, сомнительной и неконвертируемой валюты), то данная валюта остается на хранении в уполномоченном филиале Национального Банка. Уполномоченный филиал Национального Банка извещает об этом соответствующий территориальный филиал Национального Банка, который в свою очередь извещает Клиента. Предельный срок хранения данной валюты составляет 5 лет, после чего данные денежные знаки иностранной валюты уничтожается комиссией, созданной Национальным Банком с привлечением представителей Клиента, в порядке, предусмотренном для уничтожения ветхой национальной валюты.

      Экономическая нецелесообразность пересылки ветхой, сомнительной и неконвертируемой валюты в инкассирующий банк определяется уполномоченным филиалом Национального Банка по согласованию с подразделением монетарных операций Национального Банка.

      15. В случае получения возмещения инкассирующего банка за инкассированную иностранную валюту подразделение бухгалтерского учета Национального Банка не позднее следующего рабочего дня после получения денег от инкассирующего банка проводит зачисление суммы на соответствующий корреспондентский счет Казначейства и в тот же день направляет извещение о произведенном обмене в уполномоченный филиал Национального Банка. Далее, уполномоченный филиал Национального Банка направляет в соответствующий территориальный филиал Национального Банка копию извещения для последующей ее передачи Клиенту.

      16. В случае признания инкассирующим банком денежных знаков иностранной валюты не подлежащими обмену, в уполномоченный филиал Национального Банка высылается копия заключения инкассирующего банка о данном факте. При этом уполномоченный филиал Национального Банка направляет в соответствующий территориальный филиал Национального Банка сообщение о невозможности обмена денег с приложением копии заключения инкассирующего банка для последующего извещения Клиента.

      Признанные неплатежными денежные знаки иностранной валюты, возвращенные инкассирующим банком, хранятся в уполномоченном филиале Национального Банка и уничтожаются в порядке, предусмотренном пунктом 14 настоящих Правил.

      В случае, если не подлежащие обмену денежные знаки иностранной валюты не возвращены инкассирующим банком, то их стоимость списывается на основании заключения инкассирующего банка о невозможности обмена.

      17. В случае признания инкассирующим банком денежных знаков иностранной валюты фальшивыми, в уполномоченный филиал и соответствующий территориальный филиал Национального Банка высылаются копии заключений инкассирующего банка. Соответствующий территориальный филиал Национального Банка сообщает Клиенту о данном факте с приложением копии заключения инкассирующего банка для последующего уведомления территориальных правоохранительных органов.

**Глава 4. Порядок учета и хранения иностранной валюты, обращенной**

**(поступившей) в собственность государства по отдельным основаниям**

      18. Учет операций, связанных с приемом, хранением и дальнейшим использованием Национальным Банком иностранной валюты, обращенной (поступившей) в собственность государства по отдельным основаниям, осуществляется в соответствии с Приложением 3 к настоящим Правилам.

      19. Наличная иностранная валюта, обращенная (поступившая) в собственность государства по отдельным основаниям, хранится территориальными филиалами Национального Банка отдельно в специально оборудованных хранилищах, а при их отсутствии - в несгораемых сейфах, размещенных в кассовом помещении территориального филиала.

      20. Ответственность за сохранность принятых ценностей несут территориальные филиалы Национального Банка, принявшие ценности. Ревизия принятых ценностей проводится в установленном порядке комиссией, созданной приказом по Национальному Банку. Информация об установленных фактах недостачи направляется руководству Национального Банка.

      21. Хранение иностранной валюты, обращенной (поступившей) в собственность государства по отдельным основаниям, осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими эмиссионно-кассовые операции и обеспечение сохранности ценностей в подразделениях Национального Банка.

**Глава 5. Заключительные положения**

      22. Подразделением монетарных операций Национального Банка проводится работа по возмещению расходов Национального Банка, связанных с пересылкой и осуществлением инкассовых операций с валютой, обращенной (поступившей) в собственность государства по отдельным основаниям.

      23. Вопросы, не урегулированные настоящими Правилами, разрешаются в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Приложение 1

к Правилам осуществления в Национальном

Банке Республики Казахстан операций

с иностранной валютой, обращенной

(поступившей) в собственность

государства по отдельным основаниям

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

(наименование филиала Национального Банка)|

                                          |

                                          |

                                          |

Заявление на взнос иностранной валюты     |        Талон в кассу

                                          | Служит приложением к выписке

     "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.             |       из счета получателя

                                          |

От кого \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     |     "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_г.

                                          |

Адрес \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     |

РНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     |    номер выданной квитанции

                                          |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_     |\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Наименование  | Номинал  | Эквивалент    |     номер счета получателя

    валюты     | инвалюты |   в тенге     |

----------------------------------------- |   Тенге \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

----------------------------------------- |            сумма в тенге

----------------------------------------- |   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

   Итого тенге                            |    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |   От кого \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                          |   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   |

 (указывается причина получения валюты)   |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

                                          |    Подпись ответственного

Внесенную сумму просим зачислить на       |    исполнителя

счет номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |  Подпись бухгалтера-контролера

   (наименование владельца счета)         |

                                          |

в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |

(наименование филиала Национального Банка)|      Квитанцией служить

                                          |      не может

Подпись вносителя  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |

                                          |

Бухгалтер-контролер  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |      Штамп филиала

                         (подпись)        |      Национального Банка

Валюту принял кассир \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |

                         (подпись)        |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение 2

к Правилам осуществления в Национальном

Банке Республики Казахстан операций

с иностранной валютой, обращенной

(поступившей) в собственность

государства по отдельным основаниям

**З А Я В К А**

**на продажу иностранной валюты**

                      от "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

Наименование предприятия:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Почтовый адрес: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Телеграфный адрес: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ФИО сотрудника, уполномоченного на решение вопросов по сделке:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Корреспондентский счет:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Номер валютного счета клиента:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Вид операции:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Реквизиты счета клиента в национальной валюте: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование клиента: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Поручаем заключить от нашего имени сделку на продажу иностранной валюты

на следующих условиях:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Сумма продажи в     |  курс продажи     |  сумма продажи в тенге

 иностранной валюте  |                   |  по рыночному курсу

--------------------------------------------------------------------------

--------------------------------------------------------------------------

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      В случае заключения сделки поручаем списать с нашего

корреспондентского счета номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Место          Директор                    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      печати         Главный бухгалтер           \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение 3

к Правилам осуществления в Национальном

Банке Республики Казахстан операций

с иностранной валютой, обращенной

(поступившей) в собственность

государства по отдельным основаниям

      Схема бухгалтерских записей, проводимых при операциях, связанных с приемом, хранением и дальнейшим использованием Национальным Банком иностранной валюты, обращенной (поступившей) в собственность государства по отдельным основаниям.

      1. Прием конвертируемой иностранной валюты, обращенной (поступившей) в собственность государства по отдельным основаниям.

      1) При получении денежных знаков иностранной валюты ответственным исполнителем бухгалтерии территориального филиала Национального Банка на основании заявления на взнос иностранной валюты и приходного кассового ордера в иностранной валюте, в Главной бухгалтерской книге осуществляется следующая бухгалтерская запись:

      в территориальном филиале:

      на сумму принятой конвертируемой иностранной валюты:

Дт    1 26 10    "Банкноты и монеты иностранной валюты в кассе

                  подразделения Национального Банка";

Кт    3 29 00     "Счет, открытый в иностранной валюте для подразделения

                  Национального Банка";

                  в подразделении бухгалтерского учета:

Дт    1 29 00     "Счет подразделения Национального Банка в

                  иностранной валюте";

Кт    3 39 11     "Текущий счет в иностранной валюте Правительства

                  Республики Казахстан".

      2) После получения подразделением бухгалтерского учета от Казначейства заявки на продажу иностранной валюты для последующего зачисления денег в доход государственного бюджета, подразделение бухгалтерского учета зачисляет эквивалент иностранной валюты по рыночному курсу на день совершения операции на счет, указанный Казначейством, и осуществляет следующие бухгалтерские записи:

      на сумму иностранной валюты:

Дт    3 39 11     "Текущий счет в иностранной валюте Правительства

                   Республики Казахстан";

Кт    3 95 10     "Валютная позиция";

      на сумму эквивалента в тенге:

Дт    1 95 30     "Счет контрстоимости валютной позиции в тенге";

Кт    2 49 00     "Счет подразделения Национального Банка в тенге";

      в подразделении платежных систем:

Дт    4 49 00     "Счет, открытый для подразделения Национального Банка

                  в тенге"

                  (счет, открытый для подразделения бухгалтерского учета);

Кт    4 49 00     "Счет, открытый для подразделения Национального Банка

                  в тенге"

                  (счет, открытый для подразделения платежных систем);

      и одновременно:

Дт    2 49 00     "Счет подразделения Национального Банка в тенге"

                  (счет подразделения платежных систем)";

Кт    3 51 00     "Единый казначейский счет" (счет дохода

                  государственного бюджета).

      2. Прием ветхой, сомнительной и неконвертируемой иностранной валюты, обращенной (поступившей) в собственность государства по отдельным основаниям.

      При получении ветхой, сомнительной и неконвертируемой валюты ответственным исполнителем бухгалтерии территориального филиала Национального Банка на основании акта описи, оценки и приема передачи имущества, письма-завки, описи полученной от клиента валюты, и приходного внебалансового ордера, в тот же день осуществляются следующая бухгалтерская запись:

      в территориальном филиале:

На сумму сомнительной, ветхой и неконвертируемой иностранной валюты:

Приход  9 270 60    "Разные документы и ценности, принятые подразделением

                     Национального Банка".

      3. Отправка ветхой, сомнительной и неконвертируемой валюты в уполномоченный филиал

      1) При отправке ветхой, сомнительной и неконвертируемой валюты в уполномоченный филиал, в соответствующем территориальном филиале осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Расход  9 270 60     "Разные документы и ценности, принятые

                     подразделением Национального

                     Банка";

и одновременно,

Приход  9 270 61     "Разные документы и ценности, отосланные и

                     выданные подотчет".

      2) В уполномоченном филиале при получении ветхой, сомнительной и неконвертируемой валюты, не позднее следующего операционного дня, в соответствующий территориальный филиал направляется извещение о получении денег с указанием их номинала и суммы. При этом осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      в уполномоченном филиале,

Приход  9 270 60      "Разные документы и ценности, принятые

                      подразделением Национального

                      Банка".

      В соответствующем территориальном филиале, при получении извещения уполномоченного филиала о получении ветхой, сомнительной и неконвертируемой валюты, не позднее следующего операционного дня, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Расход  9 270 61      "Разные документы и ценности, отосланные и

                      выданные подотчет".

      3) В уполномоченном филиале по мере накопления ветхой, сомнительной и неконвертируемой валюты, на основании письменного указания подразделения монетарных операций, осуществляется отправка в инкассирующий банк для обмена. При этом не позднее следующего операционного дня, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Расход  9 270 60      "Разные документы и ценности, принятые

                      подразделением Национального

                      Банка";

и одновременно,

Приход  9 270 61      "Разные документы и ценности, отосланные и

                      выданные подотчет";

      4) При получении от инкассирующего банка возмещения по обмененным валютам, на основании СВИФТ-сообщения, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

      в подразделении бухгалтерского учета:

Дт    1 21 00    "Корреспондентские счета (Ностро)";

Кт    3 39 11    "Текущий счет в иностранной валюте Правительства

                  Республики Казахстан";

      при зачислении на доходы в государственный бюджет:

      в подразделении бухгалтерского учета:

      на сумму в иностранной валюте:

Дт    1 21 00    "Корреспондентские счета (Ностро)";

      3 39 11    "Текущий счет в иностранной валюте Правительства

                 Республики Казахстан";

Кт    3 95 10    "Валютная позиция";

      и одновременно, на сумму эквивалента в тенге:

Дт    1 95 30    "Счет контрстоимости валютной позиции в тенге";

Кт    2 49 00    "Счет подразделения Национального Банка в тенге"

                 (счет подразделения бухгалтерского учета)";

      в подразделении платежных систем:

Дт    4 49 00    "Счет, открытый для подразделения Национального

                 Банка в тенге" (счет, открытый для подразделения

                 бухгалтерского учета);

Кт    4 49 00    "Счет, открытый для подразделения Национального

                 Банка в тенге" (счет, открытый для подразделения

                 платежных систем);

      и одновременно,

Дт    2 49 00    "Счет подразделения Национального Банка в тенге"

                 (счет подразделения платежных систем)";

Кт    3 51 00    "Единый казначейский счет";

      Одновременно направляется сообщение в уполномоченный филиал о получении возмещения.

      В случае получения заключения инкассирующего банка о признании ветхой, сомнительной и неконвертируемой валюты - неплатежной, копия данного заключения высылается в уполномоченный филиал.

      5) В уполномоченном филиале Национального Банка на основании полученного сообщения и/или копии заключения, не позднее следующего рабочего дня, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Расход  9 270 61     "Разные документы и ценности, отосланные и

                     выданные подотчет".

      6) В случае возврата в уполномоченный филиал инкассирующим банком неплатежных денежных знаков иностранной валюты уполномоченный филиал осуществляет следующую бухгалтерскую запись:

Приход  9 270 60     "Разные документы и ценности, принятые

                     подразделением Национального

                     Банка".

      При признании ветхой, сомнительной и неконвертируемой валюты неплатежной, уполномоченный филиал направляет извещение в соответствующий территориальный филиал с приложением копии заключения инкассирующего банка о невозможности обмена денег для последующего извещения клиента.

      Признанные неплатежными денежные знаки иностранной валюты хранятся в уполномоченном филиале и уничтожаются в порядке, изложенном в пункте 14 настоящих Правил.

      При списании уничтоженных денежных знаков иностранной валюты осуществляется следующая бухгалтерская запись:

      в уполномоченном филиале:

Расход  9 270 60    "Разные документы и ценности, принятые

                    подразделением Национального

                    Банка".

 © 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан