

**ШАНХАЙСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ СОТРУДНИЧЕСТВА
СОВЕТ ГЛАВ ПРАВИТЕЛЬСТВ (ПРЕМЬЕР-МИНИСТРОВ)**

РЕШЕНИЕ

от 23 сентября 2004 г.

№ 8

г. Бишкек

О Финансовых положениях Шанхайской организации сотрудничества

Совет глав правительств (премьер-министров) государств-членов Шанхайской организации сотрудничества **решил:**

Утвердить Финансовые положения Шанхайской организации сотрудничества (прилагаются).

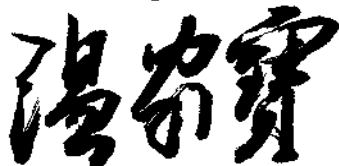
**Премьер-министр
Республики Казахстан**



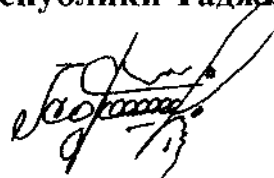
**Председатель Правительства
Российской Федерации**



**Премьер Государственного Совета
Китайской Народной Республики**



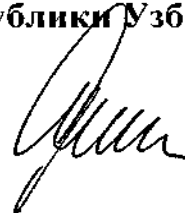
**Вице-Премьер-министр
Республики Таджикистан**



**Премьер-министр
Кыргызской Республики**



**Заместитель Премьер-министра
Республики Узбекистан**



Утверждено

Решением Совета Глав правительств
(премьер-министров) государств-членов
Шанхайской организации сотрудничества
от 23 сентября 2004 г. № 8

ФИНАНСОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ШАНХАЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ СОТРУДНИЧЕСТВА

Статья 1

Общие положения

Положение 1.1. Настоящие Финансовые положения (далее-Положения) определяют порядок бюджетного планирования, управления финансами Шанхайской организации сотрудничества (далее - ШОС или Организация), учета и отчетности, а также осуществления контроля за исполнением бюджета. В соответствии с Соглашением о порядке формирования и исполнения бюджета Шанхайской организации сотрудничества (далее - Соглашение) настоящие Положения применяются ко всей деятельности ШОС, независимо от источников поступления средств и направления их использования, если не будет принято иного решения Советом Глав Правительств (премьер-министров) государств-членов ШОС (далее - СГП).

Положение 1.2. Для целей настоящих Положений используются следующие основные понятия:

Авансы - утверждаемые СГП в соответствии с размерами долевых взносов суммы, единовременно перечисляемые государствами-членами в бюджет ШОС и возвращаемые государствам-членам в случае прекращения деятельности Организации или их выхода из нее;

Бюджет (регулярный) - форма образования и использования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций постоянно действующих органов ШОС. Он формируется на соответствующий бюджетный год из долевых взносов государств-членов и прочих поступлений;

Бюджетная классификация - систематизированная группировка доходов и расходов бюджета Организации, обеспечивающая сопоставимость его показателей;

Бюджетная роспись - распределение Исполнительным секретарем ШОС (далее - Исполнительный секретарь) доходов и расходов регулярного бюджета Организации по разделам бюджетной классификации;

Бюджетный (финансовый) год - период с 1 января по 31 декабря включительно;

Взносы (долевые) - суммы, установленные (начисленные) для государств-членов ШОС для финансирования расходов, связанных с деятельностью постоянно действующих органов Организации в данном финансовом году;

Внутренний аудит - контроль за формированием расходов, выявление отклонений от плановых показателей и нормативов, анализ причин отклонений, поиск резервов финансово-хозяйственной деятельности и обеспечение необходимой информацией Исполнительного секретаря;

Внешний аудит - проверка финансово-хозяйственной деятельности ШОС, осуществляемая лицом(ами) или институтом, назначенным(и) СГП;

Финансовый контроль - проверка и контроль как внутренний, так и внешний, за порядком составления, рассмотрения и исполнения бюджета, а также за пополнением, распределением и использованием бюджетных средств;

Обязательство - вступление в договорные или другие отношения, влекущие за собой финансовую ответственность ШОС, виды сделок, на которые были получены соответствующие разрешения;

Поступления - средства, поступившие в бюджет ШОС в виде установленных (начисленных) долевых взносов и прочих поступлений;

Прочие поступления - все виды поступлений, за исключением установленных долевых взносов, целевых добровольных взносов и даров в денежной форме, а также сумм, полученных в результате прямого возмещения расходов в текущем финансовом периоде и получаемых авансов;

Общий фонд - счет, открытый для учета поступлений и расходов по регулярному бюджету Организации;

Фонд оборотных средств - счет, открытый для учета единовременных поступлений от государств-членов ШОС с целью финансирования расходов по регулярному бюджету до поступления от государств-членов установленных взносов;

Резервный фонд - счет, открытый для учета движения денежных средств с целью финансирования непредвиденных и чрезвычайных расходов, связанных с деятельностью Организации;

Целевой фонд - счет, открытый для учета движения денежных средств с целью финансирования целевых расходов, связанных с деятельностью Организации;

Специальные счета - счета, используемые для учета движения денежных средств, направленных для осуществления определенных мероприятий и целей;

Лимит - предельный размер средств, установленный бюджетом по определенной категории/статье расходов.

Статья 2

Ответственность и подотчетность

Положение 2.1. Исполнительный секретарь, являющийся главным должностным лицом Секретариата ШОС, несет ответственность перед государствами-членами Организации за все финансовые аспекты деятельности Организации и отчитывается перед Советом национальных координаторов (далее - СНК) и СГП за должное и эффективное управление ее финансовыми ресурсами в соответствии с Соглашением.

Положение 2.2. Исполнительный секретарь может в письменной форме делегировать полномочия своим заместителям.

Положение 2.3. Исполнительный секретарь разрабатывает и по согласованию с СНК представляет на утверждение СГП Финансовые правила для выполнения настоящих Положений с целью обеспечения эффективного и экономного использования находящихся в управлении средств.

Положение 2.4. Директор Исполнительного комитета Региональной антитеррористической структуры (РАТС) ШОС в соответствии с документами, регламентирующими вопросы бюджета ШОС, в том числе Регламентом Исполкома РАТС ШОС отвечает за исполнение бюджета РАТС, ежегодно представляет в Секретариат ШОС предложения по бюджету, а также отчет об его исполнении.

Статья 3

Бюджет. Основные положения

Положение 3.1. Бюджет Организации составляется сроком на один календарный год, который также является финансовым годом и утверждается СГП.

Положение 3.2. Бюджет включает все предполагаемые поступления и планируемые расходы на соответствующий финансовый год, и формируется в долларах США.

Положение 3.3. Бюджет формируется, утверждается и исполняется без дефицита.

Не допускаются какие-либо формы заимствования постоянно действующими органами Организации.

Положение 3.4. Бюджет составляется по категориям/статьям расходов и статьям поступлений в соответствии с бюджетной классификацией, утверждаемой СГП.

Статья 4

Составление и принятие бюджета

Положение 4.1. Исполнительный секретарь формирует проект бюджета на следующий финансовый год на основе предложений постоянно действующих органов ШОС.

Положение 4.2. Проект бюджета должен сопровождаться необходимой аналитической информацией, а также любой другой информацией, которая может быть запрошена СНК или которую Исполнительный секретарь сочтет важной и/или полезной.

Положение 4.3. Исполнительный секретарь представляет проект бюджета всем государствам-членам не позднее, чем за 8 месяцев до начала очередного финансового года. После согласования с СНК Исполнительный секретарь до начала очередного финансового года представляет проект бюджета с учетом дополнений и изменений, внесенных СНК, на утверждение СГП.

Положение 4.4. По указанию СГП Исполнительный секретарь представляет предложения по пересмотру бюджета на согласование с СНК, который после рассмотрения указанных предложений представляет свои рекомендации по пересмотру бюджета СГП для принятия решения.

В случае вступления нового государства в Организацию и в иных исключительных случаях Исполнительный секретарь может по своей инициативе представить предложения по пересмотру бюджета на согласование с СНК, который после рассмотрения указанных предложений представляет свои рекомендации по пересмотру бюджета СГП для принятия решений.

Предложения по пересмотру бюджета должны содержать необходимые расчеты и обоснования и соответствовать структуре принятого бюджета.

Статья 5

Исполнение бюджета

Положение 5.1. Утвержденный СГП бюджет является для Исполнительного секретаря основанием принимать финансовые обязательства и производить целевые платежи в пределах установленных лимитов.

Положение 5.2. В случае неутверждения бюджета СГП до начала финансового года Исполнительный секретарь уполномочен принимать обязательства и производить платежи на ежемесячной основе в пределах 1/12 суммы исполнения предыдущего регулярного бюджета до утверждения бюджета на текущий финансовый год.

Положение 5.3. Допускается перераспределение Исполнительным секретарем предельных лимитов расходов от одной категории/статьи расходов к другой, а также в пределах одной статьи расходов, при условии, что такие перераспределения не повлекут изменения финансирования денежного содержания персонала Организации и не будут превышать 10% первоначальных лимитов расходов по тем статьям расходов, по которым производятся данные изменения.

Перераспределение сверх установленного 10%-го лимита осуществляется по согласованию с СНК и с разрешения СГП.

Перераспределение сумм в рамках одной статьи расходов осуществляется решением Исполнительного секретаря.

Исполнительный секретарь докладывает СНК об осуществленных перераспределениях ассигнований.

Положение 5.4. Исполнительный секретарь управляет утвержденным на финансовый год бюджетом, не допуская его дефицита.

Статья 6

Взносы и другие поступления

Положение 6.1. Размеры ежегодных долевых взносов государств-членов на каждый финансовый год определяются согласно Приложению к Соглашению и с учетом утвержденного СГП бюджета на этот год, при этом сумма взносов корректируется на:

- а) сумму предполагаемых прочих поступлений в финансовом году, в отношении которого начисляются долевые взносы;
- б) сумму распределенного в соответствии с Положением 8.3 остатка денежных средств;
- в) сумму взносов, начисленных согласно положению 6.7 на новые государства-члены.

Положение 6.2. После утверждения или пересмотра СГП бюджета Исполнительный секретарь:

- а) направляет государствам-членам соответствующие документы;
- б) информирует государства-члены о причитающихся суммах в уплату начисленных долевых взносов и авансов в Фонд оборотных средств и сроках их выплаты;

В случае неутверждения бюджета Организации до начала финансового года государства-члены ежемесячно до утверждения бюджета Организации перечисляют долевые взносы в размере 1/12 исполнения регулярного бюджета предыдущего года.

Положение 6.3. Долевые взносы и авансы подлежат уплате в полном объеме в течение 30 дней с момента получения государствами-членами от Исполнительного секретаря уведомления, упомянутого в Положении 6.2, или в первый день календарного года, к которому они относятся, в зависимости от того, какой из этих двух сроков наступает позднее.

В случае если государство-член не имеет возможности внести причитающиеся долевые взносы в полном объеме в установленные сроки, оно может перечислять их поэтапно, о чем не позднее, чем за 2 недели до истечения установленного срока уплаты взноса, уведомляет Исполнительного секретаря. При этом в течение первого месяца первого квартала должно быть перечислено не менее 30% общей суммы начисленных взносов и не менее чем по 35% в течение первых месяцев второго и третьего кварталов.

С 1 октября текущего календарного года остаток неуплаченных долевых взносов считается просроченной задолженностью. С этой даты государства-члены, не выплатившие в полном объеме начисленные на них взносы, должны будут уплачивать проценты в размере 0,1% в месяц на сумму задолженности.

Исполнительный секретарь не позднее, чем за месяц, информирует государства-члены о приближении срока начала начисления процентов на просроченную задолженность в случае, если остаток причитающихся к уплате долевых взносов не будет полностью погашен, равно как и о приближении сроков возможного применения других предусмотренных Статьей 9 Соглашения за несвоевременную уплату взносов.

Положение 6.4. Авансы и долевые взносы начисляются и уплачиваются в долларах США.

Положение 6.5. Осуществляемые государством-членом платежи зачисляются в порядке очередности сначала в Фонд оборотных средств, а затем в счет причитающихся взносов в том порядке, в котором они были начислены в отношении этого государства-члена.

Положение 6.6. Исполнительный секретарь периодически, но не реже одного раза в квартал, представляет государствам-членам сведения о поступлении долевых взносов.

Положение 6.7. Новые государства-члены ШОС уплачивают взносы за тот финансовый год, в котором они становятся государствами-членами, и вносят свою долю в Фонд оборотных средств.

Статья 7

Добровольные взносы, дары и прочие поступления

Положение 7.1. Добровольные взносы и дары в денежной или в иной форме могут приниматься Исполнительным секретарем с одобрения СНК при условии, что предназначение этих взносов не противоречит целям и задачам Организации. В случае если такие взносы и дары делаются для определенных целей, оговоренных донором, сопровождаются условиями и прямо и/или косвенно, в настоящем или в будущем, создают для Организации дополнительные финансовые обязательства,

их принятие требует согласия СГП. Исполнительный секретарь в месячный срок докладывает государствам-членам о принятии добровольных взносов и даров.

Положение 7.2. Денежные средства, принятые для целей оговоренных донором, рассматриваются, управляются и используются как целевые средства и зачисляются в целевые фонды и/или на специальные счета, предусмотренные в Положении 8.6.

Положение 7.3. Все другие поступления, за исключением:

- а) начисленных взносов в бюджет;
- б) сумм в счет прямого возмещения расходов, произведенных в течение финансового периода;
- в) получаемых фондами авансов;
- г) добровольных взносов и даров, учитываются как прочие поступления и зачисляются в Общий фонд.

Статья 8

Фонды

Положение 8.1. Для учета доходов и расходов Организации учреждается Общий фонд. На его счет зачисляются долевые взносы, прочие поступления, а также любые авансы, предоставляемые из Фонда оборотных средств.

Положение 8.2. По окончании соответствующего финансового года определяется остаток денежных средств в Общем фонде.

Положение 8.3. После проведения внешним аудитором ревизии счетов за финансовый год, упомянутый в Положении 8.2, и утверждения СГП результатов аудиторской проверки остаток денежных средств распределяется между государствами-членами, которые не имели задолженности за тот год, к которому относится остаток средств, в соответствии с установленными долевыми взносами на тот финансовый год, к которому он относится. Распределение остатка осуществляется в год, который следует за годом утверждения результатов аудита.

Распределенный остаток средств государствам-членам, которые полностью выплатили начисленные долевые взносы за год, к которому он относится, учитывается в следующем порядке:

- в счет начисленной суммы аванса в случае пересмотра шкалы долевого взноса;
- в счет долевого взноса в том порядке, котором они были начислены в отношении государств-членов.

Положение 8.4. Для покрытия расходов регулярного бюджета Организации до поступления установленных долевого взноса учреждается Фонд оборотных средств. Источником его денежных средств являются авансы государств-членов Организации.

Общая сумма авансов в Фонд оборотных средств устанавливается в размере 1/12 утвержденного бюджета Организации.

Сумма авансов, единовременно уплачиваемых каждым из государств-членов Организации, исчисляется от общей суммы авансов пропорционально установленным долевым взносам.

Размер аванса каждого государства-члена Организации корректируется в случае пересмотра установленных долевого взноса.

Средства, предоставленные из Фонда оборотных средств для финансирования утвержденного бюджета, возмещаются Фонду оборотных средств по мере поступления соответствующих средств в Общий фонд.

Положение 8.5. Для покрытия непредвиденных и чрезвычайных расходов, связанных с деятельностью Организации, может учреждаться Резервный фонд. Предназначение фонда, предельный объем средств и источники его наполнения определяются решением СГП.

Положение 8.6. Исполнительный секретарь может учреждать целевые фонды и специальные счета после одобрения СНК. Предназначение, предельный объем средств и источники наполнения каждого целевого фонда и специального счета утверждаются СГП по представлению СНК.

Управление такими фондами и счетами осуществляется в соответствии с настоящими Положениями и Финансовыми правилами.

Статья 9

Хранение и инвестирование денежных средств

Положение 9.1. Исполнительный секретарь по согласованию с СНК устанавливает, в каком банке или в каких банках должны храниться денежные средства и прочие нематериальные активы Организации.

Положение 9.2. При условии обеспечения тщательного внутреннего контроля и аудита Исполнительный секретарь может размещать временно свободные денежные средства на срок до одного года в банках, определенных по согласованию с СНК. При этом Исполнительный секретарь руководствуется такими основными критериями, как надежность, доходность и конвертируемость средств. Об этом Исполнительный секретарь уведомляет СНК.

Положение 9.3. Доходы от размещения денежных средств и прочих нематериальных активов на банковских счетах (вкладах) учитываются как прочие поступления.

Статья 10

Закупки

Положение 10.1. Функция закупок включает в себя все действия, необходимые для приобретения - путем покупки или аренды - имущества (движимого и недвижимого), товаров, работ и услуг.

При осуществлении закупочной деятельности Организации должным образом учитываются следующие основные принципы:

- а) максимальная отдача от произведенных затрат;
- б) честность, добросовестность и транспарентность;
- в) эффективная международная конкуренция;
- г) интересы Организации.

Положение 10.2. Принятие обязательств происходит только после соответствующих разрешений, сделанных в письменной форме в соответствии с полномочиями, выданными Исполнительным секретарем, и необходимой проверки наличия достаточных средств бюджета.

Статья 11

Внутренний контроль

Положение 11.1. Исполнительный секретарь в соответствии с Соглашением и Положением 2.3 разрабатывает Финансовые правила и процедуры для обеспечения:

- а) эффективного финансового управления и соблюдения экономии;
- б) принятия обязательств, включающих также подписание договоров и контрактов, исключительно в соответствии с установленным порядком;
- в) эффективного осуществления расходов, в том числе на закупку товаров, работ и услуг, в соответствии с установленным порядком;
- г) правомерности списания активов и другого имущества после соответствующего расследования и экспертизы с последующим предоставлением доклада, передающегося на утверждение СГП вместе с годовым финансовым отчетом;
- д) предотвращения образования излишков товаров и неиспользованного имущества путем продажи или другим способом на конкурсной основе в соответствии с процедурами, гарантирующими защиту интересов Организации;
- е) осуществления платежей на основании соответствующих документов, подтверждающих, что платежи совершены в соответствии с ранее взятыми Организацией обязательствами, что определенные услуги были предоставлены, материальные ценности получены, и что платежи по ним ранее не производились;
- ж) получения, хранения и расходования всех денежных средств в соответствии с установленным порядком, гарантирующем эффективный контроль над финансовыми активами и недопущения возникновения несанкционированных обязательств;
- з) необходимых гарантий от любых видов потерь денежных и материальных ценностей и другого имущества Организации, включая те, которые связаны с мошенничеством, нарушениями и коррупцией.

Положение 11.2. Исполнительный секретарь устанавливает необходимые внутренние аудиторские процедуры и назначает материально ответственных должностных лиц.

Положение 11.3. Внутренний аудитор проводит независимые внутренние аудиты в целях обеспечения выполнения Положения 10.1 и руководствуясь общепринятыми нормами ревизии, анализирует использование финансовых ресурсов, оценивает эффективность и адекватность систем внутреннего контроля, представляет на рассмотрение СНК соответствующие доклады.

Статья 12

Отчетность

Положение 12.1. Исполнительный секретарь организует ведение бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с настоящими Положениями, Финансовыми правилами и общепризнанными стандартами отчетности.

Положение 12.2. В ежегодных отчетах показываются:

- а) поступления и расходы всех средств;
- б) состояние поступлений и расходов, в том числе:
 - 1) первоначальных бюджетных средств;
 - 2) дополнительных бюджетных средств;
 - 3) лимитов расходов, измененных в результате перераспределения средств;
 - 4) прочих средств;
 - 5) сумм расходов и остатков средств;
- в) активы и пассивы Организации.

Ежегодные финансовые отчеты сопровождаются любой другой информацией, которая может потребоваться или оказаться полезной для отражения текущего финансового положения Организации и может быть запрошена СНК.

Положение 12.3. Исполнительный секретарь передает на рассмотрение внешнему аудитору ежегодные финансовые отчеты не позднее 1 марта года, следующего за финансовым годом, к которому они относятся.

Положение 12.4. СГП рассматривает ежегодные финансовые отчеты и соответствующий доклад внешнего аудитора. Эти документы должны быть представлены государствам-членам Организации не позднее, чем за 6 недель до открытия очередного заседания СГП, на котором они будут рассматриваться.

Статья 13

Внешний аудит

Положение 13.1. Внешний аудитор, имеющий соответствующую квалификацию для проведения ревизий в соответствии с международно-признанными стандартами аудита, выбирается на конкурсной основе и по согласованию с СНК утверждается СГП. Срок его полномочий, если СГП не будет принято иного решения, составляет 3 года. Услуги внешнего аудитора могут предоставляться рекомендующими его государствами-членами на безвозмездной основе.

Положение 13.2. Внешний аудитор может высказывать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы отчетности, внутреннего финансового контроля и относительно руководства и управления Организацией в целом и информировать об этом СНК.

Положение 13.3. С учетом возможных специальных указаний со стороны СНК и СГП, внешний аудитор проводит такую ревизию отчетности которая, по его мнению, необходима для установления того, что:

- а) годовая финансовая отчетность (ведомости) правильно отражает финансовое состояние Организации и согласуется с книгами и записями;

б) финансовые операции, показанные в отчетах (ведомостях), произведены в соответствии с финансовыми положениями, бюджетными ассигнованиями и другими применимыми указаниями и финансовыми правилами или инструкциями;

в) денежные средства, хранящиеся в банках и в кассе, подтверждаются общепринятыми документами, полученными непосредственно от депозитариев, или результатами фактического подсчета;

г) средства внутреннего контроля, включая внутреннюю ревизию, удовлетворяют всем требованиям.

Внешний аудитор имеет беспрепятственный доступ к финансовым и другим документам, необходимым, по мнению внешнего аудитора, для проведения аудита, в течение всего срока своих полномочий.

Положение 13.4. Внешний аудитор полностью независим и несет личную ответственность за осуществление аудита.

Положение 13.5. Исполнительный секретарь создает внешнему аудитору благоприятные условия и предоставляет помощь, которая может потребоваться для осуществления качественного аудита.

Положение 13.6. Внешний аудитор составляет и подписывает доклад с заключением о результатах аудиторской проверки не позднее 15 апреля года, следующего за финансовым годом, к которому относится доклад. Доклад содержит такие замечания, которые внешний аудитор считает необходимыми, в частности в отношении:

- а) характера и объема произведенной проверки;
- б) эффективности финансовых процедур, системы отчетности и внутреннего контроля;
- в) другие вопросы, которые должны быть доведены до сведения СГП.

Внешний аудитор обращает внимание Исполнительного секретаря на любую операцию, законность или уместность которой представляется ему сомнительной.

Исполнительному секретарю предоставляется возможность представить такие оправдания и объяснения, которые внешний аудитор считает необходимыми.

На основании доклада внешнего аудитора и комментариев СНК СГП утверждает годовой финансовый отчет или принимает любые другие меры, которые сочтет необходимыми.

Статья 14

Финансовые эксперты

Положение 14. СНК для рассмотрения всех финансовых и управленческих (в том числе тех, которые могут иметь финансовые последствия) вопросов Организации и вынесения соответствующих рекомендаций привлекает финансовых экспертов, представляющих государства-члены Организации и имеющих соответствующий опыт в финансовых вопросах.

Статья 15

Бюджетная дисциплина

Положение 15. Должностные лица постоянно действующих органов ШОС с правом первой и второй подписи на всех финансовых документах несут персональную ответственность за соблюдение бюджетной дисциплины.

Статья 16

Вступление в силу, внесение изменений и приостановление действия

Положение 16.1. Настоящие Положения вступают в силу с даты их утверждения СГП.

Положение 16.2. В случае разногласий в толковании и применении настоящих Положений Исполнительный секретарь, после консультаций с СНК, выносит их на рассмотрение СГП.

Положение 16.3. СГП может вносить изменения и дополнения в настоящие Положения и приостанавливать их действие.