



**University of  
International  
Business**

**УНИВЕРСИТЕТ  
МЕЖДУНАРОДНОГО  
БИЗНЕСА**

**ПЕРЕХОДНАЯ ЭКОНОМИКА:  
ИТОГИ ДЕСЯТИЛЕТИЯ**

**Материалы международной  
научно-практической конференции**

**12-13 октября 2001 г.**

**Алматы, 2001**

## ВНЕШНЯЯ ТОРГОВЛЯ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Сухова Л.Ф. - д.э.н., профессор  
Жакыпбек Л.Б., аспирант  
КазГНУ им. Аль-Фараби

АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНОГО  
ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

В 1997 г. в Республике Казахстан введен экспортно-импортный валютный контроль. Основным органом валютного регулирования и валютного контроля является Национальный банк. Валютный контроль используется государствами в критические для экономики периоды, такие как послевоенные годы или в период либерализации экономических отношений. Следует отметить, что динамические процессы глобализации мировой экономики заставляют некоторые страны пересматривать свое отношение к методам валютного регулирования и валютного контроля, как исчерпавшим себя в современных условиях.

Развитие экономики требует постоянной работы над совершенствованием нормативно-правовой базы и механизма контроля над валютными операциями. Поэтому Национальный банк РК ведет постоянную работу в этом направлении. Со 2 февраля 2001 г. введен в действие Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам валютного регулирования». Согласно редакции данного закона валютными операциями являются: операции, связанные с переходом права собственности и иных прав на валютные ценности; ввоз и пересылка в РК, а также вывоз и пересылка из РК валютных ценностей любым способом.

Валютные операции подразделяются на текущие операции и операции, связанные с движением капитала. При этом текущими операциями являются: переводы для осуществления расчетов по экспортно-импортным сделкам, предусматривающим отсрочку платежа, либо авансовый платеж за товары, работы и услуги на срок не более 120 дней. К ним также относятся предоставление и получение кредитов на срок не более 120 дней; перевод и получение дивидендов, вознаграждения и иных доходов по вкладам, инвестициям, заемным и иным операциям; переводы неторгового характера. А операциями, связанными с движением капитала, являются: осуществление инвестиций; переводы для осуществления расчетов по сделкам, предусматривающим отсрочку платежа, либо авансовый платеж за товары, работы и услуги на срок более 120 дней; предоставление и получение кредитов на срок более 120 дней; осуществление вкладов в иностранных банках и иных

финансовых организациях, имеющих право осуществлять банковские операции по законодательству государств, в которых они зарегистрированы; международные переводы по сделкам, связанным с накоплением пенсионных активов; международные переводы по договорам страхования и перестрахования накопительного характера.

5 декабря 1998 г. Национальным банком РК утверждена Инструкция «Об организации экспортно-импортного валютного контроля в Республике Казахстан» (далее Инструкция). Целью Инструкции является установление валютного контроля за обеспечением полноты и своевременности поступления валютной выручки от экспортных операций, а также правомерности и обоснованности использования средств в иностранной валюте и тенге на цели импорта. Основными направлениями валютного контроля являются:

- определение соответствия проводимых экспортно-импортных валютных операций действующему законодательству и наличие в случае необходимости - соответствующих лицензий или регистрационных свидетельств;
- проверка обоснованности платежей;
- проверка полноты и объективности учета по экспортно-импортным валютным операциям.

Согласно Инструкции валютный контроль осуществляется по следующей схеме: экспортер/импортер после заключения контракта независимо от наступления срока обязательств по контракту любой из сторон (резидент или нерезидент) обязан произвести оформление паспорта сделки в таможенном органе и банке. Паспорт сделки представляет собой документ, в котором отражена краткая информация по контракту, а именно, реквизиты партнеров, сумма сделки, валюта сделки, дата поступления товара, дата окончания действия контракта. Паспорт сделки оформляется в трех экземплярах.

Должностное лицо таможенного органа в течение двух рабочих дней, не считая дня подачи документов, рассматривает представленные документы, проверяет соответствие данных паспорта сделки условиям контракта и при отсутствии оснований для отказа в оформлении паспорта сделки подписывает представленные экспортером/импортером экземпляры паспорта сделки.

Таможенный орган по каждому контракту формирует досье, в котором содержатся копии контракта, паспорт сделки, документы по движению товара. После получения экземпляра паспорта сделки в таможенном органе экспортер/импортер незамедлительно обязан представить в банк контракт, паспорт сделки, оформленный в таможенном органе и его электронную копию.

Ответственный сотрудник банка в течение двух рабочих дней, не считая дня подачи документов, рассматривает представленные экспортером/импортером документы. В случае отсутствия расхождений и оснований для отказа в оформлении паспорта сделки, ответственный сотрудник банка ставит подпись и печать на экземпляре паспорта сделки, представленном экспортером/импортером. Затем возвращает его экспортеру-импортеру и в тот же день направляет в таможенный орган соответствующее уведомление, являющееся подтверждением банка о принятии паспорта сделки к валютному контролю. Одновременно заносится информация о данном паспорте сделки в базу данных банка.

В случае отсутствия счета или несоответствия подписей экспортера/импортера банк незамедлительно уведомляет таможенный орган о данном факте и паспорт сделки к оформлению не принимает. При этом выбирается произвольная форма уведомления. Таможенный орган, получив уведомление банка о наличии счета, вправе произвести таможенное оформление товаров по этому паспорту сделки в соответствии с действующим таможенным законодательством. Таможенный орган, получив уведомление банка об отсутствии счета экспортера, принимает меры в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан.

При наступлении срока исполнения обязательств по контракту экспортер-импортер с экземпляром паспорта сделки, заверенным подписями и печатями таможенного органа и банка, и других необходимых документов обращается непосредственно в таможенный орган (при таможенном оформлении товара) либо в банк (при проведении платежа). Банковские платежные документы для оплаты импортного контракта оформляются импортером на основании паспорта сделки по импорту и контракта с иностранным партнером. Банк сверяет данные, занесенные в банковский платежный документ, с данными паспорта сделки по импорту и контрактом. В случае соответствия сведений, содержащихся в паспорте сделки по импорту, контракте и платежных документах, ответственный сотрудник банка ставит разрешительную визу на банковском документе на оплату контракта по импорту.

Основаниями для отказа в оформлении паспорта сделки могут служить: неправильное оформление паспорта сделки с нарушением установленных требований, несоответствие сведений контракта и сведений, указанных в паспорте сделки, несоответствие подписей, неправильное указание реквизитов, отсутствие в контракте условий, устанавливающих конкретные сроки возврата товара, отгруженного по экспортному контракту, в случае его неоплаты, отсутствие в контракте условий, устанавливающих конкретные сроки возврата денег, переведенных в оплату импортируемого товара, в случае его недоставки.

Отсутствие в контракте каких-либо сведений, необходимых для составления паспорта сделки в установленном Инструкцией Национального банка порядке, также является основанием для отказа в оформлении паспорта сделки. Исключениями являются контракты, в которых в качестве формы оплаты предусмотрен документарный, подтвержденный аккредитив либо представлена банковская гарантия.

В случае внесения сторонами в контракт изменений, затрагивающих сведения, которые ранее использовались при составлении паспорта сделки, подписанного таможенным органом и банком по данному контракту, экспортер/импортер обязан выполнить следующие действия. В десятидневный срок с даты внесения указанных изменений, но не позднее проведения платежа или представления к таможенному оформлению товаров, экспортируемых/импортируемых на основании внесенных в контракт изменений или дополнений, он представляет в таможенный орган и банк: дополнения или изменения к контракту; дополнительные листы к паспорту сделки, составляе-

мые по форме паспорта сделки, но с заполнением только тех граф (позиций), сведения в которых подлежат уточнению.

Дальнейшее оформление и использование дополнительных листов к паспорту сделки осуществляется в порядке, предусмотренном для самого паспорта сделки. Учет поступивших и отправленных документов ведется банком и таможенным органом в журнале учета входящих и исходящих документов валютного контроля. На данном этапе формируется первичная информация по экспортно-импортным операциям. Далее по мере исполнения контрактов таможенные органы контролируют поступление товаров в установленные сроки, а банки поступление в срок платежей по схеме, также изложенной в Инструкции.

Данный механизм создал систему взаимодействия уполномоченных банков и таможенных органов по оформлению паспортов сделок на внешнеторговые контракты и предоставлению уполномоченными банками информации в таможенные органы и Национальный банк. Основной выходной формой, в которой отражены результаты валютного контроля является Приложение № 9, формируемое банками второго уровня (таблица). Данная форма отчетности представляется в Национальный банк ежеквартально.

Таблица. Информация о результатах экспортно-импортного валютного контроля за \_\_\_ квартал 200\_\_ г. (Приложение № 9), тыс долл. США

Показатели	Экспорт		Импорт	
	Всего	в т.ч. плате- жи в тенге	Всего	в т.ч. плате- жи в тенге
Количество оформленных паспортов сделок в отчетном периоде (штук)				
Общая сумма по оформленным паспортам сделок в отчетном периоде				
Подлежало к получению (оплате) платежей в отчетном периоде				
Фактически оплачено (получено) платежей в отчетном периоде				
Из них: получено-оплачено платежей по паспортам сделок, оформленных в отчетном периоде				
Сумма просроченных платежей в отчетном периоде				
Из них: по паспортам сделок, оформленных в отчетном периоде				

Как показала практика, банки второго уровня не могут представить запрашиваемую информацию. Самой проблемной графой для банков второго уровня оказалась графа "Подлежало к получению (оплате) платежей в отчетном

периоде", т.к. зачастую в контрактах, заключаемых экспортерами и импортерами, не оговаривается конкретный срок платежа, а ставится в зависимость от даты поставки товара. Как правило, поставка товара происходит произвольно до истечения срока контракта или же поступает только часть товара. Таким образом, для того чтобы определить дату платежа и отнести этот платеж к конкретному отчетному периоду, работнику банка необходима информация о поступлении товара. Данную информацию в соответствии с правилами Инструкции должны представлять таможенные органы на основе Грузовых Таможенных деклараций (ГТД), но с момента введения в действие Инструкции такая информация не была получена.

Таможенный Комитет объясняет это проблемами, связанными с автоматизацией обработки данных ГТД. С другой стороны банки второго уровня возражают против введения Приложения № 9, мотивируя это тем, что статистический сбор и обработка данных не являются непосредственной функцией банков второго уровня. Таким образом, по данным Приложения № 9 невозможно получить полную и достоверную информацию по экспортно-импортному валютному контролю.

Следующей важной проблемой валютного контроля экспортно-импортных операций являются контракты, которые не исполняются вообще или не исполняются частично. При проведении проверок банков второго уровня было установлено, что такие контракты ими не учитываются. Проверки также показали, что на практике часто используются махинации с дополнительными листами к паспортам сделок. Такие пункты, как "Сумма контракта" и "Дата платежа" не несут достоверную информацию, поскольку экспортер-импортер может несколько раз менять сумму и оттягивать срок платежа, изменять денежную форму платежа на иную форму исполнения.

В такой ситуации Национальный банк принимает решения по регулированию валютных операций в республике, не располагая достоверной информацией об объемах поступившей экспортной выручки и импортируемого товара. Учитывая существующие проблемы, необходимо ввести изменения и в Инструкцию. Основным упущением в Инструкции является отсутствие четких условий, при которых контракт считается исполненным, и условий, при которых паспорт сделки считается закрытым. В связи с указанным выше целесообразно внести в Инструкцию следующие изменения.

Основанием для закрытия паспортной сделки считать:

- отсутствие по паспорту сделки движения денег и товаров в течение какого-либо срока (например, одного года) с даты его оформления;
- внесение в контракт условий, предусматривающих изменение денежной формы оплаты на исполнение обязательств в иной форме эквивалентно стоимости экспортированных-импортированных товаров;
- наличие судебного решения о ликвидации или о признании должника банкротом.

Такие меры позволят повысить эффективность исполнения валютного контроля экспортно-импортных операций.

## О РАЗВИТИИ БИРЖЕВОЙ ТОРГОВЛИ В РЕСУРСОБЕСПЕЧЕНИИ АПК РЕСПУБЛИКИ

Возрождение товарных и фондовых бирж в бывшей социалистической экономике началось в 90-х годах. Первой из них была создана Московская товарная биржа, которая учреждена как общество с ограниченной ответственностью в мае 1990 г. В Казахстане, начиная с 1991 г., было создано порядка 40 товарных бирж. Эти биржи представляли собой оптовые посреднические предприятия, действующие исключительно на коммерческой основе.

После введения "Временного положения" и особенно после принятия закона "О товарных биржах и биржевой торговле" от 20 февраля 1992 г. товарным биржам было запрещено осуществлять торгово-посредническую и иную деятельность, не связанную непосредственно с организацией биржевой торговли. Эти и ряд других факторов привели к тому, что к концу 1992 г. процесс создания новых бирж существенно замедлился, ряд существовавших бирж преобразовались в торговые дома, холдинговые компании, другие коммерческо-посреднические структуры. Часть бирж вынуждены были объединяться, закрывать свои филиалы и сокращать численность служащих бирж. Следует отметить, что за это время биржи так и не превратились ни в классические фьючерсные биржи западного образца, ни в рынки реального биржевого товара. Большинство крупных бирж работают по принципу аукциона предложений на поставку разнородного товара. Действующие в Республике биржи, как правило, являются организациями закрытого типа и учреждены в основном в одной из следующих форм:

- акционерные общества (например, Актюбинская товарно-сырьевая биржа, Павлодарская товарная биржа и др.);
- общество с ограниченной ответственностью (Таразская товарная биржа, Костанайские товарные биржи «Астык» и «Олжа»);
- объединение предприятий и организаций (Международная Казахстанская агропромышленная биржа в г. Алматы);
- частные предприятия (биржа строительных материалов «Алиса» и др.).

Следует заметить, что, несмотря на обилие всех видов бирж, реальную конкуренцию системе материально-технического (ресурсного) обеспечения они все же не составили. Доля оборота товаров на товарных биржах в общем объеме оптовой торговли составляет не более 7-9%.

Анализ рынка сельскохозяйственного сырья и продуктов показывает, что в значительной мере состояние его зависит от государственного заказа. Так, если в 1999 г. госзаказ на зерно составил 58 млн т, то в 2000 г. 40 млн т. Однако сельскохозяйственными производителями республики госзаказ на зерно был выполнен в 1999 г. на уровне 68%, а в 2000 г. и того меньше. Реализация зерна