Приложение

**Порядок**

**функционирования Единого казначейского счета**

**Глава 1. Общие положения**

1.,Настоящий Порядок функционирования Единого казначейского счета (далее – Порядок) определяет порядокорганизации и обеспечения уполномоченным государственным органом по прогнозированию и исполнению бюджета (далее – уполномоченный государственный орган) процесса кассового исполнения бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики (далее – бюджеты).

2. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством, а также нормами настоящего Порядка и обеспечивает учет операций, связанных с организацией процесса поступления средств в бюджеты и их распределением, оперативное управление денежными средствами Единого казначейского счета, а также составление отчетности.

3.,Действие настоящего Порядка распространяется на деятельность участников бюджетного процесса при проведении операций по кассовому исполнению бюджетов, ведению учета и составлению отчетности об исполнении бюджетов.

4.,Должностные лица бюджетных учреждений несут ответственность за обеспечение полноты и своевременности поступлений ресурсов в соответствующие бюджеты, а также эффективное использование бюджетных средств в соответствии с бюджетным законодательством Кыргызской Республики (далее – бюджетное законодательство), а также настоящим Порядком.

5. В настоящем Порядке применяются следующие понятия и термины:

1) автоматизированная система (далее – АС) – комплекс программно-аппаратных и аппаратных средств, предназначенных для автоматизации деятельности, связанной с обеспечением генерирования, обработки, передачи, приема и хранения информации по кассовому исполнению бюджетов;

2) администратор ресурсов бюджета (далее – АРБ) – государственный орган или орган местного самоуправления, а также его структурное, подведомственное подразделение, осуществляющее одну или совокупность функций по начислению, сбору, учету и контролю правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых доходов, таможенных платежей, взимаемых в установленном порядке таможенными органами Кыргызской Республики в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза, неналоговых доходов (ресурсов) бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики;

3) безналичный расчет – форма денежного обращения, при которой движение денежных средств происходит без участия наличных денег путем списания денежных средств с банковского счета плательщика и зачисления их на банковский счет получателя, согласно представленным платежным документам, в соответствии с банковским законодательством Кыргызской Республики (далее – банковское законодательство);

4) внутриказначейское поручение(далее – ВКП) – казначейский инструмент, посредством которого осуществляется перевод средств (ресурсов) внутри одного территориального подразделения уполномоченного государственного органа (далее – территориальное подразделение);

5) временный кассовый разрыв – прогнозируемая в определенный период текущего бюджетного года недостаточность на Едином казначейском счете денежных средств, необходимых для осуществления переводов (перечислений) со счета;

6) временно свободные средства – остаток денежных средств на Едином казначейском счете, образовавшийся как результат превышения кассовых поступлений над кассовыми выплатами на конкретную дату в пределах текущего бюджетного года;

7) главная книга – регистр, содержащий суммарные учетные данные книг счетов казначейства;

8) гроссовая система расчетов в режиме реального времени(далее – ГСРРВ) – система крупных платежей Национального банка Кыргызской Республики;

9) денежные средства бюджетов – денежные средства в национальной и иностранной валютах, аккумулированные на Едином казначейском счете, в кассе бюджетных учреждений или на банковских счетах в финансово-кредитных учреждениях на территории Кыргызской Республики и за ее пределами;

10) Единый казначейский счет(далее – ЕКС) – централизованный счет (совокупность банковских счетов) уполномоченного государственного органа, открытый в Национальном банке Кыргызской Республики (далее – Национальный банк), на котором аккумулируются денежные средства бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики и отражаются операции государственных органов и органов местного самоуправления по кассовому исполнению бюджета сектора государственного управления Кыргызской Республики;

11) заявка на кассовый расход – документ, отражающий распоряжение бюджетного учреждения/структурного подразделения уполномоченного государственного органа/АРБ на осуществление расходных операций с ЕКС по бюджетным, специальным, администрируемым и депозитным казначейским счетам, перечисление средств в Стабилизационный фонд Кыргызской Республики (далее – Стабилизационный фонд), а также на осуществление зачета или возврата излишне уплаченных налогов, возмещения и возврата НДС, определенных налоговым законодательством Кыргызской Республики (далее – налоговое законодательство), ошибочно зачисленных платежей в бюджет, путем перечисления их на банковский счет плательщика или по назначению;

12) казначейское обслуживание – проведение уполномоченным государственным органом/территориальными подразделениями операций участников бюджетной системы по кассовому исполнению бюджетов с их отражением на соответствующих казначейских лицевых счетах;

13) казначейские лицевые счета – счета, открытые участникам бюджетного процесса для осуществления платежей и отражения операций по кассовому исполнению бюджетов;

14) кассовый расход – операция по списанию денежных средств с ЕКС для оплаты денежных обязательств, принятых получателем бюджетных средств и подлежащих оплате за счет средств бюджетов в соответствии с бюджетным законодательством;

15) классифицированные поступления – поступления денежных средств, сгруппированных по лицевым счетам администраторов ресурсов бюджета, учет которых осуществляется (классифицируется) по коду платежа, указанному в платежном документе, в соответствии с классификацией доходов и классификацией операций с активами и обязательствами;

16) книга счетов казначейства (далее – КСК) – регистр аналитического и синтетического учета доходных и расходных операций, осуществляемых в системе казначейства;

17) межказначейское поручение (далее – МКП) – казначейский инструмент, посредством которого осуществляется перевод средств (ресурсов) между территориальными подразделениями;

18) межбанковский процессинговый центр(далее – МПЦ) – оператор национальной системы расчетов платежными картами «Элкарт»;

19) мультивалютный счет **–** дополнительный банковский счет уполномоченного государственного органа в Национальном банке в нескольких иностранных валютах, предназначенный для зачисления денежных средств, поступающих от иностранных инвесторов/доноров/других организаций в пользу бюджетных учреждений, а также для перечисления на счета бюджетных учреждений/администраторов ресурсов бюджета в соответствии с условиями, установленными в договорах между бюджетными учреждениями/администраторами ресурсов бюджета и иностранными инвесторами/донорами/другими организациями;

20) невыясненные поступления – денежные средства, сгруппированные по лицевым счетам администраторов ресурсов бюджета, учет которых требует уточнения ввиду отсутствия, частичного или неправильного указания кодов и принадлежности платежей в платежном документе, а также невыясненные суммы по мультивалютным счетам, поступление и списание средств по долговым обязательствам государственных ценных бумаг;

21) общие расходы уполномоченного государственного органа (далее – общие расходы) – денежные средства, предназначенные для покрытия операционных расходов (проценты по ссудам и иностранным кредитам, ассигнования из республиканского бюджета в бюджет Социального фонда Кыргызской Республики при Кабинете Министров Кыргызской Республики (далее – Социальный фонд) и бюджет Фонда обязательного медицинского страхования при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики (далее – ФОМС), трансферты местным бюджетам, долевые/членские взносы, возмещение и возврат НДС, исполнение решений судебных органов Кыргызской Республики и другие); осуществление операций с нефинансовыми активами, осуществление операций с финансовыми активами (выдача бюджетной ссуды и кредитов), перечисление средств в Стабилизационный фонд, расходов основной части обязательств (операции по ценным бумагам, погашение внутреннего и внешнего долга, расходы, связанные с размещением в коммерческих банках временно свободных средств бюджетов и другие);

22) отчетный бюджетный год – год, предшествующий текущему бюджетному году;

23) получатель **–** физическое или юридическое лицо, в пользу которого поступают денежные средства в результате платежа и расчета;

24) платеж – исполнение денежного обязательства с использованием наличных денежных средств либо процесс перевода плательщиком безналичных денежных средств;

25) платежная система – взаимосвязанная система технологий, процедур, правил, платежных инструментов и систем перевода денежных средств, обеспечивающая денежное обращение;

26) плательщик – физическое или юридическое лицо, являющееся инициатором платежа, за счет денежных средств которого осуществляется расчет;

27) справочник **–** систематизированная подборка (свод) ключевой информации, привязанной к классификационному коду, содержащая комплекс сведений, охватывающих определенную отрасль знания и/или практической деятельности;

28) система пакетного клиринга мелких розничных и регулярных платежей (далее – СПК) – системы расчетов платежными картами, системы денежных переводов, системы моментальных платежей, системы расчетов электронными деньгами;

29) счета встречных фондов **–** дополнительные банковские счета уполномоченного государственного органа в Национальном банке в национальной и иностранной валютах, отражающие зачисление на банковские счета денежных средств от международных финансовых организаций и институтов (доноров) в виде грантов, внешней финансовой помощи и иностранных кредитов и займов, а также средств, полученных за счет выдачи в аренду (лизинг) оборудования и техники, закупленных на грантовые и кредитные средства, внешней финансовой помощи, иностранных кредитов и займов в рамках проектов иностранных государств;

30) участники бюджетного процесса – Президент Кыргызской Республики, законодательные и исполнительные органы государственной власти, представительные и исполнительные органы местного самоуправления, Счетная палата Кыргызской Республики, Национальный банк и коммерческие банки Кыргызской Республики (далее – коммерческие банки), главные распорядители (распорядители) бюджетных средств; администраторы ресурсов бюджета, получатели бюджетных средств;

31) электронная банковская выписка(далее – ЭБВ) – финансовый документ, доказательно отражающий произведенные банковские операции и движение средств по банковскому счету и являющийся основанием для осуществления бухгалтерского учета;

32) электронный платежный документ(далее – ЭПД) – вид платежного документа, составленный в электронной форме, содержащий необходимую информацию для осуществления расчетов и заверенный электронной цифровой подписью;

33) электронная подпись (далее – ЭП) – информация в электронной форме, которая присоединена к другой информации в электронной форме и (или) логически связана с ней, и которая используется для определения лица, от имени которого подписана информация.

Глава 2. Режим функционирования ЕКС

6. Средства ЕКС находятся на банковских счетах уполномоченного государственного органа, открытых в Национальном банке.

7. Национальный банк осуществляет банковские операции по обслуживанию ЕКС в соответствии с нормативными правовыми актами Национального банка и законодательством Кыргызской Республики.

8. Денежные средства ЕКС формируются за счет аккумулирования поступлений в бюджеты и наличия остатков денежных средств бюджетных учреждений/АРБ на казначейских лицевых счетах.

9. Уполномоченный государственный орган обеспечивает проведение расходных операций бюджетов в пределах остатка денежных средств соответствующего бюджета на ЕКС.

10. На ЕКС проводятся следующие банковские операции бюджетов:

1) по расходной части – выплаты по покрытию:

– операционных расходов (проценты по ссудам и иностранным кредитам, ассигнования из республиканского бюджета в бюджеты Социального фонда и ФОМС, трансферты местным бюджетам, долевые/членские взносы, возмещение и возврат НДС, перечисление средств в Стабилизационный фонд, расходы, связанные с размещением в коммерческих банках временно свободных средств бюджетов, исполнение решений судебных органов Кыргызской Республики и другие);

– расходов для осуществления операций с нефинансовыми активами;

– расходов для осуществления операций с финансовыми активами (выдача бюджетной ссуды и кредитов);

– расходов основной части обязательств (операции по ценным бумагам, погашение внутреннего и внешнего долга);

2) по доходной части – поступления в соответствующие бюджеты денежных средств в виде налогов, таможенных платежей, возврат основной суммы депозита временно свободных средств бюджетов, неналоговых платежей, включая поступления пеней и штрафов от размещения в коммерческих банках временно свободных средств бюджетов и иных средств, определяемых Кабинетом Министров Кыргызской Республики (далее – Кабинет Министров), взносов, страховых взносов, отчислений и сборов, установленных нормативными правовыми актами о бюджете Кыргызской Республики (далее – нормативные правовые акты о бюджете), а также трансфертов (гранты, полученные от иностранных государств, и гранты, полученные от международных организаций).

11. Операции по приему от плательщиков наличных денежных средств и платежей по перечислению денежных средств, подлежащих зачислению на ЕКС, проводятся коммерческими банками и платежными организациями, действующими на территории Кыргызской Республики, в рамках текущего операционного дня, в соответствии с банковским законодательством.

12. Списание денежных средств с ЕКС проводится уполномоченным государственным органом или Национальным банком по поручению уполномоченного государственного органа на основании платежных документов в соответствии с нормативными правовыми актами Национального банка и законодательством Кыргызской Республики.

13. Исполнение бюджетов по доходам предусматривает зачисление на ЕКС доходов от распределения налогов, неналоговых доходов, сборов и иных поступлений, включая средства, определяемые Кабинетом Министров в бюджетную систему, распределяемых по нормативам, действующим в текущем бюджетном году, установленным бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами о бюджете.

14. Уполномоченный государственный орган осуществляет в установленном порядке учет доходов, поступивших в бюджетную систему, и их распределение между бюджетами в соответствии с кодами Бюджетной классификации Кыргызской Республики, указанными в платежном документе на зачисление средств на соответствующие счета поступлений, а в случае возврата (зачета, уточнения) платежа соответствующими АРБ – согласно представленному ими заключению.

15. На ЕКС аккумулируются следующие виды поступлений:

1) налоги и сборы;

2) таможенные платежи и налоги;

3) авансовые таможенные платежи и залоговые суммы;

4) возврат основной суммы и уплата процентов, штрафов и пеней по бюджетным ссудам и кредитам;

5) возврат основной суммы депозита временно свободных средств бюджетов;

6) средства, поступающие во временное распоряжение бюджетов;

7) средства бюджетных учреждений от оказания платных государственных и муниципальных услуг, спонсорская помощь, добровольные и попечительские взносы, благотворительная и грантовая помощь, отчисления от международных институтов для проведения совместных научно-исследовательских работ, средства от реализации товаров собственного производства, отчисления от средств, возвращаемых в республиканский бюджет в счет погашения бюджетных кредитов, процентные доходы от размещения в коммерческих банках временно свободных средств бюджетов и иные средства, определяемые Кабинетом Министров;

8) страховые платежи по государственному социальному страхованию;

9) неналоговые и другие платежи, направляемые в доходы соответствующих бюджетов;

10) сомовый эквивалент средств, подлежащих зачислению в бюджет, а также на лицевые счета бюджетных учреждений;

11) поступления по активам и обязательствам;

12) источники формирования Стабилизационного фонда.

16. Регламент работы по счетам, открытым в Национальном банке, и проведение валютных платежей бюджетных учреждений реализуются в соответствии с договорными отношениями между уполномоченным государственным органом и Национальным банком.

17. Регламент работы по заключениям на зачет или возврат излишне уплаченных/взысканных сумм страховых платежей по государственному социальному страхованию и невыясненным платежам реализуется в соответствии с договорными отношениями, установленными между уполномоченным государственным органом, Социальным фондом и налоговыми органами.

Глава 3. Кодификация казначейских лицевых счетов

18. В целях казначейского обслуживания исполнения бюджетов в АС открываются казначейские лицевые счета, которые используются для идентификации и учета финансовых операций в процессе кассового обслуживания исполнения бюджетов и подразделяются на:

1) бюджетные счета – счета, на которых учитываются операции по бюджетным средствам, направляемым из бюджета на финансирование основной деятельности распорядителя бюджетных средств;

2) администрируемые счета – счета учета поступлений на ЕКС, администрируемых соответствующими уполномоченными государственными органами, являющимися АРБ;

3) специальные счета – счета, на которых учитываются поступления в виде:

– оказания платных государственных и муниципальных услуг;

– спонсорской помощи и добровольных взносов;

– попечительских взносов;

– благотворительной или грантовой помощи;

– отчислений от международных институтов для проведения совместной научно-исследовательской работы;

– средств от реализации товаров собственного производства;

– отчислений от средств, возвращаемых в республиканский бюджет в счет погашения бюджетных кредитов;

 – иных средств, определяемых Кабинетом Министров;

4) депозитные счета – счета клиента, на которых учитываются операции по средствам, поступившим во временное распоряжение (хранение) и подлежащим при наступлении определенных условий возврату физическим (юридическим) лицам, перечислившим их, или перечислению по назначению.

19. В зависимости от участия в бюджетном процессе казначейские лицевые счета подразделяются на статусы:

1) «активный», присваиваемый вновь открываемым казначейским счетам, цифровые коды которых сохраняются и используются в течение бюджетного года;

2) «неактивный», участие которых в бюджетном процессе временно приостановлено до возникновения активности счета, в то же время их цифровые коды сохраняются и используются в течение бюджетного года;

3) «закрытый», участие которых в бюджетном процессе приостановлено до конца бюджетного года, в то же время их цифровые коды сохраняются и используются в течение бюджетного года для консолидации отчетных данных по исполнению бюджета;

4) «удаленный», которые не участвуют в бюджетном процессе, а их цифровые коды сохраняются и используются для полноты и достоверности бюджетного учета за предыдущие периоды;

5) «разовый», для учета расходов, имеющих разовый характер;

6) «временный», финансовые операции, по которым, согласно доведенным бюджетным данным, запланированы на срок до одного бюджетного года;

7) «балансируемый», действие которых по финансовым операциям приостановлено, за исключением корректировки сметных назначений в соответствии с произведенными ранее расходами;

8) «расходный», действие которых по зачислению доходов приостановлено.

20. При открытии казначейских лицевых счетов им присваиваются индивидуальные коды, состоящие из шестнадцати разрядов:

XXX XXX ХХХХХ ХХХ XX, где

1–3 разряды – банковский идентификационный код(далее –БИК) уполномоченного государственного органа как участника платежной системы и клиента Национального банка;

4–6 разряды – код уполномоченного государственного органа/территориального подразделения;

7 разряд – код уровней бюджетов в составе бюджета сектора государственного управления в соответствии со следующими значениями:

– 1 – государственный бюджет;

– 2 – бюджет Социального фонда;

– 3 – бюджет ФОМС;

8 разряд – код, присваиваемый уровням бюджетов в соответствии со следующими значениями:

– 0 – бюджет Социального фонда, бюджет ФОМС;

– 1 – республиканский бюджет;

– 2 – местные бюджеты;

9 разряд – код, присваиваемый для учета операций по бюджетам городов:

– 1 – бюджет города республиканского значения;

– 2 – бюджет города областного значения;

– 3 – бюджет города районного значения;

– 4 – районный бюджет;

– 5 – бюджет айыл окмоту.

При кодировании счетов республиканского бюджета, счетов бюджета Социального фонда и счетов бюджета ФОМС данный разряд имеет значение «0»;

10–11 разряды – код, присваиваемый для учета операций в зависимости от вида учитываемых средств:

– 01 – администрируемые средства;

– 10 – бюджетные средства;

– 20 – специальные средства;

– 30 – депозитные средства;

12–14 разряды – замкнутый код участника бюджетного процесса, представляющий собой упрощенную комбинацию кодов ведомственной и функциональной классификаций, состоящую из трех цифровых знаков;

15–16 разряды – контрольные разряды, предназначенные для обеспечения проверки статуса казначейского лицевого счета на различных стадиях обработки информации.

Глава 4. Порядок ведения справочной информации

21. Уполномоченный государственный орган в целях обеспечения участников бюджетного процесса единой и достоверной справочной информацией по вопросам кассового исполнения бюджетов обеспечивает формирование/ведение истории внесения изменений/хранение в АС следующих справочников:

1) справочник кодов Бюджетной классификации:

– ведомственная классификация;

– функциональная классификация;

– классификация доходов;

– экономическая классификация расходов;

– классификация операций с активами и обязательствами;

– программная классификация;

2) справочник бюджетных учреждений содержит перечень наименований бюджетных учреждений с присвоенными электронными кодами (IP-адресами) и реквизитами и используется для группировки учетной и отчетной информации по главным распорядителям бюджетных средств, видам бюджета, территориальным подразделениям. Каждая запись справочника характеризует отдельное юридическое лицо и имеет код ИНН, код общереспубликанского классификатора предприятий и организаций (ОКПО), регистрационный код Социального фонда, а также содержит обязательные ссылки на коды лицевых счетов бюджетного учреждения;

3) справочник территориальных подразделений содержит коды, реквизиты и наименования территориальных подразделений;

4) справочник административно-территориальных единиц содержит данные и реквизиты административно-территориальных единиц Кыргызской Республики, отражает их структуру и актуальное состояние и используется для определения кода территории, на которой был уплачен платеж, с целью последующего определения бюджета, в пользу которого осуществляется распределение общегосударственных доходов;

5) справочник нормативов отчислений содержит перечень нормативов отчислений республиканского и местных налогов по видам поступлений и АРБ для распределения их между бюджетами разных уровней в рамках исполнения бюджетов;

6) справочник видов бюджета содержит коды и наименования бюджетов и используетсядля отражения текущего состояния бюджетной системы, адресации платежей и поступлений при подготовке платежных документов в рамках исполнения бюджетов;

7) справочник источников финансирования используется при кодировании казначейских лицевых счетов для определения адресации платежей и поступлений при подготовке платежных документов в рамках исполнения бюджетов;

8) справочник коммерческих банков, финансово-кредитных учреждений,платежных организаций содержит перечень и реквизиты коммерческих банков и финансово-кредитных учреждений, функционирующих на территории Кыргызской Республики, и используется для контроля правильности банковских реквизитов получателей, указываемых в платежных документах, формируемых АС, предоставляемый Национальным банком;

9) справочник официальных курсов валют содержит информацию об официальных курсах иностранных валют по отношению к национальной валюте и используетсядля выполнения процессов контроля и учета обязательств бюджетных учреждений и осуществления платежей в рамках исполнения бюджетов, предоставляемый Национальным банком;

10) справочник административно-территориальных единиц (АТЕ) в соответствии с государственным классификатором «Система обозначений объектов административно-территориальных единиц Кыргызской Республики» (СОАТЕ) и Единым государственным регистром статистических единиц (ЕГРСЕ), предоставляемый Национальным статистическим комитетом Кыргызской Республики;

11) справочник налогоплательщиков, предоставляемый уполномоченным государственным органом в сфере налогового законодательства;

12) справочник поставщиков продукции, содержащий данные и банковские реквизиты поставщиков товаров, работ и услуг, и используемый при подготовке платежных документов, а также для упрощения процедуры регистрации бюджетных обязательств, формируемый налоговым органом.

22. АС осуществляет передачу данных справочников во внешние системы и загрузку данных справочников из внешних систем. Также осуществляется загрузка изменений справочных данных из других внешних систем, в том числе за указанный период, для обновления данных справочников.

23. При добавлении или редактировании записей справочников осуществляется проверка корректности введенной информации или введенных кодов, являющихся ссылками на записи других справочников.

24. Поиск требуемой записи в справочниках осуществляется по следующим вариантам поисковой помощи:

1) поиск по коду (IP-адресу) записи;

2) поиск по наименованию или части наименования записи;

3) поиск по значению или части значения одного или нескольких реквизитов записи;

4) полный просмотр всех записей справочника.

25. Реквизиты справочников должны быть идентичны соответствующим реквизитам установленных классификаторов Кыргызской Республики и других внешних классификаторов, используемых в АС.

26. Коды справочников используются для осуществления адресации платежей и поступлений при подготовке платежных документов в рамках исполнения бюджетов.

Глава 5. Порядок открытия/закрытия казначейских

лицевых счетов

27. Уполномоченный государственный орган обеспечивает централизованное управление по открытию/закрытию/ведению перечня казначейских лицевых счетов.

28. Казначейские лицевые счета открываются/закрываются на основании следующих документов:

1) заявка на открытие/закрытие казначейского лицевого счета, подготовленная территориальным подразделением по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку;

2) список подведомственных учреждений, представленный уполномоченным государственным органом при необходимости открытия дополнительных казначейских лицевых счетов;

3) решения Президента Кыргызской Республики, Торага Жогорку Кенеша Кыргызской Республики и Кабинета Министров об использовании средств резервных фондов.

Заявки на открытие казначейских лицевых счетов по стимулирующим грантам, проектам государственных инвестиций и капитальным вложениям, согласно перечню инвестиционных проектов, формируются получателями бюджетных средств с ответственностью предоставления уполномоченному государственному органу отчетности об использовании бюджетных средств.

29. Бюджетное учреждение представляет в территориальное подразделение следующие документы:

1) письмо-заявление на открытие/закрытие казначейского лицевого счета главного распорядителя/получателя бюджетных средств по форме согласно [приложению 2](file:///C%3A%5CUsers%5Clluneva%5CAppData%5CLocal%5CTemp%5CToktom%5C27448baa-84e4-4bb9-91b1-35ff32d01c2f%5Cdocument.htm#pr2) к настоящему Порядку;

2) копии указов и распоряжений Президента Кыргызской Республики, постановлений, распоряжений Кабинета Министров, приказов государственных органов (главных распорядителей кредитов) о создании (образовании) бюджетного учреждения;

3) копии нормативных правовых актов Кыргызской Республики, разрешающих осуществление операций со средствами, поступающими во временное распоряжение главных распорядителей (распорядителей, получателей) средств;

4) копия учредительного документа, заверенная вышестоящей организацией;

5) копия свидетельства о регистрации в органах юстиции Кыргызской Республики;

6) копия свидетельства налогового органа о постановке на учет;

7) копия извещения плательщику Социального фонда.

Ответственность за сохранность вышеуказанных документов возлагается на руководителей территориальных подразделений.

30. Для ввода и активизации в АС бюджетные учреждения/структурные подразделения/АРБ/распорядители средств Социального фонда представляют в уполномоченный государственный орган/территориальные подразделения данные пользователя ЭП.

31. При изменении наименования бюджетное учреждение представляет в территориальное подразделение заявление, уведомляющее об изменении, на основании которого территориальное подразделение направляет в уполномоченный государственный орган заявку на изменение наименования бюджетного учреждения с приложением:

1) копии свидетельства о регистрации в органах юстиции Кыргызской Республики;

2) идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) в налоговых органах.

32. Бюджетное учреждение обязано в течение трех рабочих дней сообщить территориальному подразделению об изменениях в документах, указанных в пункте 27 настоящего Порядка.

Ответственность за своевременность сообщения возлагается на руководителей бюджетных учреждений/структурных подразделений/АРБ/распорядителей средств Социального фонда.

33. Территориальное подразделение направляет заявку на закрытие счетов бюджетного учреждения в уполномоченный государственный орган в случаях:

1) ликвидации бюджетного учреждения на основании заявления и документов о ликвидации;

2) реорганизации на основании заявления и документов (решения) о реорганизации бюджетного учреждения;

3) завершения бюджетного года, если в течение текущего бюджетного года операции по данным казначейским лицевым счетам не производились;

4) перевода бюджетного учреждения на обслуживание в другое территориальное подразделение.

34. При закрытии казначейских лицевых счетов по наличным средствам бюджетные учреждения возвращают банковскую платежную карту уполномоченному государственному органу, который создает комиссию для их уничтожения на основании акта об уничтожении.

Глава 6. Порядок обработки поступлений

35. Денежные средства считаются поступившими в доходы соответствующего бюджета бюджетной системы с момента их зачисления на ЕКС для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений.

36. Документы на бумажном носителе или в электронном виде, сформированные терминалом, банкоматом и иным периферийным устройством при проведении платежей по оплате товаров, работ, услуг, в том числе налогов, сборов и других платежей в бюджет с использованием банковской карты, содержащие полную информацию о доходах, прилагаемые к выписке банка, являются подтверждением совершения оплаты.

37. Уполномоченный государственный орган осуществляет учет поступлений и их распределение между бюджетами в соответствии с бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами о бюджете по кодам классификации доходов на основании ЭБВ и платежных документов, мемориальных ордеров плательщиков, содержащих полную информацию о поступлениях, прилагаемых к ЭБВ в электронном виде, а также заключений налоговых и таможенных органов и распорядителя средств бюджета Социального фонда на зачет или возврат излишне уплаченных/взысканных сумм налогов и страховых платежей по государственному социальному страхованию.

38. Распределение доходов между бюджетами разных уровней осуществляется по установленным нормативам отчислений в целом по сумме поступившего дохода (элементу классификации доходов) и включает следующие операции:

1) распределение поступивших за день доходов по видам/элементам классификации доходов;

2) определение и группировка по видам доходов/элементам классификации доходов суммы дохода, подлежащей перечислению в бюджеты;

3) возврат плательщикам излишне уплаченных/взысканных сумм доходов и средств, перечисленных от операций с активами и обязательствами.

39. АРБ в соответствии с бюджетным законодательством и настоящим Порядком осуществляют свои бюджетные полномочия по поступлениям, учтенным на открытых ими лицевых счетах АРБ, принимают решения и формируют заключения на проведение операций по возврату (зачету, уточнению) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм, и направляют указанные заключения в уполномоченный государственный орган для исполнения.

40. При формировании реестра классифицированных поступлений автоматически осуществляются следующие процедуры:

1) распределение общегосударственных налогов между республиканским и местными бюджетами;

2) учет поступивших налогов по каждому налогоплательщику и расчеты об излишне уплаченных суммах или задолженности в соответствии с текущими налоговыми обязательствами;

3) учет поступивших налогов, неналоговых доходов и иных поступлений, определяемых Кабинетом Министров, строго по коду платежа, указанному в платежном документе;

4) учет отчислений от неналоговых доходов, поступающих на администрируемые счета АРБ, в соответствии с установленными нормативами;

5) обработка невыясненных поступлений;

6) определение сумм, передаваемых в бюджеты соответствующих уровней.

41. На основании информации, представленной в платежных документах, АС ежедневно формирует реестры поступивших доходов, в разрезе видов доходов и поступлений в бюджеты разных уровней бюджетов по элементам классификации доходов, с указанием итоговых сумм по каждому виду дохода.

42. Излишне уплаченные (взысканные) платежи в бюджеты подлежат возврату АРБ, осуществляющими бюджетные полномочия по принятию решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, по заявлению плательщика платежей в бюджет в течение 30 календарных дней со дня регистрации заявления.

43. Исполнение заключений таможенных органов по возврату плательщику излишне уплаченных таможенных платежей производится в соответствии с Законом Кыргызской Республики

«О таможенном регулировании», возврат/зачет излишне уплаченных ввозных таможенных пошлин и специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин осуществляется со счета уполномоченного государственного органа (Модуль ЕАЭС) в соответствии с нормативными правовыми актами Евразийского экономического союза.

44. Заявление о возврате излишне уплаченного (взысканного) платежа в бюджет может быть подано плательщиком платежей в бюджет в течение трех лет со дня уплаты (взыскания) платежа, если иное не предусмотрено бюджетным законодательством.

45. Контроль и ответственность за достоверность формирования заключений на проведение операций по возврату (зачету, уточнению) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм и своевременность их представления в соответствующие органы несут руководители налоговых и таможенных органов.

46. При обработке ЭБВ осуществляется контроль соответствия видов поступлений (наименование налога, сбора, платежа) элементам классификации доходов и контроль полноты заполнения реквизитов платежных документов для идентификации платежа.

47. Все платежи зачисляются строго по коду платежа, указанному в платежном документе, при этом в одном платежном документе плательщиком может быть указан только один элемент классификации доходов.

В случае ошибочного указания в платежном документе нескольких элементов классификации доходов, данный документ не обрабатывается и автоматически классифицируется как «невыясненные поступления».

48. В случае зачисления на ЕКС денежных средств, перечисленных плательщиками, не состоящими на учете в налоговом органе на данной территории, карточки учета плательщика передаются в другой территориальный орган АРБ. Перечисление средств осуществляется на основании заключения налогового органа, в зависимости от вида перечисления сумм, при этом заполняется платежное поручение для перевода платежа по новому адресу.

49. При обработке поступлений автоматически сохраняется следующая информация:

1) наименование плательщика;

2) дата внесения денежных средств;

3) дата зачисления средств на ЕКС;

4) дата документа;

5) номер платежного документа;

6) сумма платежа;

7) ИНН плательщика;

8) регистрационный номер плательщика, присвоенный Социальным фондом;

9) код вида платежа;

10) назначение платежа;

11) код административно-территориальной единицы.

50. По результатам обработки поступлений автоматически формируется реестр классифицированных поступлений за текущий день по следующим группам доходов:

1) классифицированные поступления:

– налоговые (таможенные) и неналоговые поступления с элементами классификации доходов;

– страховые платежи по государственному социальному страхованию;

– полученные официальные трансферты;

– поступления от операций с активами и обязательствами;

– поступления на специальные счета бюджетных учреждений;

– поступления на депозитные счета бюджетных учреждений;

2) невыясненные поступления.

51. Сформированный ежедневный реестр классифицированных поступлений передается АРБ с приложением ЭПД в электронном формате посредством веб-сервера.

52. При положительном результате контроля осуществляетcя автоматическое сохранение данных о классифицированных поступлениях на основании обработанных данных ЭБВ и платежных документов и отражение на соответствующих лицевых счетах территориальных органов АРБ, главных распорядителей бюджетных средств, распорядителей и получателей бюджетных средств и формирование бухгалтерских проводок с отражением в Главной книге.

53. Денежные средства, в отношении которых отсутствует информация, позволяющая однозначно определить (классифицировать) их принадлежность к виду дохода бюджета (отсутствие, неполное или неправильное указание кодов платежей, кода административно-территориальной единицы или других реквизитов), относятся к «невыясненным поступлениям».

54. Уполномоченный государственный орган/территориальные подразделения/АРБ самостоятельно обеспечивают выяснение принадлежности «невыясненных поступлений» к виду дохода, не позднее двух рабочих дней за днем зачисления их на «невыясненные поступления», на основании реквизитов, указанных в самом ЭПД «невыясненного поступления» (код платежа, назначение платежа, администрируемый счет получателя и других реквизитов).

В случае если поступившая сумма в соответствии с реквизитами, указанными в ЭПД «невыясненного поступления», не предназначена для зачисления в доход (для уплаты налогов, неналоговых доходов, страховых взносов), то возвращается на расчетный счет плательщика – вносителя по его заявлению.

Территориальные подразделения регистрируют уведомления (номер и дата) о выяснении принадлежности «невыясненных поступлений» на основании ЭПД с использованием ЭП.

Процедуры выяснения поступлений, не имеющих признаков классификации, осуществляются уполномоченным государственным органом на основании ЭПД с использованием ЭП.

55. Счет «невыясненные поступления» формируется в разрезе каждого невыясненного платежа с указанием даты зачисления платежа по выписке банка, номера и даты платежного документа, причины зачисления на указанный счет.

56. При получении уведомлений о выяснении принадлежности «невыясненных поступлений» АС осуществляет проверку правильности заполнения всех необходимых полей документа и формирование уведомления о зачислении платежа на соответствующий лицевой счет АРБ по соответствующему элементу классификации доходов, классификации операций с активами и обязательствами по дате уточнения и выяснения вида платежа.

57. В случае невозможности выяснения принадлежности «невыясненного поступления» по указанным реквизитам в ЭПД «невыясненного поступления», то выяснение принадлежности их осуществляется в течение 2 (два) месяцев со дня его зачисления на ЕКС по платежам, поступившим в декабре текущего бюджетного года, до последнего рабочего дня текущего бюджетного года, путем перечисления/перевода денежных средств с использованием платежных/межказначейских/внутриказначейских поручений по заявлению налогоплательщика.

58. Платежи, поступившие как «невыясненные поступления» и принадлежность которых к виду дохода не установлена, учитываются как «невыясненные поступления» в течение двух месяцев со дня их зачисления, а платежи, поступившие в декабре текущего года, учитываются до 30 декабря текущего года. По истечении указанных сроков данные суммы, за исключением страховых платежей по государственному социальному страхованию, автоматически зачисляются в доход республиканского бюджета и учитываются по элементу классификации доходов 14 511 900 «Прочие неналоговые доходы».

59. Операции по перерасчетам между бюджетами и перечисление доходов в бюджеты осуществляются в пределах сумм текущих однодневных поступлений, при недостаточности доходов текущего дня операция перераспределения доходов исполняется частично, неисполненная часть по перераспределению доходов исполняется на следующий день.

60. Перерасчеты между бюджетами, не исполненные на конец текущего бюджетного года, не производятся в следующем бюджетном году, если иное не установлено бюджетным законодательством.

61. Доходы и иные поступления в бюджет, поступающие на ЕКС в текущем бюджетном году, подлежат распределению по нормативам, установленным бюджетным законодательством, на момент зачисления средств на указанный счет. В случае внесения изменений в бюджетное законодательство по нормативам отчислений перерасчет между бюджетами осуществляется с начала текущего бюджетного года.

62. Доходы, не администрируемые налоговыми и таможенными органами, распределяются по нормативам, установленным бюджетным законодательством, и учитываются по соответствующим элементам классификации доходов.

Возврат доходов, не администрируемых налоговыми и таможенными органами, осуществляется на основании писем плательщика и/или органов, предоставивших услуги физическому или юридическому лицу, представленных в соответствующие территориальные подразделения, которыми осуществляется формирование заявки на возврат доходов, с перечислением на банковский счет плательщика и/или счет уполномоченного государственного органа.

63. Учетные записи в АС по исполнению заключений заносятся автоматически, с указанием регистрационного номера документа, элемента дохода, по которому образовалась переплата и с которого производится возврат (сумма проставляется со знаком «–»), и элемента дохода, на который производится зачет дохода (сумма проставляется со знаком «+»).

64. В реестре по заключениям отражаются суммы доходов, подлежащих возврату (зачету) разных уровней бюджетов, исходя из ежедневных поступлений доходов по каждому уровню бюджета.

Отражение сумм, подлежащих возврату (зачету) из бюджетов разных уровней, производится по каждому заключению налогового органа о возврате (зачете) платежей.

65. Суммы перечисления доходов по уровням бюджетов в сводном реестре отражаются в графе «сумма» соответствующего бюджета и выводится сумма «итого поступило» по каждому виду дохода и уровню бюджета.

66. После уточнения всех поступлений по реестрам согласно сводному реестру за текущий день данные о поступивших доходах (реестры поступлений и соответствующие ЭПД) передаются уполномоченным государственным органом в территориальные подразделения.

67. Полученные реестры поступлений и ЭПД подписываются уполномоченными сотрудниками территориального подразделения с использованием ЭП и передаются в соответствующий территориальный орган АРБ.

68. Уполномоченный государственный орган осуществляет учет поступлений от операций с активами и обязательствами и их распределение между бюджетами в соответствии с бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами о бюджете по кодам классификации доходов на основании ЭБВ и платежных документов, мемориальных ордеров плательщиков, содержащих полную информацию о поступлениях, прилагаемых к ЭБВ в электронном виде.

69. Возврат средств, ранее зарегистрированных и учтенных в АС как доходы от операций с активами и обязательствами, осуществляется на основании письменного заявления АРБ (заключения налогового органа формы STI-13 и таможенного органа CS-2) или плательщика, перечислившего средства.

70. Территориальное подразделение осуществляет формирование в АС заявки на возврат доходов с передачей ее через АС.

71. При ошибочном зачислении платежей на ЕКС их возврат осуществляется территориальным подразделением по представлению плательщиком письменного разрешения администратора ресурсов счета.

72. Уполномоченный государственный орган на ежедневной основе обеспечивает формирование информации по поступлению ресурсов (доходов) бюджета, а также месячных и квартальных отчетов об исполнении общей ресурсной части в разрезе уровней бюджетов в соответствии с классификацией доходов.

73. Завершение операций уполномоченного государственного органа по распределению поступлений отчетного бюджетного года между бюджетами и их зачисление в соответствующие бюджеты производится до последнего рабочего дня текущего бюджетного года.

Глава 7. Порядок регистрации заявки на зачет и возврат

налогов и платежей

74. АРБ на регулярной основе, но не более одного раза в день, представляют в территориальные подразделения в электронном формате заключения на зачет налогов и платежей и заключения на возврат налогов и платежей, подписанные руководителями АРБ с применением средств ЭП, по форме согласно приложениям 3 и 4 к настоящему Порядку.

75. Зарегистрированные и сохраненные данные заключений на зачет и возврат налогов и платежей с регистрационным номером становятся доступными для уполномоченного государственного органа.

76. АС обеспечивает загрузку заключений в базу данных уполномоченного государственного органа на основе документов, поступивших от АРБ в электронном формате, а также в виде электронных графических копий.

77. АС осуществляет проверку заключений на зачет и возврат налогов и платежей на полноту заполнения всех необходимых реквизитов в соответствии с приложенными заключениями и формирует заявку на проведение их зачета по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

78. Операции по проведенным зачетам с одного вида налога/платежа на другой вид налога/платежа отражаются в Главной книге отдельной учетной записью, как уменьшение общей суммы поступления налога, по которому была образована переплата, с увеличением на сумму превышения того вида налога, на который была зачтена переплата.

Данная операция проводится:

1) по лицевому счету соответствующего АРБ;

2) с одного лицевого счета АРБ на лицевой счет другого АРБ на территориальном уровне уполномоченного государственного органа независимо от суммы.

79. Заключения на проведение зачета налогов и платежей должны содержать следующие реквизиты налогоплательщика:

1) наименование;

2) реквизиты казначейского счета получателя;

3) код элемента налога/платежа;

4) сумма налога/платежа, подлежащая зачету согласно налоговому и таможенному законодательству Кыргызской Республики.

80. При загрузке заключений на возврат налогов и платежей осуществляется проверка правильности заполнения следующих реквизитов:

1) код элемента классификации доходов;

2) наименование АРБ;

3) реквизиты казначейского счета получателя;

4) сумма налога/платежа, подлежащая возврату согласно налоговому и таможенному законодательству Кыргызской Республики. Одновременно с этим, осуществляется:

– контроль непревышения суммы возврата налогов и платежей над пороговым показателем, установленным АРБ;

– контроль непревышения суммы заключений на возврат излишне уплаченных средств над пороговым показателем, установленным АРБ для сумм возвратов;

– учет заключений по возврату налогов и платежей по каждому налогоплательщику за месяц и нарастающим итогом с начала года;

– учет заключений на возврат излишне уплаченных средств по каждому налогоплательщику за месяц и нарастающим итогом с начала года.

81. Процедура учета, зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие) реализуется в АС в порядке, установленном уполномоченным государственным органом.

**Глава 8. Формирование и подтверждение заявки**

**на кассовый расход**

82. Заявка на кассовый расход для осуществления расходных операций (покрытие расходных обязательств) с ЕКС по бюджетным, специальным, администрируемым, депозитным казначейским лицевым счетам формируется бюджетными учреждениями/структурными подразделениями/АРБ/распорядителями средств бюджета Социального фонда в АС, в случаях:

1) исполнения текущих операционных расходов;

2) перечисления денежных средств поставщикам товаров, работ и услуг, включая оплату нерезидентам Кыргызской Республики;

3) перечисления денежных средств на банковские счета получателей средств, открытые в коммерческих банках, действующих на территории Кыргызской Республики;

4) исполнения судебных актов Кыргызской Республики в порядке, предусмотренном законодательством Кыргызской Республики;

5) перечисления средств, находящихся во временном распоряжении бюджетов и подлежащих при наступлении определенных условий возврату физическим (юридическим) лицам, ранее перечислившим их, или перечислению по назначению;

6) возврата, зачета налогоплательщикам излишне уплаченных, ошибочно зачисленных средств по налогам, сборам и другим платежам в бюджеты, включая возмещение и возврат НДС на основании заключений, представленных АРБ;

7) зачета или возврата излишне уплаченных/взысканных страховых платежей по государственному социальному страхованию;

8) перевода средств (ресурсов) между/внутри территориальными/структурными подразделениями уполномоченного государственного органа (подоходный налог, перечисление средств вышестоящим/нижестоящим органам и другие) с применением МКП и/или ВКП;

9) размещения в коммерческих банках временно свободных средств бюджетов;

10) перечисления денежных средств на счета уполномоченного государственного органа по учету денежных средств Стабилизационного фонда.

83. Заявка на кассовый расход должна содержать следующие реквизиты:

1) наименование вида документа;

2) порядковый номер документа, число, месяц, год;

3) наименование вида и кода элемента расходов;

4),наименование плательщика, номер его счета, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), код плательщика (ОКПО);

5) регистрационный номер Социального фонда;

6) наименование банка плательщика, его местонахождение и банковский идентификационный код (БИК);

7) наименование получателя средств, номера его счетов, банк получателя, его местонахождение и банковский идентификационный код (БИК);

8) назначение и код платежа, согласно Государственному классификатору платежного оборота (ГКПО);

9) сумма платежа, обозначенная прописью и цифрами.

Примечание: В заявке на кассовый расход может быть указано несколько сумм кассовых расходов по различным кодам статей (элементов) данного казначейского лицевого счета данного получателя бюджетных средств.

84. Показатели реквизитов, указанных в заявке на кассовый расход, должны соответствовать следующим требованиям:

1) дата заявки на кассовый расход не может быть ранее даты текущего операционного дня;

2) реквизиты банковского счета получателя, в пользу которого перечисляются денежные средства, должны соответствовать информации, содержащейся в справочнике поставщиков.

85. При перечислении денежных средств в пользу одного поставщика (по признаку указания в заявках идентичного кода ИНН), формируется один ЭПД с расшифровкой по нескольким заявкам на кассовый расход, согласно которым осуществляется перечисление.

86. В процессе формирования ЭПД автоматически выбирается нумерация ЭПД согласно заявке на кассовый расход по видам платежей и осуществляется сохранение в заявке на кассовый расход информации о статусе ЭПД («сформированные», «авторизованные и переданные в банк»), «исполненные банком», с сохранением реквизитов платежных документов.

87. В процессе формирования ЭПД автоматически выбирается нумерация ЭПД согласно заявке на кассовый расход по видам платежей и осуществляется сохранение в заявке на кассовый расход информации о статусе ЭПД («сгенерированный», «принят системой»), «подтвержден», с сохранением реквизитов платежных документов.

88. Подготовленные ЭПД (статус «куратор территориального управления», «начальник территориального управления», «куратор отдела расходов», «заведующий отделом расходов», «ожидает подтверждения куратора ОБО») подписываются посредством ЭП уполномоченными лицами уполномоченного государственного органа и передаются в Национальный банк для исполнения через модули платежных систем СПК, ГСРРВ, установленные Национальным банком, и платежи МПЦ, установленные МПЦ (статусы «принят системой», «подтвержден»).

Платежные документы считаются исполненными после проведения в Национальном банке операций, отраженных в дебетовой или кредитовой частях ЭБВ (статус «подтвержден»).

89. Заявка на кассовый расход, сформированная с нарушением требований, указанных в пункте 81 настоящего Порядка, исполнению не подлежит и отклоняется (возвращается) уполномоченным государственным органом путем уведомления не позднее одного операционного дня соответствующего территориального подразделения, получателя бюджетных средств и АРБ.

90. Формирование и подтверждение заявки на кассовый расход осуществляется в следующем порядке:

1) формирование заявки на кассовый расход (бюджетные учреждения/структурные подразделения/АРБ) с применением средств ЭП по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку;

2) подтверждение платежа уполномоченным сотрудником уполномоченного государственного органа/территориального подразделения и отправка платежа руководителю уполномоченного государственного органа/территориального подразделения с применением средств ЭП;

3) подтверждение платежа руководителем уполномоченного государственного органа/территориального подразделения и отправка платежа в уполномоченный государственный орган с применением средств ЭП;

4) подтверждение платежа куратором, руководителем уполномоченного государственного органа и отправка платежа сотрудником уполномоченного государственного органа в платежные системы СПК, ГСРРВ, МПЦ с применением средств ЭП.

91. АРБ/распорядители средств бюджета Социального фонда формируют заявку на кассовый расход с применением средств ЭП в случаях:

1) проведения зачета и/или возврата излишне уплаченных налогов, возмещения и возврата НДС, определенных налоговым законодательством Кыргызской Республики;

2) проведения возврата ошибочно зачисленных платежей в бюджеты, путем перечисления их на банковский счет плательщика или по назначению;

3) зачета или возврата излишне уплаченных/взысканных страховых платежей по государственному социальному страхованию;

4) учета и перевода средств с лицевого счета Социального фонда в АС на банковские счета Социального фонда в коммерческих банках.

92. При регистрации заявки на кассовый расход без ссылки на бюджетное обязательство АС осуществляет автоматическое формирование бюджетного обязательства с выполнением всех требуемых процедур контроля.

93. При отрицательном результате контроля заявка на кассовый расход отклоняется и автоматически формируется протокол контроля с описанием причины отказа в регистрации.

94. При регистрации заявки на кассовый расход по специальным счетам АС осуществляет контроль за непревышением суммы заявки на кассовый расход над суммой свободного остатка средств.

Сумма свободного остатка средств на специальных счетах представляет собой сумму остатка средств на казначейских лицевых счетах по средствам получателей бюджетных средств, аккумулируемым на специальных счетах.

95. При регистрации заявки на кассовый расход, составленной в иностранной валюте, указанная сумма автоматически конвертируется в национальную валюту по официальному курсу валют, установленному Национальным банком на дату совершения платежа.

При осуществлениикассового расходапо бюджетным обязательствам,возникшим на договорной основе и заключенным в иностранной валюте,исполнение бюджетного обязательства учитывается в АС по официальному курсу валют, установленному Национальным банкомна день совершения платежа.

96. На основании заявки на кассовый расход в иностранной валюте АС формирует ЭПД, бумажная версия которого направляется в Национальный банк в соответствии с условиями договорных отношений уполномоченного государственного органа с Национальным банком о порядке обслуживания платежей в иностранной валюте.

97. Для отзыва заявки на кассовый расход территориальные подразделения представляют в уполномоченный государственный орган в электронном виде запрос на отзыв заявки на кассовый расход, составленный получателем бюджетных средств, который может быть отозван до момента начала формирования уполномоченным государственным органом ЭПД.

При отзыве заявки на кассовый расход автоматически восстанавливается сумма неисполненных бюджетных обязательств, кассовых ограничений (с учетом временных ограничений на кассовые расходы) до их первоначальной суммы по заявке, в случае если бюджетные обязательства были зарегистрированы в АС на основе договора на поставку.

98. После завершения формирования ЭПД запрос на отзыв заявки на кассовый расход не исполняется и не может быть отозван.

99. Ответственность за правильность формирования реквизитов заявки на кассовый расход возлагается на руководителей бюджетных учреждений/структурных подразделений/АРБ.

100. Уполномоченный государственный орган обеспечивает сохранность заявок на кассовый расход в пределах срока исковой давности, установленного законодательством Кыргызской Республики для платежных документов.

**Глава 9. Порядок определения случаев и оснований для открытия отдельного банковского счета**

101. Уполномоченный государственный орган вправе выдавать разрешение бюджетному учреждению на открытие банковского счета в коммерческих банках в случаях:

1) получения бюджетным учреждением гранта, спонсорской/гуманитарной помощи от иностранных инвесторов при условии грантодателя о наличии отдельного счета (валютного) в коммерческих банках;

2) участия бюджетного учреждения в совместной научно-исследовательской программе, безвозмездно финансируемой международными финансовыми институтами или иными иностранными инвесторами;

3) временного размещения денежных средств бюджетного учреждения в целях их дальнейшего перечисления в рамках исполнения договорных отношений перед иностранными инвесторами/инвесторами (аккредитив и другие);

4) аккумулирования и управления денежными средствами, поступившими в виде гарантийного обеспечения исполнения договора, в уполномоченный орган в сфере государственных закупок.

102. Для открытия банковского счета в коммерческом банке бюджетное учреждение представляет в уполномоченный государственный орган следующие документы:

письмо бюджетного учреждения об открытии счета в коммерческом банке с приложением:

– копий подписанных сторонами договоров, соглашений о предоставлении гранта, спонсорской/гуманитарной помощи от иностранных инвесторов с условием грантодателя о наличии банковского счета (валютного) в коммерческих банках;

– копий подписанных сторонами договоров, соглашений, подтверждающих участие бюджетного учреждения в совместной научно-исследовательской программе, безвозмездно финансируемой международными финансовыми институтами или иными иностранными инвесторами;

– копий подписанных сторонами договоров, соглашений с условием временного размещения средств бюджетных учреждений в целях их дальнейшего перечисления в рамках исполнения договорных отношений перед иностранными инвесторами/инвесторами (аккредитив и другие);

– копий подписанных сторонами договоров, соглашений с условием предоставления гарантийного обеспечения исполнения договора в уполномоченный государственный орган в сфере государственных закупок.

Глава 10. Порядок работы в межбанковской

платежной системе

103. Уполномоченный государственный орган является прямым участником межбанковских платежных систем в соответствии с Бюджетным кодексом Кыргызской Республики.

104. Уполномоченный государственный орган на ежедневной основе получает от Национального банка ЭБВ по движению средств ЕКС посредством соответствующего интерфейса, связанного с информационной системой Национального банка (через клиентское место банковской системы).

105. В течение текущего операционного дня используется многорейсовая обработка платежей и при получении (регистрации) заключительной ЭБВ АС осуществляет проверку корректности введенной информации:

1) контроль номера ЭБВ;

2) контроль соответствия входящего остатка по ЭБВ и данных Главной книги;

3) контроль правильности конечного остатка по ЭБВ с учетом входящего остатка и произведенных операций по ЕКС;

4) контроль наличия обязательных полей ЭБВ и контроль допустимости проведенных операций;

5) идентификация платежей для отражения в Главной книге соответствующих проводок, произведенных по ЕКС, на основании ЭБВ и ЭПД.

Одновременно с этим осуществляется сверка результатов обработки ЭПД, переданных уполномоченным государственным органом в Национальный банк и исполненных Национальным банком по каждому ЭПД.

106. Процесс обработки ЭБВ включает процедуры контроля допустимости операций, зарегистрированных по результатам обработки ЭБВ и платежных документов по ЕКС, по итогам которых осуществляется формирование протокола контроля по зарегистрированным операциям.

107. При обнаружении ошибок в процессе многорейсовой обработки платежей формируется протокол контроля с описанием ошибок и уполномоченный государственный орган информирует Национальный банк об обнаруженных в ЭБВ ошибках и принятии мер до окончания текущего операционного дня для формирования заключительной ЭБВ.

108. В АС формируется база данных по хранению загруженных заключительных ЭБВ и платежных документов с возможностью их просмотра.

109. Уполномоченный государственный орган обеспечивает ежедневный мониторинг движения денежных средств на централизованном и дополнительных банковских счетах в Национальном банке на соответствие с данными сводного баланса Главной книги в АС в режиме реального времени, а также сохранность ЭПД в пределах срока исковой давности, установленного законодательством Кыргызской Республики для платежных документов.

Глава 11. Порядок учета и использования ресурсов республиканского бюджета

110. Ресурсная часть республиканского бюджета формируется за счет следующих источников, поступающих на ЕКС:

1) доходы республиканского бюджета;

2) поступления от операций с нефинансовыми активами;

3) поступления от операций с финансовыми активами, в том числе от продажи ценных бумаг, акций и других форм участия в капитале (в том числе от приватизации государственной собственности); от погашения кредитов, ссуд и займов, а также прочих кредиторских задолженностей;

4) поступления в результате принятия обязательств, в том числе от выпуска и размещения государственных ценных бумаг; получения внутренних и внешних заимствований; признания прочей кредиторской задолженности;

5) остатки бюджетных средств на начало года;

6) гранты, полученные от иностранных государств;

7) гранты, полученные от международных организаций;

8) поступления начисленных процентов от размещения временно свободных средств бюджетов.

111. Уполномоченный государственный орган для учета поступлений прямых доходов республиканского бюджета формирует КСК «Прямые доходы республиканского бюджета», которые образуются за счет:

1) внешних грантов, полученных от международных доноров;

2) неналоговых поступлений: прибыль Национального банка, проценты по выданным бюджетным ссудам и кредитам, административные штрафы, плата за выдачу лицензий, прочие неналоговые доходы, доходы, обращенные в пользу государства, курсовая прибыль;

3) активов и обязательств: основная сумма по выданным бюджетным ссудам и кредитам, ценные бумаги, внешние кредиты, поступления от приватизации государственной собственности и другие.

112. Учет поступлений ресурсов республиканского бюджета и их последующее использование в целях финансирования обязательств по расходам республиканского бюджета осуществляются в КСК «Республиканские (нераспределенные) ресурсы» в следующем порядке:

1) по кредиту КСК «Республиканские (нераспределенные) ресурсы» отражаются поступления ресурсов республиканского бюджета, в том числе:

– доходы республиканского бюджета, полученные по счету –переводу «Центральное казначейство –- территориальное подразделение», прямые доходы, зачисленные на ЕКС; проценты, начисленные по ранее выданным ссудам и иностранным кредитам; возврат бюджетных средств прошлых лет; трансферты и другие;

– поступления от выпуска государственных ценных бумаг;

– внутренние и внешние заимствования;

– поступления от продажи акций и других форм участия в капитале;

– поступления от операций по прочим финансовым и нефинансовым активам, а также от операций по принятию прочих обязательств (поступления от продажи ценных бумаг, разбронирования товарно-материальных запасов, реализации и продажи оборудования, зданий и сооружений, квартир, транспортных средств и другие);

– ресурсы, поступившие в результате погашения ссуд другими уровнями государственного бюджета, а также погашение ссуды предприятиями, финансовыми учреждениями и населением;

2) по дебету КСК «Республиканские (нераспределенные) ресурсы» отражаются операции:

– по финансированию общих расходов, связанных с выплатами основной суммы и процентов по государственным ценным бумагам, основной суммы и процентов по государственному внешнему долгу, по обязательствам бюджета Социального фонда и бюджета ФОМС, долевых и членских взносов в международные организации, по погашению задолженности населению по индексированным суммам, по выпуску кредитов, ссуд и займов (предоставление бюджетных ссуд и кредитов предприятиям и организациям), по приобретению финансовых и нефинансовых активов, по перечислению средств в Стабилизационный фонд, прочим текущим расходам и другим платежам из бюджета;

– переведенные ресурсы посредством МКП, в том числе по финансированию главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, обслуживающихся на уровне территориального подразделения; по переводу текущих грантов другим единицам сектора государственного управления; по выпуску ссуды другим уровням государственного управления (предоставление бюджетных ссуд и кредитов местным бюджетам) и другие.

113. Ресурсы, поступившие на ЕКС в иностранной валюте, учитываются по официальному курсу Национального банка, установленному на день их поступления, в ресурсной части республиканского бюджета (КСК «Республиканские (нераспределенные) ресурсы»).

114. На каждую отчетную дату (последний рабочий день месяца) денежные средства в иностранной валюте пересчитываются в АС по официальному курсу Национального банка, действующему на эту дату. Курсовая разница, возникающая при пересчете по денежным статьям, признается доходом или убытком.

115. Средства, поступившие на счета встречных фондов, не отражаются в ресурсной части республиканского бюджета (КСК «Республиканские (нераспределенные) ресурсы»).

Снятие денежных средств со счетов встречных фондов осуществляется уполномоченным государственным органом по распоряжению Кабинета Министров и с разрешения международных финансовых организаций и институтов (доноров) для выполнения требований определенных программ или для покрытия расходов государственного бюджета.

116. Средства республиканского бюджета, направленные на финансирование бюджетных учреждений, отражаются по дебету КСК «Республиканские (нераспределенные) ресурсы».

117. По завершении операционного дня или отчетного месяца сальдо в КСК «Республиканские (нераспределенные) ресурсы» может иметь «положительное» или «отрицательное» значение в зависимости от полученных ресурсов и произведенных операций по финансированию.

118. При образовании дебетового (отрицательного) сальдо в КСК «Республиканские (нераспределенные) ресурсы» расходы с казначейских лицевых счетов бюджетных учреждений не прекращаются.

119. Уполномоченный государственный орган осуществляет ежедневный мониторинг и контроль остатков денежных средств на ЕКС, сальдо которого должно иметь «положительное» значение, наличие «отрицательного» сальдо на ЕКС не допускается.

120. Для выполнения обязательств республиканского бюджета уполномоченный государственный орган имеет право использовать свободные остатки бюджетных средств, размещенных на ЕКС.

121. По завершении бюджетного года сальдо в КСК «Республиканские (нераспределенные) ресурсы» должно иметь «положительное» значение и сохранено в размерах оборотной кассовой наличности, установленной нормативными правовыми актами о бюджете на соответствующий бюджетный год.

122. Финансовый разрыв на последний рабочий день текущего бюджетного года не допускается.

123. До последнего рабочего дня текущего бюджетного года включительно уполномоченный государственный орган обязан оплатить санкционированные к оплате в установленном порядке бюджетные обязательства в пределах остатка средств на ЕКС.

124. Неиспользованные остатки предоставленных межбюджетных трансфертов в виде:

1) выравнивающих трансфертов, целевых трансфертов – по завершении бюджетного года подлежат уменьшению путем регулирования показателей финансового (кассового плана) по расходам последнего месяца завершающего бюджетного года;

2) ассигнований из республиканского бюджета в бюджеты Социального фонда и ФОМС – по завершении бюджетного года переводятся как начальное сальдо на начало очередного бюджетного года.

125. Неиспользованные бюджетными учреждениями остатки бюджетных средств по завершении бюджетного года (нераспределенные ресурсы (республиканские, местные), специальные средства (республиканские, местные), депозитные (республиканские, местные) переводятся как начальное сальдо на начало очередного бюджетного года.

126. Остатки денежных средств на ЕКС уполномоченного государственного органа учитываются в бюджете очередного бюджетного года в качестве остатка на начало очередного бюджетного года.