

**НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ
(БАНК АБХАЗИИ)**

**УТВЕРЖДЕНО
Правлением
Национального банка
Республики Абхазия**

« 05 » апреля 2012 г.

Протокол №20

« 05 » апреля 2012 года

№ 125-У

УКАЗАНИЕ

«О внесении изменений и дополнений в «Порядок составления и представления отчетности о кассовых оборотах Национальным банком и кредитными организациями по формам 202, 202-А, 202-Б, 202-В» от 28.12.2005г. и Положение Банка Абхазии №14-П от 16.06.2006г. «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций (их филиалов) в Национальный банк Республики Абхазия»

I. В связи с переводом обменных пунктов в статус иных внутренних структурных подразделений и с закрытием обменных пунктов и принятием Закона РА «О Национальной платежной системе с использованием электронных средств платежа» 24.11.2011г. № 3024-с-IV в «Порядок составления и представления отчетности о кассовых оборотах Национальным банком и кредитными организациями по формам 202, 202-А, 202-Б, 202-В» от 28.12.2005г. внести следующие изменения и дополнения:

1. В абз.3 преамбулы Порядка исключить словосочетание «кассы обменных пунктов» и изложить его в следующей редакции: «По символам отчета отражается весь оборот наличных денег, проходящих через кассы банков, включая операционные кассы вне кассового узла, дополнительные офисы.».

2. В описании символа 35 «Остаток операционной кассы в кредитной организации (оборотной кассе Банка Абхазии) на начало отчетного периода» исключить словосочетания «кассе обменного пункта (балансовый счет №20206 «Касса обменных пунктов»); банкоматах (счет №20208 «Денежные средства в банкоматах»)» и изложить его в следующей редакции: «Остатки наличных денег в операционной кассе кредитной организации (балансовый счет №20202 «Касса кредитных организаций»); операционной кассе вне кассового узла (счет №20207 «Денежные средства в операционных кассах, находящихся вне помещений кредитных организаций») на начало отчетного месяца».

3. В описании символа 37 «Поступления наличных денег в операционную кассу кредитной организации из оборотной кассы Банка Абхазии, касс структурных подразделений кредитной организации; от инкассаторов и кассовых работников, осуществляющих кассовое обслуживание в

послеоперационное время, в выходные и праздничные дни» исключить словосочетание «касс обменных пунктов, банкоматов» и изложить его в следующей редакции: «Поступления наличных денег в операционную кассу кредитной организации из оборотной кассы Банка Абхазии, касс филиалов кредитной организации, дополнительных офисов, операционных касс вне кассового узла; от инкассаторов и кассовых работников, осуществляющих кассовое обслуживание в послеоперационное время, а также в выходные и праздничные дни».

4. В описании символа 70 «Остаток операционной кассы кредитной организации (оборотной кассы Банка Абхазии) на конец отчетного периода» исключить словосочетания «кассах обменных пунктов (счет №20206 «Касса обменных пунктов»); банкоматах (счет №20208 «Денежные средства в банкоматах»)» и изложить его в следующей редакции: «Остаток наличных денег в оборотной кассе Банка Абхазии на конец отчетного периода».

Остатки наличных денег в кассах кредитных организаций (балансовый счет №20202 «Касса кредитных организаций»), операционной кассе вне кассового узла (счет №20207 «Денежные средства в операционных кассах, находящихся вне помещений кредитных организаций) на конец отчетного периода».

5. В описании символа 72 «Пересылка наличных денег из операционной кассы кредитных организаций в оборотную кассу Банка Абхазии, кассы структурных подразделений кредитной организации; выдачи наличных денег инкассаторам и авансов кассовым работникам, осуществляющим кассовое обслуживание клиентов в послеоперационное время, в выходные и праздничные дни» исключить словосочетание «касс обменных пунктов, банкоматы» и изложить его в следующей редакции: «Суммы денежной наличности, отосланные кредитными организациями в оборотную кассу Банка Абхазии, кассы филиалов кредитной организации, дополнительных офисов, операционные кассы вне кассового узла; выдачи наличных денег инкассаторам и авансов кассовым работникам, осуществляющим кассовое обслуживание клиентов в послеоперационное время, в выходные и праздничные дни».

6. Дополнить Порядок символом 33 следующего содержания: «Символ 33. Поступления в кассу кредитной организации наличных денег, изъятых из банкоматов и платежных терминалов.

Поступления в кассу кредитной организации наличных денег, изъятых из банкоматов и платежных терминалов.».

7. Дополнить Порядок символом 75 следующего содержания: «Символ 75. Выдачи наличных денег из кассы кредитной организации для загрузки банкоматов.

Выдачи наличных денег из кассы кредитной организации для загрузки банкоматов.».

8. Дополнить Порядок символом 80 следующего содержания: «Символ 80. Поступления наличных денег через банкоматы и платежные терминалы кредитных организаций.

Поступления наличных денег в банкоматы и платежные терминалы кредитной организации как с использованием, так и без использования платежных карт (их реквизитов), в оплату товаров, оказанных услуг (выполненных работ), налогов, сборов и страховых платежей, в погашение кредитов и процентов по ним, на счета физических лиц, от продажи физическим лицам наличной иностранной валюты за наличные деньги и прочее.».

9. Дополнить Порядок символом 81 следующего содержания: «Символ 81. Выдачи наличных денег через банкоматы кредитных организаций.

Выдачи наличных денег из банкоматов кредитной организации, как с использованием, так и

без использования платежных карт (их реквизитов), включая выдачи при покупке у физических лиц наличной иностранной валюты.».

II. В связи с переводом обменных пунктов в статус иных внутренних структурных подразделений и с закрытием обменных пунктов и принятием Закона РА «О Национальной платежной системе с использованием электронных средств платежа» 24.11.2011г. № 3024-с-IV в Положение Банка Абхазии №14-П от 16.06.2006г. «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций (их филиалов) в Национальный банк Республики Абхазия» внести следующие изменения и дополнения:

- в Приложение 2 в «Порядок составления и представления отчетности по формам 202, 202-А, 202-Б»:

1. в п. 5 исключить словосочетание «кассы обменных пунктов, банкоматы», добавить словосочетание «дополнительные офисы» и изложить его в следующей редакции: «По символам 02-77 отчета отражается весь оборот наличных денег, проходящих через кассы кредитных организаций, включая дополнительные офисы, операционные кассы вне кассового узла».

2. дополнить п.5 абзацем следующего содержания: «По символам 80-81 отчета отражается оборот наличных денег, проходящих через банкоматы и платежные терминалы кредитных организаций».

3. в абз. 5 п. 8 исключить сч.20206, 20208 и изложить его в следующей редакции: «Общие итоги прихода и расхода за день в ведомости учета кассовых оборотов по форме 744 по символам 02-39 и 40-77, за исключением остатков кассы, отраженных по символам 35 и 70, должны совпадать с итогами оборотов по дебету и кредиту балансовых счетов №20202, 20207.».

4. дополнить п.8 абзацем следующего содержания: «Отчет в части оборотов наличных денег, проходящих через банкоматы и платежные терминалы кредитных организаций, учитываемых по символам 80, 81, составляется по данным электронного журнала, реестра платежей по операциям с использованием платежных карт».

5. в п.9 исключить словосочетание «обменных пунктов» и изложить его в следующей редакции: «Кредитные организации, осуществляющие кассовое обслуживание организаций, представляют сводный отчет с включением данных об оборотах наличных денег дополнительных офисов, операционных касс вне кассового узла, банкоматов, находящихся на балансе кредитной организации».

6. в п. 12 исключить сч.20206, 20208 и изложить его в следующей редакции: «Общие итоги прихода: символы 02-39 и расхода: символы 40-77 ежедневной ведомости учета кассовых оборотов за месяц, за исключением сумм по символам 35 и 70, сверяются с итогами оборотов по дебету и кредиту по балансовым счетам №20202, 20207».

Прилагаются: Ф. 202 (на 2 л.), ф.202-А, ф.202-Б (на 2 л.).

Настоящее Указание вступает в силу с 09.04.2012г.

**Председатель
Национального банка
Республики Абхазия**

И.Ш. Аргун

**ОТЧЕТ О КАССОВЫХ ОБОРОТАХ
БАНКА АБХАЗИИ И КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

ЗА _____ 200_г. (отчётный период)

Наименование кредитной организации _____

в тыс.руб.

№ п/п	Статьи прихода и расхода	Символы	Сумма
	ПРИХОД:		
1	Поступления торговой выручки от продажи товаров независимо от каналов их реализации.	02	
2	Поступления выручки пассажирского транспорта.	05	
3	Поступление квартплаты и коммунальных платежей	08	
4	Поступления выручки зрелищных предприятий.	09	
5	Поступления от реализации платных услуг.	11	
6	Поступления налогов, сборов, пошлин, взносов и страховых платежей.	12	
7	Поступления от совершения операций перевода денежных средств по поручениям физических лиц.	13	
8	Поступления в погашение кредитов, предоставленных физическим лицам.	14	
9	Поступления от реализации недвижимости.	15	
10	Поступления на счета по вкладам физических лиц.	16	
11	Поступления от предприятий связи РА.	17	
12	Поступления на счета граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.	19	
13	Ввезено Банком Абхазии в РА.	23	
14	Поступления от продажи физическим лицам иностранной валюты.	30	
15	Поступления на счета физических лиц.	31	
16	Прочие поступления.	32	
	Итого по приходу – символы 02 – 32.		
17	Поступления в кассу кредитной организации наличных денег, изъятых из банкоматов и платежных терминалов.	33	
18	Остаток операционной кассы в кредитной организации (оборотной кассы в Банке Абхазии) на начало отчетного периода.	35	
19	Поступления наличных денег в оборотную кассу Банка Абхазии из операционных касс кредитных организаций.	36	
20	Поступления наличных денег в операционную кассу кредитной организации из оборотной кассы Банка Абхазии; касс структурных подразделений кредитной организации; от инкассаторов и кассовых работников, осуществляющих кассовое обслуживание в послеоперационное время, в выходные и праздничные дни.	37	
21	Поступления наличных денег в кассу кредитной организации из касс других кредитных организаций.	39	

№ п/п	Статьи прихода и расхода	Символы	Сумма
	Баланс (итог символов 02 – 39 = итогу символов 40 – 77).		
	Баланс (итог символов 02-39 = итогу символов 40-77).		
	РАСХОД:		
1	Выдачи на заработную плату и выплаты социального характера.	40	
2	Выдачи на стипендии.	41	
3	Выдачи на расходы, не относящиеся к фонду заработной платы и выплатам социального характера.	42	
4	Вывезено Банком Абхазии из РА.	43	
5	Выдачи на закупку сельскохозяйственных продуктов.	46	
6	Выдачи наличных денег на покупку товарно-материальных ценностей и горюче-смазочных материалов предприятиями, организациями, учреждениями.	49	
7	Выдачи на выплаты пенсий, пособий и страховых возмещений.	50	
8	Выдачи со счетов физических лиц.	51	
9	Выдачи на другие цели.	53	
10	Выдачи кредитов, предоставленных физическим лицам.	54	
11	Выдачи со счетов по вкладам физических лиц.	55	
12	Выдачи переводов денежных средств физическим лицам.	56	
13	Выдачи при покупке у физических лиц иностранной валюты.	57	
14	Выдачи со счетов физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.	58	
15	Выдачи предприятиям связи РА.	59	
	Итого по расходу – символы 40-59		
16	Остаток операционной кассы (оборотной кассы Банка Абхазии) кредитной организации на конец отчетного периода.	70	
17	Пересылка наличных денег из оборотной кассы Банка Абхазии в операционную кассу кредитной организации.	71	
18	Пересылка наличных денег из операционной кассы кредитных организаций в оборотную кассу Банка Абхазии, кассы структурных подразделений кредитной организации; выдачи наличных денег инкассаторам и авансов кассовым работникам, осуществляющим кассовое обслуживание клиентов в послеоперационное время, в выходные и праздничные дни.	72	
19	Выдачи наличных денег из кассы кредитной организации для загрузки банкоматов.	75	
20	Пересылка наличных денег из кассы кредитной организации в кассы других кредитных организаций.	77	
	Баланс (итог символов 40-77 = итогу символов 02-39)		
21	Поступления наличных денег через банкоматы и платежные терминалы кредитных организаций.	80	
22	Выдачи наличных денег через банкоматы кредитных организаций.	81	

Председатель Правления КБ _____ (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер _____(Ф.И.О.)

М.П.

**ОТЧЕТ О КАССОВЫХ ОБОРОТАХ
БАНКА АБХАЗИИ И КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

ЗА _____ 200_г. (отчётный период)

Наименование кредитной организации _____

В долларах США, в евро

№ п/п	Статьи прихода и расхода	Символы	Сумма
	<u>ПРИХОД:</u>		
1	Поступления торговой выручки от продажи товаров независимо от каналов их реализации.	02	
2	Поступления от реализации платных услуг.	11	
3	Поступления налогов, сборов, пошлин, взносов и страховых платежей.	12	
4	Поступления от совершения операций перевода денежных средств по поручениям физических лиц	13	
5	Поступления в погашение кредитов, предоставленных физическим лицам	14	
6	Поступления от реализации недвижимости.	15	
7	Поступления на счета по вкладам физических лиц.	16	
8	Поступления от предприятий связи РА.	17	
9	Поступления на счета граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.	19	
10	Ввезено Банком Абхазии в РА.	23	
11	Поступления от покупки иностранной валюты у физических лиц.	30	
12	Поступления на счета физических лиц.	31	
13	Прочие поступления.	32	
	Итого по приходу – символы 02 – 32.		
14	Поступления в кассу кредитной организации денег, изъятых из банкоматов и платежных терминалов.	33	
15	Остаток операционной кассы в кредитной организации (оборотной кассы в Банке Абхазии) на начало отчетного периода.	35	
16	Поступления наличных денег в оборотную кассу Банка Абхазии из операционных касс кредитных организаций.	36	
17	Поступления наличных денег в операционную кассу кредитной организации из оборотной кассы Банка Абхазии; касс структурных подразделений кредитной организации; от инкассаторов и кассовых работников, осуществляющих кассовое обслуживание в послеоперационное время, в выходные и праздничные дни.	37	
18	Поступления наличных денег в кассу кредитной организации из касс других кредитных организаций.	39	
	Баланс (итог символов 02-39 = итогу символов 40-77)		

№ п/п	Статьи прихода и расхода	Символы	Сумма
	РАСХОД:		
1	Выдачи на заработную плату и выплаты социального характера.	40	
2	Выдачи на расходы, не относящиеся к фонду заработной платы и выплатам социального характера.	42	
3	Вывезено Банком Абхазии из РА.	43	
4	Выдачи на закупку сельскохозяйственных продуктов.	46	
5	Выдачи наличных денег на покупку товарно-материальных ценностей и горюче-смазочных материалов предприятиями, организациями, учреждениями.	49	
6	Выдачи на выплаты пенсий, пособий и страховых возмещений.	50	
7	Выдачи со счетов физических лиц.	51	
8	Выдачи на другие цели.	53	
9	Выдачи кредитов, предоставленных физическим лицам.	54	
10	Выдачи со счетов по вкладам физических лиц.	55	
11	Выдачи переводов денежных средств физическим лицам.	56	
12	Выдачи для продажи иностранной валюты физическим лицам.	57	
13	Выдачи со счетов физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.	58	
14	Выдачи предприятиям связи РА.	59	
	Итого по расходу – символы 40-59		
15	Остаток операционной кассы (оборотной кассы Банка Абхазии) кредитной организации на конец отчетного периода.	70	
16	Пересылка наличных денег из оборотной кассы Банка Абхазии в операционную кассу кредитной организации.	71	
17	Пересылка наличных денег из операционной кассы кредитных организаций в оборотную кассу Банка Абхазии, кассы структурных подразделений кредитной организации; выдачи наличных денег инкассаторам и авансов кассовым работникам, осуществляющим кассовое обслуживание клиентов в послеоперационное время, в выходные и праздничные дни.	72	
18	Выдачи наличных денег из кассы кредитной организации для загрузки банкоматов.	75	
19	Пересылка наличных денег из кассы кредитной организации в кассы других кредитных организаций.	77	
	Баланс (итог символов 40-77 = итогу символов 02-39)		
20	Поступления наличных денег через банкоматы и платежные терминалы кредитных организаций.	80	
21	Выдачи наличных денег через банкоматы кредитных организаций.	81	

Председатель Правления КБ _____ (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер _____ (Ф.И.О.)

М.П.