



STATE SERVICE FOR FINANCIAL MARKET REGULATION AND SUPERVISION  
UNDER THE GOVERNMENT OF THE KYRGYZ REPUBLIC

720040, Бишкек шаары, Чуй пр., 114  
Тел.: + (996 312) 62-44-60, 62-44-70  
Факс: + (996 312) 66-26-53  
e-mail: fsa@fsa.kg  
http://www.fsa.gov.kg

720040, г. Бишкек, пр. Чуй, 114  
Тел.: + (996 312) 62-44-60, 62-44-70  
Факс: + (996 312) 66-26-53  
e-mail: fsa@fsa.kg  
http://www.fsa.gov.kg

114, Chui ave., Bishkek. 720040  
Tel.: + (996 312) 62-44-60, 62-44-70  
Fax: + (996 312) 66-26-53  
e-mail: fsa@fsa.kg  
http://www.fsa.gov.kg

№ 15-12842 от «27» 12 2017 г.

На № \_\_\_\_\_

Министерство экономики  
Кыргызской Республики

Настоящим, Государственная служба регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики направляет на рассмотрение анализ регулятивного воздействия к проекту постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике».

Приложение:

- анализ регулятивного воздействия на \_\_\_ л.

Председатель

С.Муканбетов



**Государственная служба регулирования и надзора за финансовым рынком  
при Правительстве Кыргызской Республики**

УТВЕРЖДАЮ:  
Председатель  
Государственной службы  
регулирования и надзора  
за финансовым рынком  
при Правительстве  
Кыргызской Республики

\_\_\_\_\_ С. Муканбетов

« 26 » \_\_\_\_\_ декабрь 2017 год

**Анализ регулятивного воздействия**

**к проекту постановления Правительства Кыргызской Республики «Об  
утверждении Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых  
операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике»**

Бишкек-2017 год

## Основания для разработки:

- в целях достижения задач Программы Правительства Кыргызской Республики на 2016 год;

- в целях реализации Стратегии развития корпоративной финансовой отчетности и аудита в Кыргызской Республике на 2014-2020 годы и Плана мероприятий по ее реализации, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 31 марта 2014 года за №191.

Приказ/распоряжение № 121 от 5 мая 2016 года.

Сроки проведения АРВ:	18.12.2017 г. (начало)	28.12.2017 г. (окончание)
-----------------------	---------------------------	------------------------------

## Рабочая группа:

Султаналиева Г.Т. _____	- руководитель рабочей группы, член Исполнительного совета Госфиннадзора, курирующий вопросы бухгалтерского учета и аудита;
-------------------------	--

Апысова Н.А. _____	- ответственный секретарь рабочей группы, главный специалист отдела политики развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности и аудита;
--------------------	---

## Члены рабочей группы:

Осмонова К.К. _____	- начальник отдела политики развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности и аудита Госфиннадзора;
---------------------	---

Абдраманова Э.А. _____	- председатель Объединение юридических лиц «Ассоциация-Гильдия Аудиторов Кыргызской Республики», директор ЗАО «Interin Audit», аудитор;
------------------------	--

Гетман В.В. _____	- исполнительный директор ООО «Объединение бухгалтеров и аудиторов», аудитор;
-------------------	--

Султанова А.Т. _____	- заместитель директора ОсОО Аудиторской фирмы "ВЛАТА Аудит";
----------------------	--

Ускенбаева Э.А. _____	- директор Объединение юридических лиц «Ассоциация аудиторов».
-----------------------	---

**Контактные данные ответственного лица:**

Апысова Н. А.

тел.: 66-63-48

E-mail: [aidaralievna79@gmail.com](mailto:aidaralievna79@gmail.com)

Объем - \_\_\_\_\_ стр., приложений - \_\_\_\_\_.

Настоящий анализ регулятивного воздействия разработан к проекту постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике» в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О нормативных правовых актах Кыргызской Республики» и Методикой анализа регулятивного воздействия нормативных правовых актов на деятельность субъектов предпринимательства, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30 сентября 2014 года № 559.

**Аналитическая справка**

Настоящий проект Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике, устанавливает порядок ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами, зарегистрированными в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Действие настоящего Положения не распространяется на:

- банки или иные финансово-кредитные учреждения, лицензируемые Национальным банком Кыргызской Республики;
- бюджетные учреждения на территории Кыргызской Республики.

**Хозяйствующие субъекты** - юридические и физические лица - индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, занимающиеся самостоятельной предпринимательской и другой деятельностью.

**Касса** - помещение для хранения, приема и выдачи денег и других ценностей.

**кассир** - лицо, уполномоченное руководителем хозяйствующего субъекта, который осуществляет прием, хранение, выдачу и учет денежной наличности.

Назначение на работу кассира или замещающего лица, оформляется приказом индивидуального предпринимателя или руководителя хозяйствующего субъекта. С кассиром или замещающим его лицом заключается письменный договор о его полной материальной ответственности.

Расчеты по своим обязательствам, хозяйствующие субъекты могут производить в безналичной и наличной форме.

Хозяйствующие субъекты выдают наличные деньги под отчет на операционные, хозяйственные или другие расходы.

Выдача наличных денег под отчет на служебные командировки производится в соответствии с порядком, действующим на территории республики.

Кассовые операции по приему и выдаче наличных денег, оформлению кассовых документов осуществляются с использованием типовых документов, утвержденных Национальным статистическим комитетом Кыргызской Республики и должны применяться на всех хозяйствующих субъектах, независимо от их ведомственной подчиненности и форм собственности.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, независимо от их форм собственности, осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством Кыргызской Республики.

Документы, предусмотренные настоящим Положением, могут оформляться на бумажном носителе или в электронном виде.

Документы на бумажном носителе оформляются от руки или с применением технических средств, предназначенных для обработки информации, включая персональный компьютер и программное обеспечение (далее - технические средства), и подписываются собственноручными подписями. В документы, оформленные на бумажном носителе, за исключением кассовых документов, допускается внесение исправлений, содержащих дату исправления, фамилии и инициалы, а также подписи лиц, оформивших документы, в которые внесены исправления.

Документы в электронном виде оформляются с применением технических средств с учетом обеспечения их защиты от несанкционированного доступа, искажений и потерь информации. В документах, оформленных в электронном виде, электронная подпись должна соответствовать требованиям Закона Кыргызской Республики от 17 июля 2004 года N 92 «Об электронном документе и электронной цифровой подписи». В документы, оформленные в электронном виде и подписанные электронной подписью, внесение исправлений после подписания указанных документов не допускается.

Хранение документов, оформленных на бумажном носителе или в электронном виде, организуется руководителем хозяйствующего субъекта.

Действующее на текущий момент Постановление Правления Национального банка «Об утверждении Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике» от 23 июля 1994 года №1/7, был утвержден в соответствии со статьей 9 Закона «О Национальном банке Кыргызской Республики» от 12 декабря 1992 года № 1055-XII, который в последующем, в связи с принятием Закона «О Национальном банке Кыргызской Республики» от 29 июля 1997 года № 59, был признан утратившим силу.

В связи с чем, на сегодняшний день возникла необходимость урегулирования вопросов по ведению кассовых операций для хозяйствующих субъектов Кыргызской Республики, в целях установления на территории Кыргызской Республики порядка ведения кассовых операций для хозяйствующих субъектов и условий работы с денежной наличностью.

## **1. ПРОБЛЕМЫ И ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ВМЕШАТЕЛЬСТВА**

Как было сказано выше, Постановлением Правления Национального банка от 23 июля 1994 года №1/7 утвержден «Порядок ведения кассовых операций в Кыргызской Республике». Действие данного Порядка по своему содержанию распространяется на

сферу кассовой деятельности всех предприятий, объединений, организаций, учреждений, вне зависимости от их форм собственности, кроме учреждений банков, осуществляющих кассовое обслуживание клиентов, и эксплуатационных предприятий Министерства связи.

Вышеуказанный Порядок был утвержден в соответствии со статьей 9 Закона «О Национальном банке Кыргызской Республики» от 12 декабря 1992 года № 1055-XII, который в последующем, в связи с принятием Закона «О Национальном банке Кыргызской Республики» от 29 июля 1997 года № 59, был признан утратившим силу, в котором статьей 9, Национальный банк КР был наделен полномочиями по разработке и утверждению порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике.

Однако, в соответствии с пунктом 1 статьи 18 Закона «О Национальном банке Кыргызской Республики» от 29 июля 1997 года № 59, в целях организации наличного денежного обращения на территории Кыргызской Республики на Национальный банк возложены полномочия по разработке и утверждению порядка ведения кассовых операций исключительно для банков и финансово-кредитных учреждений, деятельность которых лицензируется Национальным банком.

В связи, с чем постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 27 марта 2013 года N 9/10 утверждено «Положение о минимальных требованиях по выполнению кассовых операций в коммерческих банках и небанковских финансово-кредитных учреждениях Кыргызской Республики», но это постановление охватило только банковскую сферу.

Также следует отметить, что в соответствии с частью 5 статьи 10 Закона Кыргызской Республики «О нормативных правовых актах Кыргызской Республики», где установлено, что при отмене действия или признания утратившим силу нормативного правового акта или его структурного элемента, имеющего более высокую юридическую силу, нормативные правовые акты или их структурные элементы, основанные на отменяемом или признаваемом утратившим силу акте, также прекращают свое действие, если иное не предусмотрено в акте об отмене или признании утратившим силу.

Кроме того, следует отметить, что с мая 2002 года на территории Кыргызской Республики Законом Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» установлены правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Кыргызской Республике, определен порядок государственного регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Таким образом, на сегодняшний день возникла необходимость урегулирования вопросов по ведению кассовых операций для хозяйствующих субъектов Кыргызской Республики. В связи с этим считаем необходимым принятие проекта постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике».

В целях разработки проекта Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике, приказом Госфиннадзора от 27 мая 2016 года за № 85- п была создана рабочая группа и проведено ряд заседаний. По итогам проведенных заседаний рабочей группы был

разработан проект Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике.

Участники рабочей группы по подготовке проекта постановления, предусматривающего утверждение Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике, обсудив, приняли решение поддержать данный проект постановления.

Настоящий проект Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике, устанавливает порядок ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами, зарегистрированными в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Качественное правовое регулирование кассовых операций хозяйствующих субъектов имеет огромное значение для всей экономики Кыргызской Республики.

Установление порядка ведения кассовых операций является прерогативой государства. Хозяйствующие субъекты, зарегистрированные на территории Кыргызской Республики, в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, при осуществлении операций с денежной наличностью должны руководствоваться нормативным правовым актом, который регулирует данную сферу.

Нормативное регулирование кассовых операций хозяйствующих субъектов позволяет однозначно трактовать учетную информацию и определять ответственность за нарушения, допущенные при ведении кассовых операций.

Выходом из возникшей проблемы должно стать создание необходимых условий для хозяйствующих субъектов с целью регулирования кассовых операций хозяйствующих субъектов посредством разработки нормативной правовой базы.

**Исходя из вышесказанного вытекает следующая проблема:**

- наличие пробелов в законодательстве Кыргызской Республики;
- недостаточная защищенность интересов и прав хозяйствующих субъектов.

### **Опыт зарубежных стран**

Госфиннадзор провел краткий анализ действующих нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Беларусь.

### **Опыт Российской Федерации**

Банк России утвердил новый порядок ведения кассовых операций с наличными деньгами на территории РФ, который вступил в силу с 1 июня 2014 года.

С 1 июня 2014 года, взамен утратившего силу Положения Центробанка (ЦБ) РФ от 12 октября 2011 года №373-П вступило в действие Указание ЦБ от 11 марта 2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Новый порядок ведения кассовых операций распространяется на:

- 1) Юридических лиц;
- 2) Индивидуальных предпринимателей;
- 3) Субъектов малого предпринимательства.

Теперь, согласно новому порядку, для индивидуальных предпринимателей (ИП) и субъектов малого бизнеса (малых предприятий — МП) снят лимит на сумму наличных

денежных средств в кассе. Правило лимита осталось только для организаций, не относящихся к субъектам малого бизнеса.

Там формулы, по которым рассчитывается лимит кассы, остались прежними: или исходя из расходов наличных средств по факту, или исходя из объема выручки. Но послабление все-таки сделано. Теперь такие предприятия могут сами выбирать более выгодную им формулу расчета лимита кассы.

В частности, отменено жесткое правило для предприятий, не имеющих наличной выручки, устанавливать лимит кассы только по фактическим наличным расходам. То есть, теперь такие предприятия могут изменить лимит в выгодную для себя сторону. Причем, налоговая инспекция лишена права на перерасчет вновь установленного лимита и может лишь контролировать, соблюдается он или нет.

#### *Нововведения для ИП и малых предприятий*

Они заключаются в следующем:

- индивидуальный предприниматель теперь не обязан вести как саму кассовую книгу, так и, соответственно, расходные и приходные кассовые ордера (правило ведения кассовых документов распространяется только на тех ИП, которые работают в специальных режимах налогообложения, указанных в налоговом законодательстве);
- еще одно послабление касается как ИП, так и малых предприятий: у них изъяли обязанность оформления реестра депонированных сумм (до вступления в силу Указания ЦБ №3210-У индивидуальный предприниматель или кассир МП были обязаны в последний день выдачи наличных средств внести в реестр неполученные по каким-либо причинам работниками суммы «налички»). По новому порядку ИП или кассир МП в последний день выдачи денег должны лишь записать в ведомости «депонировано» (напротив фамилии сотрудника) и скрепить запись печатью. Затем ИП выводит в ведомости сумму выданной «налички» по факту и сумму, подлежащую депонированию, и подписывает ведомость. На малом предприятии порядок действий тот же, только их продельывает кассир, после чего передает ведомость на подпись главбуху или иному уполномоченному на то лицу;
- новый порядок содержит еще одно послабление для ИП, работающих в специальных режимах налогообложения, и малых предприятий — ИП или кассир могут не вести кассовую книгу в те дни, когда не было расчетов наличными средствами;
- согласно Указанию ЦБ №3210-У кассиры МП могут вносить в кассовые документы изменения (но только не в приходные и расходные кассовые ордера!). Например, в кассовой книге можно зачеркнуть неверную запись, внести рядом правильную и скрепить исправление подписью кассира (но обязательно расшифровать суть исправлений — почему, в связи с чем).

#### **Опыт Республики Беларусь**

В Республике Беларусь разработаны Правила ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в РБ (утверждены Постановлением Правления НБРБ от 26.03.2003 N 57), которые устанавливают единый порядок проведения, учета, оформления кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами на территории РБ в наличных белорусских рублях, а также организацию контроля за соблюдением правил ведения кассовых операций.



В соответствии с данными Правилами все субъекты хозяйствования (юридические лица, предприниматели, частные нотариусы) должны соблюдать следующий порядок ведения кассовых операций:

1. Наличные деньги субъектов хозяйствования любых форм собственности подлежат обязательному зачислению и хранению на соответствующих счетах в банках.

2. Расчеты между субъектами хозяйствования на территории РБ осуществляются в безналичном порядке. Наличные деньги могут использоваться при расчетах между субъектами хозяйствования только при продаже товаров по мелкому опту и в иных случаях, определенных НБРБ.

3. Наличные деньги могут быть получены субъектами хозяйствования в банках, в которых открыты соответствующие счета, на цели, установленные законодательством РБ.

Наличные деньги, полученные субъектами хозяйствования из касс банков, расходуются на те цели, на которые они были получены.

4. Предприятия могут иметь в своих кассах наличные деньги на конец рабочего дня в пределах лимита остатка кассы, установленного обслуживающим банком. При образовании сверхлимитного остатка кассы наличные деньги должны быть сданы в банки независимо от установленного срока сдачи наличных денег.

Субъекты хозяйствования имеют право хранить в своих кассах наличные деньги сверх установленного лимита остатка кассы только на оплату труда, выплаты стипендий, пенсий, пособий, дивидендов, выплаты педагогическим работникам на приобретение методической литературы на срок не свыше 3 рабочих дней в городской местности и не свыше 5 рабочих дней в сельской местности.

5. Позаимствование выручки одним субъектом хозяйствования другому возможно только в той местности, где отсутствует учреждение банка, на основе двухсторонней договоренности и с разрешения обслуживающих банков.

6. Работники субъектов хозяйствования могут получить наличные деньги под отчет к кассе субъекта хозяйствования. Они обязаны отчитаться за их использование в течение 3-х дней после возвращения из командировки или осуществления хозяйственных расходов.

7. Кассовые операции по приему и выдаче наличных денег оформляются формами документации, установленных стандартных форм (кассовыми журналам, приходными и расходными кассовыми документами).

8. Ответственность за правильную организацию кассовой работы субъекта хозяйствования несет его руководитель и главный бухгалтер.

## **2. ВАРИАНТЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ОЦЕНКИ ПОСЛЕДСТВИЙ**

1) **Цель государственного регулирования** – направлена на совершенствование нормативной правовой базы Кыргызской Республики в сфере политики развития бухгалтерского учета, а именно, ведение кассовых операций и повышение ее качества.

**Индикаторами поставленной цели будут выступать следующие:**

Индикаторами достижения целей государственного регулирования будут являться выполнение обязательств хозяйствующими субъектами, определенных «Положением о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике» и соответствующий контроль со стороны государства за исполнением этих требований.

**Качественные индикаторы:**

- устранение существующих пробелов и приведение в соответствие с законодательством;
- упрощение ведения кассовых операций;
- создание условий для более качественного управления и внутреннего контроля и аудита в хозяйствующих субъектах;
- создание равных условий и возможностей для всех хозяйствующих субъектов на территории КР;
- улучшение инвестиционной привлекательности Кыргызской Республики.

Таким образом, выше приведены качественные индикаторы достижения целей при решении проблем и основания для государственного вмешательства. При этом, учитывая разнородность и специфичность деятельности хозяйствующих субъектов, произвести подсчет количественных индикаторов достижения целей не представляется возможным.

## **2) Определение критериев различия вариантов регулирования**

### **1) Вариант регулирования "оставить все как есть"**

Данный вариант решения проблемы означает, что кассовая операция хозяйствующих субъектов не будет регулироваться нормативными правовыми актами Кыргызской Республики. В законодательной базе уполномоченного органа будет отсутствовать правовой документ, регулирующий сферу кассовых операций хозяйствующих субъектов.

Таким образом, при применении вышеуказанного варианта регулирования, учитывая вышеизложенное, нельзя «оставить все как есть», необходимо принять нормативный правовой акт, регулирующий сферу кассовых операций хозяйствующих субъектов.

### **2) Вариант регулирования – передача государственного регулирования правоотношений в сфере кассовых операций хозяйствующих субъектов в Национальный банк Кыргызской Республики.**

В связи с принятием Закона «О Национальном банке Кыргызской Республики» от 29 июля 1997 года № 59 Национальный банк был наделен полномочиями по разработке и утверждению порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике.

Однако, в соответствии с пунктом 1 статьи 18 Закона «О Национальном банке Кыргызской Республики» от 29 июля 1997 года № 59, в целях организации наличного денежного обращения на территории Кыргызской Республики на Национальный банк возложены полномочия по разработке и утверждению порядка кассовых операций исключительно для банков и финансово-кредитных учреждений, деятельность которых лицензируется Национальным банком.

Кроме того, следует отметить, что с мая 2002 года на территории Кыргызской Республики Законом Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» установлены правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Кыргызской Республике, определен порядок государственного регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Как было отмечено выше, Национальный банк не вправе проводить политику в сфере кассовых операций для хозяйствующих субъектов в Кыргызской Республике.

**3) Вариант регулирования – государственное регулирование правоотношений в сфере кассовых операций хозяйствующих субъектов, посредством принятия проекта постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике».**

#### **Способ регулирования**

Данный вариант предполагает государственное регулирование кассовых операций хозяйствующих субъектов путем принятия проекта постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике».

Государственное регулирование в области кассовых операций хозяйствующих субъектов, а также государственный контроль осуществляются уполномоченным государственным органом по регулированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Настоящий проект Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике, устанавливает порядок ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами, зарегистрированными в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Действие настоящего Положения не распространяется на:

- банки или иные финансово-кредитные учреждения, лицензируемые Национальным банком Кыргызской Республики;
- бюджетные учреждения на территории Кыргызской Республики.

В соответствии с данным проектом Положения все субъекты хозяйствования должны соблюдать следующий порядок ведения кассовых операций:

- назначение на работу кассира или замещающего лица, оформляется приказом индивидуального предпринимателя или руководителя хозяйствующего субъекта. С кассиром или замещающим его лицом заключается письменный договор о его полной материальной ответственности;
- расчеты по своим обязательствам хозяйствующие субъекты могут производить в безналичной и наличной форме;
- хозяйствующие субъекты выдают наличные деньги под отчет на операционные, хозяйственные или другие расходы;
- выдача наличных денег под отчет на служебные командировки производится в соответствии с порядком, действующим на территории республики;

- кассовые операции по приему и выдаче наличных денег, оформлению кассовых документов осуществляются с использованием типовых документов, утвержденных Национальным статистическим комитетом Кыргызской Республики и должны применяться на всех хозяйствующих субъектах, независимо от их ведомственной подчиненности и форм собственности;

- проверка финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, независимо от их форм собственности, осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством Кыргызской Республики;

- документы, предусмотренные настоящим Положением, могут оформляться на бумажном носителе или в электронном виде;

- документы на бумажном носителе оформляются от руки или с применением технических средств, предназначенных для обработки информации, включая персональный компьютер и программное обеспечение (далее - технические средства), и подписываются собственноручными подписями. В документы, оформленные на бумажном носителе, за исключением кассовых документов, допускается внесение исправлений, содержащих дату исправления, фамилии и инициалы, а также подписи лиц, оформивших документы, в которые внесены исправления;

- документы в электронном виде оформляются с применением технических средств с учетом обеспечения их защиты от несанкционированного доступа, искажений и потерь информации. В документах, оформленных в электронном виде, электронная подпись должна соответствовать требованиям Закона Кыргызской Республики от 17 июля 2004 года N 92 «Об электронном документе и электронной цифровой подписи». В документы, оформленные в электронном виде и подписанные электронной подписью, внесение исправлений после подписания указанных документов не допускается;

- хранение документов, оформленных на бумажном носителе или в электронном виде, организуется руководителем хозяйствующего субъекта.

### **Регулятивное воздействие**

Для достижения цели государственного регулирования и задач Программы Правительства Кыргызской Республики на 2016 год, а также для реализации Стратегии развития корпоративной финансовой отчетности и аудита в Кыргызской Республике на 2014-2020 годы и Плана мероприятий по ее реализации, необходимо принять данный проект постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике».

Регулирование порядка ведения кассовых операций обеспечивает органичное сочетание интересов государства и хозяйствующих субъектов в области налично-денежного обращения. Государственное регулирование ведения кассовых операций посредством утверждения их правил, гарантирует частные интересы хозяйствующих субъектов — сохранность наличных денег.

Также, преследуются публичные интересы, и, прежде всего, государства, — обеспечить точный учет налогооблагаемых сумм. Вместе с тем, учетные данные о поступающих наличных денежных средствах, дают возможность собственнику хозяйствующего субъекта осуществлять внутренний контроль за состоянием денежного оборота данного хозяйствующего субъекта.

Введение данного вида государственного регулирования позволит максимально достичь целевых значений.

В настоящее время в нашей стране продолжают создаваться условия для функционирования деятельности хозяйствующих субъектов, формируется необходимая нормативно-правовая база.

**Отрицательное воздействие** для всех заинтересованных сторон, вовлеченных в данный процесс, отсутствует.

**С принятием данного проекта ожидается** устранение существующих пробелов в законодательстве, обеспечение качественного ведения кассовых операций и формирования надежной и устойчивой учетно - финансовой среды, необходимой для экономического роста. Кроме того, это позволит укрепить финансовую устойчивость хозяйствующих субъектов, безопасность и надежность предпринимательства.

Если кассовые операции хозяйствующих субъектов будут вестись по определенным правилам, то ведение бухгалтерского учета и составление финансового отчета намного упростится. Упорядоченное ведение кассовых операций хозяйствующими субъектами позволит им проводить разные экономические анализы, способствуя развитию предпринимательства.

Принятие данного проекта даст толчок для повышения качественного и своевременного ведения кассовых операций.

#### **Реализационные риски**

В процессе реализации предлагаемого проекта не могут возникнуть реализационные риски, не считая форс-мажора («форс-мажорное обстоятельство» обозначает стихийные бедствия, забастовки, войну, блокаду, молнию, пожар, шторм, лавину, наводнение, и другие причины и факторы в соответствии с международными законодательными нормами).

#### **Принятие данного проекта нормативно - правового акта позволит:**

- обеспечит качественное ведение кассовых операций;
- обеспечит формирование надежной и устойчивой учетно-финансовой среды, необходимой для экономического роста;
- обеспечит создание условий для более качественного управления и внутреннего контроля и аудита в хозяйствующих субъектах;
- обеспечит точный учет налогооблагаемых сумм;
- обеспечит частные интересы хозяйствующих субъектов — сохранность наличных денег;
- осуществлять внутренний контроль за состоянием денежного оборота хозяйствующего субъекта;
- обеспечит защиту имущественных интересов и собственности хозяйствующих субъектов;
- обеспечит финансовую стабильность хозяйствующих субъектов;
- обеспечит снижение рисков финансовой нестабильности хозяйствующих субъектов;
- обеспечит защиту прав хозяйствующих субъектов при выборе кассира;

- устранил пробелы в законодательстве КР, связанные с отсутствием нормативного правового акта, который регулирует сферу кассовых операций хозяйствующих субъектов.

#### **Воздействие позитивного характера:**

С принятием данного проекта ожидается устранение существующих пробелов в законодательстве, обеспечение качественного ведения кассовых операций и формирования надежной и устойчивой учетно-финансовой среды, необходимой для экономического роста. Кроме того, это позволит укрепить финансовую устойчивость хозяйствующих субъектов, безопасность и надежность предпринимательства.

А также, внедрение предлагаемых норм проекта Положения нормативного правового акта позволит повысить дисциплину хозяйствующих субъектов, осуществляющих кассовые операции, обеспечит соблюдение с их стороны норм Положения нормативного правового акта и позволит решить комплекс задач по обеспечению стабильности всех хозяйствующих субъектов.

#### **Воздействие негативного характера.**

При внедрении механизма реализации проекта нормативного правового акта, его вступление в силу не повлечет негативных последствий для страны.

На сегодняшний день хозяйствующие субъекты ведут кассовые операции в соответствии Постановлением Правления Национального банка от 23 июля 1994 года №1/7 о «Порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республике». Введением нового нормативного правового акта, государство лишь заполняет пробелы.

Данный проект Положения прошел общественное слушание на заседании Экспертного совета Госфиннадзора по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности и аудиту, на котором принимали участие представители всех профессиональных общественных объединений и которые по итогам заседания дали положительное заключение.

#### **Правовые и иные анализы**

Принятие данного проекта постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике» каких-либо социальных, экономических, правовых, правозащитных, гендерных, экологических, коррупционных последствий не вызовет.

Данный проект не противоречит нормам Конституции Кыргызской Республики и международного законодательства, ратифицированного в установленном порядке на территории Кыргызской Республики.

При этом данный проект каких-либо отрицательных воздействий на конкуренцию не окажет.

Кроме того, принятие данного проекта постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике» не потребует каких-либо финансовых затрат из государственного бюджета.

#### **Экономический анализ (расчет затрат и выгод)**

При предложенном варианте проекта постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике» не предусматриваются какие-либо экономические затраты, как со стороны республиканского и местных бюджетов, так и со стороны хозяйствующих субъектов.

#### **Результаты общественного обсуждения**

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона Кыргызской Республики «О нормативных правовых актах Кыргызской Республики» данный проект был размещен на официальном сайте Аппарата Правительства Кыргызской Республики ([www.gov.kg](http://www.gov.kg)) и на сайте Государственной службы регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики ([fsa.gov.kg](http://fsa.gov.kg)) для общественного обсуждения.

В процессе общественного обсуждения и согласования проекта постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике» все поступившие замечания и предложения были учтены при доработке проекта.

Относительно заинтересованных лиц, на стадии разработки данного проекта постановления Правительства Кыргызской Республики была образована Рабочая группа по разработке проекта постановления Правительства Кыргызской Республики «О порядке ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике», в состав, которой были включены представители профессиональных Общественных объединений, таких как Объединение юридических лиц «Ассоциация-Гильдия Аудиторов Кыргызской Республики», директор ЗАО «Interin Audit», ОО «Объединение бухгалтеров и аудиторов», ОсОО Аудиторская фирма "ВЛАТА Аудит», Объединение юридических лиц «Ассоциация аудиторов» и представители Национального банка и Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики.

Также были приглашены заинтересованные министерства и ведомства, которые положительно высказались о проекте.

В ходе разработки настоящего проекта постановления Правительства Кыргызской Республики проводились консультации с Министерством экономики Кыргызской Республики, как с центральным государственным органом исполнительной власти в области развития предпринимательства и оптимизации нормативной правовой базы регулирования предпринимательской деятельности, а также с представителями бизнес - сообществ.

### **3. РЕКОМЕНДУЕМОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ**

Исходя из вышеуказанных анализов, можно прийти к следующему выводу.

**Вариант «все как есть» не решает проблемы.**

При сравнении варианта “2)” (Вариант регулирования – передача государственного регулирования правоотношений в сфере кассовых операций хозяйствующих субъектов в Национальный банк Кыргызской Республики) и варианта «3)» (Вариант регулирования – государственное регулирование правоотношений в

сфере кассовых операций хозяйствующих субъектов, посредством принятия проекта постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике») следует отметить, что по варианту “2)”, как было отмечено выше, Национальный банк не вправе проводить политику в данной сфере.

Предлагаемый вариант “3)” создаст необходимые условия по ведению кассовых операций для всех хозяйствующих субъектов на территории Кыргызской Республики.

Необходимость введения нового Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике, путем принятия постановления Правительства Кыргызской Республики, велика.

Принятие данного проекта постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике» позволит устранить пробелы нормативного правового акта, который регулирует сферу кассовых операций хозяйствующих субъектов.

Государство и гражданское общество, субъекты предпринимательства, внутренние и внешние инвесторы, международные организации заинтересованы в том, чтобы хозяйствующие субъекты Кыргызской Республики функционировали стабильно, надежно и наиболее эффективно, предоставляя клиентам качественные услуги. Для этого необходим нормативный правовой акт, который регулирует сферу кассовых операций хозяйствующих субъектов, отвечающий всем современным требованиям и гармонично сочетающийся с законодательством в целом.

Причинами, согласно которым необходимо принятие нового нормативно - правового акта являются устранение пробелов и противоречий, исключение и устранение устаревших норм и положений, системный, комплексный и концептуальный пересмотр норм и положений нормативно – правового акта, в целях достижения их максимального соответствия передовой мировой практике и современным насущным потребностям участников сферы предпринимательских правоотношений.

В результате проведенного анализа регулятивного воздействия можно прийти к выводу, что наиболее приемлемой формой регулирования указанных проблем является государственное регулирование, посредством принятия проекта постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о минимальных требованиях к порядку ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами в Кыргызской Республике».