

Об утверждении Инструкции по Специальным счетам инвестиционных проектов, финансируемых за счет средств государственных внешних займов и грантов, открываемым в банках второго уровня Республики Казахстан

Утративший силу

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 20 марта 2001 года N 149. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 26.04.2001 г. за N 1480. Утратило силу - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 апреля 2007 года N 100

Сноска. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 20 марта 2001 года N 149 утратило силу - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 апреля 2007 года N 100 .

В целях регламентации порядка открытия, ведения и закрытия Специальных счетов инвестиционных проектов, финансируемых за счет средств государственных внешних займов и грантов, в банках второго уровня и усовершенствования управления государственным внешним долгом, приказываю :

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по Специальным счетам инвестиционных проектов, финансируемых за счет средств государственных внешних займов и грантов, открываемым в банках второго уровня Республики К а з а х с т а н .

2. Департаменту государственного заимствования (Дунаеву А.Г.) обеспечить в установленном законодательством порядке государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

3. Отменить приказы Министерства финансов Республики Казахстан "Об

утверждении Инструкции по Специальным счетам инвестиционных проектов, финансируемых за счет средств государственных внешних займов и грантов Международных финансовых и экономических организаций, открываемым в банках

второго уровня Республики Казахстан" от 14 апреля 2000 года N 178 и 28 июня 2000 года N 304.

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

Министр

"Согласована"

Утверждена

Председатель Национального банка
Республики Казахстан
18.01.2001 г.

приказом Министерства финансов
Республики Казахстан
от 20 марта 2001 года N 149

ИНСТРУКЦИЯ

по Специальным счетам инвестиционных проектов, финансируемых
за счет средств государственных внешних займов и грантов,
открываемым в банках второго уровня Республики Казахстан

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Инструкция устанавливает особенности открытия, ведения и закрытия Специальных счетов по инвестиционным проектам, финансируемым за счет средств государственных внешних займов и грантов, в банках второго у р о в н я .

2. Специальный счет инвестиционного проекта - это банковский валютный счет, возобновляемый посредством авансовых выплат из средств государственного внешнего займа/гранта и открываемый администратором бюджетной программы по инвестиционному проекту согласно соглашению о займе/гранте для покрытия доли финансирования инвестиционного проекта из средств государственного внешнего займа/гранта в допустимых расходах. Использование Специальных счетов инвестиционных проектов предусматривает осуществление оперативных платежей по государственным внешним займам/грантам и их регулярное пополнение.

3. Основной целью Специального счета инвестиционного проекта является преодоление проблем с потоком наличности и незамедлительная готовность к осуществлению выплат средств государственного внешнего займа/гранта по инвестиционным проектам.

4. Администратор бюджетной программы по инвестиционному проекту - это государственное учреждение, которое является Исполнительным Агентством по соглашению о займе/гранте*, реализующее бюджетную программу по инвестиционному проекту, финансируемому из средств государственного внешнего займа/гранта (далее - Администратор). _____

*Здесь и далее под соглашением о займе также подразумеваются письма-соглашения о предоставлении авансов на подготовку проектов

5. Максимальный лимит авансирования средств государственного внешнего займа/гранта на Специальный счет инвестиционного проекта называется санкционированной суммой, которая оговаривается в Соглашении о займе/гранте .

6. Допустимые расходы - это расходы на приобретение товаров, услуг, работ и на администрирование инвестиционного проекта, финансирование которых предусмотрено соответствующим соглашением о займе.

7. Иностраный кредитор/донор - Международные финансовые и экономические организации, правительства иностранных государств, иностранные банки, предоставляющие заемные/грантовые средства Правительству Республики Казахстан.

8. Первая группа подписей - это подписи должностных лиц, уполномоченных подписывать заявки на снятие средств со счета государственного внешнего займа /гранта в целях регулирования использования средств государственного внешнего займа/гранта в рамках бюджетных программ республиканского б ю д ж е т а .

9. Вторая группа подписей - это подписи должностных лиц, уполномоченных подписывать заявки на снятие средств со счета государственного внешнего займа /гранта, ответственных в соответствии с законодательством Республики Казахстан за их целевое использование.

Данные определения применимы только в отношении настоящей Инструкции .

2. ОТКРЫТИЕ СПЕЦИАЛЬНОГО СЧЕТА ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА

10. Специальный счет инвестиционного проекта может быть открыт только в случае и в порядке, предусмотренными условиями соглашения о займе/гранте и н а с т о я щ е й И н с т р у к ц и е й .

11. Специальный счет инвестиционного проекта открывается Администратором в одном из банков второго уровня Республики Казахстан. Для этих целей Национальный банк Республики Казахстан по критериям, установленным Министерством финансов Республики Казахстан (далее - Министерство финансов), предоставляет списки банков второго уровня для открытия Специальных счетов инвестиционных проектов Министерству ф и н а н с о в .

12. Список банков второго уровня для открытия Специальных счетов инвестиционных проектов предоставляется Министерством финансов

13. Открытие Специального счета инвестиционного проекта в банке второго уровня производится по договору банковского счета между банком второго уровня и Администратором (далее - договор) на основании разрешения, выданного Администратору Комитетом Казначейства Министерства финансов (далее - Комитет казначейства) на открытие Специального счета инвестиционного проекта в банке второго уровня (приложение 1). При этом договор должен быть заключен в соответствии с законодательством Республики Казахстан и настоящей Инструкцией.

полное наименование Администратора;
наименование государственного внешнего займа/гранта;
номер, сумму и дату подписания соглашения о займе/гранте;
подтверждение о том, что открытие Специального счета инвестиционного
проекта предусмотрено условиями соглашения о займе/гранте;
вид бюджета, за счет которого содержится Администратор;
в отношении пункта 19 настоящей Инструкции подтверждение, что текущий
тенговый и валютный счета открываются к Специальному счету
инвестиционного проекта;

15. Для заключения договора Администратор должен представить в банк
в т о р о г о у р о в н я :

оригинал документа, выданный органом налоговой службы, подтверждающий факт постановки Администратора на налоговый учет;

копию документа установленной формы, выданного уполномоченным органом, подтверждающего факт прохождения Администратором государственной регистрации (перерегистрации);

копию Положения об Администраторе, утвержденного в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;
разрешение Комитета казначейства на открытие Специального счета

инвестиционного проекта;

при открытии текущего тенгового или валютного счета к Специальному счету инвестиционного проекта в соответствии с пунктом 19 настоящей Инструкции разрешение на открытие текущего тенгового или валютного счетов к Специальному счету инвестиционного проекта.

16. Специальный счет инвестиционного проекта ведется в иностранной валюте, оговоренной в соглашении о займе/гранте.

17. При открытии Специального счета инвестиционного проекта Администратор должен проинформировать банк второго уровня о специальном характере счета, и что открываемый банковский счет является Специальным счетом инвестиционного проекта, финансируемым из средств государственного внешнего займа / г р а н т а .

18. Для осуществления платежей в национальной валюте и в иностранной валюте, отличной от той, в которой ведется Специальный счет инвестиционного проекта, Администратором может быть открыт в том же банке второго уровня:

текущий тенговый счет к Специальному счету инвестиционного проекта, для осуществления платежей в национальной валюте;

валютный счет к Специальному счету инвестиционного проекта для осуществления платежей в иностранной валюте, отличной от той, в которой ведется Специальный счет инвестиционного проекта.

19. Открытие текущего тенгового или валютного счета к Специальному счету инвестиционного проекта производится в соответствии с пунктом 13 настоящей Инструкции только на основании разрешений, выданных Комитетом казначейства на открытие текущего тенгового или валютного счета к Специальному счету инвестиционного проекта в банке второго уровня (приложения 2 и 3). Выдача таких разрешений производится в соответствии с пунктом 14 настоящей Инструкции.

3. ВЕДЕНИЕ СПЕЦИАЛЬНОГО СЧЕТА ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА

20. После открытия Специального счета инвестиционного проекта в банке второго уровня Администратором производится зачисление средств авансирования государственного внешнего займа/гранта на Специальный счет инвестиционного проекта. Первоначальный аванс и последующие авансовые пополнения Специального счета инвестиционного проекта производятся в пределах санкционированной суммы.

21. Для зачисления первоначального аванса и последующих пополнений Специального счета инвестиционного проекта, а также отчета по расходованию

средств авансирования государственного внешнего займа/гранта со Специального счета инвестиционного проекта, Администратор должен предоставить иностранному кредитору/донору соответствующую заявку по форме и в соответствии с процедурами, оговоренными соглашением о займе/гранте, заверенную в первой группе подписей Министерством финансов, а во второй группе подписей Администратором.

22. Для получения подписи первой группы в заявках на пополнение или заявках по отчету о расходовании средств авансирования государственного внешнего займа/гранта со Специального счета инвестиционного проекта, Администратор должен предоставить в Министерство финансов документы, обязательные к предоставлению иностранному кредитору/донору согласно принятым процедурам по соглашению о займе/гранте, а также копии платежных поручений банку второго уровня на списание средств со Специального счета инвестиционного проекта, текущего тенгового или валютного счета к Специальному счету инвестиционного проекта по подотчетным суммам. При этом Министерство финансов вправе запросить от Администратора предоставление любых других документов по подотчетным суммам.

23. Заявки на пополнение или заявки по отчету о расходовании средств авансирования государственного внешнего займа/гранта со Специального счета инвестиционного проекта должны направляться Администратором иностранному кредитору/донору не реже одного раза в три месяца, или в иные сроки, предусмотренные в соглашении о займе/гранте. В случае нарушения Администратором данного условия Министерство финансов вправе приостановить дальнейшее снятие средств со счета государственного внешнего займа до устранения нарушения.

24. На Специальный счет инвестиционного проекта не могут быть зачислены средства иные, чем авансируемые пополнения из средств государственного внешнего займа/гранта, за исключением случаев возврата средств по ранее проведенным расходным операциям с этого счета.

25. На текущий тенговый или валютный счет к Специальному счету инвестиционного проекта не могут быть зачислены средства иные, чем конвертированные со Специального счета инвестиционного проекта средства авансирования государственного внешнего займа для финансирования расходов по инвестиционному проекту в национальной или иностранной валюте, за исключением случаев возврата средств по ранее проведенным расходным операциям с этих счетов.

26. Осуществление Администратором платежей со Специального счета инвестиционного проекта, с текущего тенгового или валютного счета к Специальному счету инвестиционного проекта должно производиться в строгом

соответствии с условиями и целями, оговоренными соглашением о займе/гранте.

27. Операции по Специальному счету инвестиционного проекта, текущему тенговому или валютному счету к Специальному счету инвестиционного проекта производятся банком второго уровня на основании договора в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

28. Начисляемые банком второго уровня в соответствии с договором вознаграждения (интересы) на остаток на Специальном счете инвестиционного проекта или на текущем тенговом или валютном счете к Специальному счету инвестиционного проекта, а также пени, уплачиваемые банком второго уровня в соответствии с договором, подлежат зачислению банком второго уровня в республиканский бюджет по кодам 201204 и 203109 соответственно. При этом обязанность банка второго уровня производить такие платежи в республиканский бюджет должна быть предусмотрена в договоре. Министерство финансов вправе не более одного раза в квартал осуществлять от лица Администратора проверки по выполнению банком второго уровня условий договора, в соответствии с которыми производятся надлежащие платежи в республиканский бюджет в порядке, установленном договором.

29. Приостановление расходных операций по Специальному счету инвестиционного проекта, по тенговому или валютному счету к Специальному счету инвестиционного проекта или арест денег, находящихся на этих счетах производится согласно законодательным актам Республики Казахстан на основании соответствующих решений (постановлений) уполномоченных органов, обладающих правом приостановления расходных операций на банковском счете или ареста денег клиента банка второго уровня, находящихся на банковском с ч е т е .

В случае истечения срока действия разрешений, выданных Администратору Комитетом казначейства на открытие этих счетов, банк второго уровня прекращает операции по Специальному счету инвестиционного проекта, по тенговому или валютному счетам к Специальному счету инвестиционного проекта в порядке, предусмотренном договором.

30. В случае приостановления расходных операций по Специальному счету инвестиционного проекта, по тенговому или валютному счету к Специальному счету инвестиционного проекта Администратор обязан в трехдневный срок проинформировать Министерство финансов о наложении таких санкций.

31. Возобновление операций по Специальному счету инвестиционного проекта, текущему тенговому или валютному счету к Специальному счету инвестиционного проекта производится на основании соответствующих письменных уведомлений уполномоченных органов об отмене решений (

постановлений) о наложении ареста на деньги, находящиеся на этих счетах, или приостановлении расходных операций на этих счетах.

Банк второго уровня возобновляет по Специальному счету инвестиционного проекта, по тенговому или валютному счетам к Специальному счету инвестиционного проекта, в случае предоставления Администратором банку второго уровня письменного извещения от Комитета казначейства о продлении срока действия разрешений на открытие этих счетов в порядке, предусмотренном договором.

4. ЗАКРЫТИЕ СПЕЦИАЛЬНОГО СЧЕТА ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА

32. Закрытие Специального счета инвестиционного проекта, текущего тенгового и валютного счетов к Специальному счету инвестиционного проекта производится банком второго уровня в случае отзыва разрешения, выданного Комитетом казначейства на открытие Администратором этих счетов, в порядке, предусмотренном договором.

33. Отзыв Комитетом казначейства разрешений на открытие Специального счета инвестиционного проекта, текущего тенгового и валютного счетов к Специальному счету инвестиционного проекта производится на основании письма-ходатайства Департамента государственного заимствования в случаях:

ликвидации или реорганизации Администратора после внесения соответствующей записи в государственный регистр юридических лиц;

закрытия государственного внешнего займа/гранта. При этом Администратор обязан отчитаться перед иностранным кредитором/донором по расходованию средств авансирования государственного внешнего займа/гранта со Специального счета инвестиционного проекта в соответствии с процедурами, предусмотренными соглашением о займе/гранте, а неиспользованный остаток на Специальном счете инвестиционного проекта, текущем тенговом и валютном счетах к Специальному счету инвестиционного проекта перечислить на счет государственного внешнего займа/гранта;

прекращения действия договора;

в других случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

5. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТОВ

34. Ежемесячно до десятого числа месяца, следующего за отчетным, Администратор должен предоставлять в Министерство финансов отчет о

движении средств на Специальном счете инвестиционного проекта (приложение

4) в двух экземплярах, один из которых направляется в Департамент государственного заимствования, а другой в Комитет казначейства. При этом Администратор вместе с отчетом о движении средств на Специальном счете инвестиционного проекта должен предоставлять:

отчеты о движении средств на текущем тенговом и/или валютном счетах к Специальному счету инвестиционного проекта, корреспондирующих с отчетом о движении средств на Специальном счете инвестиционного проекта, по той же форме (приложения 5 и 6);

выписки с банковских счетов Администратора, подтверждающие остатки на конец отчетного периода на Специальном счете инвестиционного проекта, текущем тенговом и/или валютном счете к Специальному счету инвестиционного проекта.

35. По завершению финансового года до десятого января следующего года Администратор должен предоставлять в Министерство финансов годовой отчет о движении средств на Специальном счете инвестиционного проекта (приложение

4) в порядке, предусмотренном в пункте 34 настоящей Инструкции.

36. Перед предоставлением отчетов о движении средств на Специальном счете инвестиционного проекта, в текущем тенговом и валютном счетах к Специальному счету инвестиционного проекта в Министерство финансов согласно пунктам 34 и 35 настоящей Инструкции, в целях урегулирования возможных расхождений в учетных данных, Администратор должен произвести их сверку с банком второго уровня, в котором обслуживаются эти счета. При этом такая сверка должна быть подтверждена отметками банка второго уровня.

37. При заключении договора Администратором должна быть предусмотрена обязанность банка второго уровня, предоставлять по состоянию на 15 и 30 числа каждого месяца выписки со Специального счета инвестиционного проекта, текущего тенгового и/или валютного счета к Специальному счету

инвестиционного проекта, отражающие все произведенные Администратором операции в отчетный период, в Комитет казначейства.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

38. Администратор несет ответственность, предусмотренную законодательством Республики Казахстан, за целевое использование средств государственного внешнего займа при их расходовании со Специального счета

инвестиционного проекта или его пополнении.

Приложение 1

---Бланк Комитета казначейства МФ РК---

В _____
(наименование банка второго
уровня Республики Казахстан)

РАЗРЕШЕНИЕ

_____ (наименование государственного учреждения)
содержащегося на _____ бюджете, разрешается открыть Специальный
счет инвестиционного проекта (продлить срок действия Специального счета
инвестиционного проекта) для зачисления _____

_____ (источник и вид поступления средств)

и расходования на цели реализации инвестиционного проекта _____

_____ (наименование инвестиционного проекта)
Поступление и расходование указанных средств производится на основании

_____ (номер и дата Соглашения о займе/гранте или других правовых актов,
обуславливающих возможность получения этих средств)

Руководитель Комитета казначейства
Министерства финансов РК _____

(подпись)

Начальник Управления финансовых
прогнозов и обслуживания
правительственного долга и резерва _____

(подпись)

М.П.

ОТМЕТКИ БАНКА ВТОРОГО УРОВНЯ РК

Разрешение получено "___" _____ 200__ г.

Счет N _____

Начальник операционного управления _____

(подпись)

М.П.

Приложение 2

---Бланк Комитета казначейства МФ РК---

В _____

(наименование банка второго
уровня Республики Казахстан)

РАЗРЕШЕНИЕ

_____ (наименование государственного учреждения)

содержащегося на _____ бюджете, разрешается открыть текущий
тенговый счет к Специальному счету инвестиционного проекта (продлить срок
действия Специального счета инвестиционного проекта) для зачисления

_____ (источник поступления средств)

и расходования на цели реализации инвестиционного проекта

_____ (наименование инвестиционного проекта)

Поступление и расходование указанных средств производится на основании

_____ (номер и дата Соглашения о займе/гранте или других правовых актов,
обуславливающих возможность получения этих средств)

Руководитель Комитета казначейства

Министерства финансов РК

(подпись)

Начальник Управления финансовых
прогнозов и обслуживания
правительственного долга и резерва

М.П.

(подпись)

ОТМЕТКИ БАНКА ВТОРОГО УРОВНЯ РК

Разрешение получено " __ " _____ 200_ г.

Счет N _____

Начальник операционного управления

(подпись)

М.П.

Приложение 3

---Бланк Комитета казначейства МФ РК---

В _____

(наименование банка второго
уровня Республики Казахстан)

РАЗРЕШЕНИЕ

(наименование государственного учреждения)

содержащегося на _____ бюджете, разрешается открыть счет в
_____ к Специальному счету инвестиционного проекта (

продлить

(наименование валюты)

срок действия Специального счета инвестиционного проекта) для зачисления

(источник поступления средств)

и расходования на цели реализации инвестиционного проекта

Поступление и расходование указанных средств производится на основании

(номер и дата Соглашения о займе/гранте или других правовых актов, обуславливающих возможность получения этих средств)

Руководитель Комитета казначейства
Министерства финансов РК

(подпись)

Начальник Управления финансовых
прогнозов и обслуживания

правительственного долга и резерва

М.П.

(подпись)

ОТМЕТКИ БАНКА ВТОРОГО УРОВНЯ РК

Разрешение получено " " 200 г.

Счет N

Начальник операционного управления

(подпись)

М.П.

Приложение 4

Отчет о движении средств на Специальном счете инвестиционного проекта

3a 200 Г.

Займ N:

Банк:

Администратор:

NN!	Входящий остаток	!	Поступления	!
-----	------------------	---	-------------	---

!в валюте счета!курс!в тенге!дата!отправитель!в валюте!курс!в тенге!

! ! ! ! !счета ! ! !

-----!

!в тенге!	курс!	в долл. США!	дата!	отправитель!	в тенге!	курс!	в долл. США!
-----------	-------	--------------	-------	--------------	----------	-------	--------------

-----!

Итого	!	!	!	!	!	!	!
-------	---	---	---	---	---	---	---

Продолжение таблицы:

	Расход	!	Исходящий остаток
--	--------	---	-------------------

Дата!	Бенефициар!	Назначение!	в тенге!	курс!	в долл.!	в тенге!	курс!	в долл.
!	!	платежа !	!	!	США !	!	!	США

!	!	!	!	!	!	!	!
---	---	---	---	---	---	---	---

Примечания: - Настоящий отчет должен быть подписан первым руководителем администратора бюджетной программы по инвестиционному проекту, либо одним

из его заместителей;

- В отчете применять курс Национального банка РК на дату операции.

Отметки банка второго уровня

Счет: _____

Начальник операционного управления _____

Ответственный исполнитель _____

М.П.

Приложение 6

Отчет о движении средств на счете в _____ N _____
 (наименование валюты)
 к Специальному счету инвестиционного проекта
 за _____ 200 _____ г.

Займ N:

Банк:

Администратор:

NN!	Входящий остаток	!	Поступления					

!	в валюте!	курс к !	в долл.!	курс !	в тенге!	дата!	отправитель!	в валюте!
!	счета !	долл.США!	США !	к тенге!	!	!	!	счета !
-----				!				
Итого	!	!	!	!	!	!	!	!

Продолжение таблицы:

Поступления										Расход									

курс к !в долл.!										курс к!в тенге!Дата!Бенефи-!Назначение!в валюте!курс к !									
долл.США!США !тенге !										! !циар !платежа !счета !долл.США!									
-----!																			
! ! ! ! !										! ! !									

Продолжение таблицы:

Расход				Исходящий остаток			

в долл.!		курс к!		в тенге!		в валюте!	
курс к !		в долл.!		курс к!		в тенге	
США !		тенге !		!		счета !	
долл.США!		США !		тенге !			

!	!	!	!	!	!	!	!

Примечания: - Настоящий отчет должен быть подписан первым руководителем администратора бюджетной программы по инвестиционному проекту, либо одним

из его заместителей;

- В отчете применять курс Национального банка РК на дату операции.

Отметки банка второго уровня

Счет: _____

Начальник операционного управления _____

Ответственный исполнитель _____

М.П.

(Специалисты: Склярова И.В.,
Умбетова А.М.)

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