

---

<b>кредитные организации</b> .....	<b>2</b>
Информация о регистрации и лицензировании кредитных организаций на 1 декабря 2010 года .....	2
Приказ Банка России от 14.12.2010 № ОД-637 .....	8
<b>официальные документы</b> .....	<b>9</b>
Указание Банка России от 13.11.2010 № 2519-У “О внесении изменений в Указание Банка России от 8 октября 2008 года № 2089-У “О порядке составления кредитными организациями годового отчета” .....	9
Указание Банка России от 15.11.2010 № 2520-У “О внесении изменений в Положение Банка России от 7 сентября 2007 года № 311-П “О порядке сообщения банком в электронном виде налоговому органу об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета” .....	15
Положение Банка России от 15.11.2010 № 361-П “О порядке сообщения банком в электронном виде органу контроля за уплатой страховых взносов об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета” .....	22
Письмо Банка России от 08.12.2010 № 162-Т “О предоставлении дополнительной информации по ф. 0409605” .....	37

---

## ИНФОРМАЦИЯ О РЕГИСТРАЦИИ И ЛИЦЕНЗИРОВАНИИ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА 1 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА\*

### Регистрация кредитных организаций

<b>1. Зарегистрировано КО** Банком России либо на основании его решения Уполномоченным регистрирующим органом, всего<sup>1</sup></b>	<b>1 148</b>
в том числе:	
– банков	<b>1 087</b>
– небанковских КО	<b>61</b>
1.1. Зарегистрировано КО со 100-процентным иностранным участием в капитале	<b>81</b>
1.2. КО, зарегистрированные Банком России, но еще не оплатившие уставный капитал и не получившие лицензию (в рамках законодательно установленного срока)	<b>1</b>
в том числе:	
– банки	<b>1</b>
– небанковские КО	<b>0</b>

### Действующие кредитные организации

<b>2. КО, имеющие право на осуществление банковских операций, всего<sup>2</sup></b>	<b>1 023</b>
в том числе:	
– банки	<b>965</b>
– небанковские КО	<b>58</b>
2.1. КО, имеющие лицензии (разрешения), предоставляющие право на:	
– привлечение вкладов населения	<b>826</b>
– осуществление операций в иностранной валюте	<b>684</b>
– генеральные лицензии	<b>285</b>
– проведение операций с драгметаллами	
– разрешения	<b>0</b>
– лицензии <sup>3</sup>	<b>208</b>
2.2. КО с иностранным участием в уставном капитале, всего	<b>225</b>
в том числе:	
– со 100-процентным	<b>81</b>
– свыше 50 процентов	<b>27</b>
2.3. КО, включенные в реестр банков – участников системы обязательного страхования вкладов, всего <sup>4</sup>	<b>838</b>
<b>3. Зарегистрированный уставный капитал действующих КО (млн. руб.)</b>	<b>1 182 237</b>
<b>4. Филиалы действующих КО на территории Российской Федерации, всего</b>	<b>2 959</b>
в том числе:	
– ОАО “Сбербанк России” <sup>5</sup>	<b>574</b>
– банков со 100-процентным иностранным участием в уставном капитале	<b>235</b>
<b>5. Филиалы действующих КО за рубежом, всего<sup>6</sup></b>	<b>6</b>
<b>6. Филиалы банков-нерезидентов на территории Российской Федерации</b>	<b>0</b>
<b>7. Представительства действующих российских КО, всего<sup>7</sup></b>	<b>445</b>
в том числе:	
– на территории Российской Федерации	<b>402</b>
– в дальнем зарубежье	<b>31</b>
– в ближнем зарубежье	<b>12</b>
<b>8. Дополнительные офисы КО (филиалов), всего</b>	<b>22 021</b>
в том числе ОАО “Сбербанк России”	<b>10 201</b>
<b>9. Операционные кассы вне кассового узла КО (филиалов), всего</b>	<b>12 094</b>
в том числе ОАО “Сбербанк России”	<b>8 611</b>

Материал  
подготовлен  
Департаментом  
лицензирования  
деятельности  
и финансового  
оздоровления  
кредитных  
организаций

<b>10. Кредитно-кассовые офисы КО (филиалов), всего</b>	<b>1380</b>
в том числе ОАО "Сбербанк России"	<b>0</b>
<b>11. Операционные офисы КО (филиалов), всего</b>	<b>2782</b>
в том числе ОАО "Сбербанк России"	<b>9</b>
<b>12. Передвижные пункты кассовых операций КО (филиалов), всего</b>	<b>87</b>
в том числе ОАО "Сбербанк России"	<b>83</b>

#### Отзыв лицензий и ликвидация юридических лиц

<b>13. КО, у которых отозвана (аннулирована) лицензия на осуществление банковских операций и которые не исключены из Книги государственной регистрации кредитных организаций<sup>8</sup></b>	<b>124</b>
<b>14. Внесена запись в Книгу государственной регистрации кредитных организаций о ликвидации КО как юридического лица, всего<sup>9</sup></b>	<b>1988</b>
в том числе:	
– в связи с отзывом (аннулированием) лицензии	<b>1553</b>
– в связи с реорганизацией	<b>434</b>
в том числе:	
– в форме слияния	<b>2</b>
– в форме присоединения	<b>432</b>
в том числе:	
– путем преобразования в филиалы других банков	<b>361</b>
– путем присоединения к другим банкам (без образования филиала)	<b>71</b>
– в связи с нарушением законодательства в части оплаты уставного капитала	<b>1</b>

\* Информация подготовлена в т.ч. на основании сведений, поступивших из Уполномоченного регистрирующего органа на отчетную дату.

#### Пояснения к таблице

\*\* КО – кредитная организация. Термин "кредитная организация" в настоящей информации включает в себя одно из следующих понятий:

- юридическое лицо, зарегистрированное Банком России (до 1.07.2002) или Уполномоченным регистрирующим органом и имеющее право на осуществление банковских операций;
- юридическое лицо, зарегистрированное Банком России (до 1.07.2002) или Уполномоченным регистрирующим органом, имевшее, но утратившее право на осуществление банковских операций.

<sup>1</sup> Указываются КО, имеющие статус юридического лица на отчетную дату, в том числе КО, утратившие право на осуществление банковских операций, но еще не ликвидированные как юридическое лицо.

<sup>2</sup> Указываются КО, зарегистрированные Банком России (до 1.07.2002) или Уполномоченным регистрирующим органом и имеющие право на осуществление банковских операций.

<sup>3</sup> Выдаются с декабря 1996 г. в соответствии с письмом Банка России от 3.12.1996 № 367.

<sup>4</sup> Данные приводятся на основании сведений, представленных в Банк России государственной корпорацией "Агентство по страхованию вкладов" на отчетную дату.

<sup>5</sup> Указываются филиалы ОАО "Сбербанк России", внесенные в Книгу государственной регистрации кредитных организаций и получившие порядковые номера. До 1.01.1998 в ежемесячной информации о кредитных организациях по данной строке указывалось общее количество учреждений ОАО "Сбербанк России" – 34 426.

<sup>6</sup> Указываются филиалы, открытые российскими КО за рубежом.

<sup>7</sup> В число представительств российских КО за рубежом включены представительства, по которым поступили в Банк России уведомления об открытии их за рубежом.

<sup>8</sup> Общее количество КО, у которых Банком России была отозвана (аннулирована) лицензия на осуществление банковских операций (включая КО, по которым в Книгу государственной регистрации кредитных организаций внесена запись об их ликвидации), – 1687.

<sup>9</sup> После 1.07.2002 запись в Книгу государственной регистрации кредитных организаций о ликвидации кредитной организации как юридического лица вносится только после государственной регистрации кредитной организации в связи с ее ликвидацией Уполномоченным регистрирующим органом.

**Справка о количестве действующих кредитных организаций и их филиалов  
в территориальном разрезе по состоянию на 1.12.2010**

Наименование региона	Количество КО в регионе	Количество филиалов в регионе		
		всего	КО, головная организация которых находится в данном регионе	КО, головная организация которых находится в другом регионе
1	2	3	4	5
Всего по Российской Федерации:	1023	2959	508	2451
<b>ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ</b>	<b>591</b>	<b>619</b>	<b>127</b>	<b>492</b>
Белгородская область	5	26	1	25
Брянская область	1	24	0	24
Владимирская область	3	24	0	24
Воронежская область	2	54	0	54
Ивановская область	6	15	0	15
Калужская область	4	23	0	23
Костромская область	5	12	0	12
Курская область	2	18	0	18
Липецкая область	2	24	1	23
Орловская область	2	19	2	17
Рязанская область	4	19	0	19
Смоленская область	4	19	6	13
Тамбовская область	1	14	2	12
Тверская область	7	34	3	31
Тульская область	5	25	1	24
Ярославская область	7	32	3	29
<i>Московский регион (справочно)</i>	<i>531</i>	<i>237</i>	<i>108</i>	<i>129</i>
г. Москва	520	148	21	127
Московская область	11	89	4	85
<b>СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ</b>	<b>71</b>	<b>373</b>	<b>25</b>	<b>348</b>
Республика Карелия	1	19	2	17
Республика Коми	3	33	7	26
Архангельская область	2	31	0	31
в т.ч. Ненецкий АО	0	1	0	1
Вологодская область	9	21	6	15
Калининградская область	5	33	1	32
Ленинградская область	4	29	0	29
Мурманская область	4	25	0	25
Новгородская область	2	14	1	13
Псковская область	3	11	0	11
г. Санкт-Петербург	38	157	8	149
<b>ЮЖНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ</b>	<b>48</b>	<b>304</b>	<b>22</b>	<b>282</b>
Республика Адыгея (Адыгея)	5	6	1	5
Республика Калмыкия	2	3	0	3
Краснодарский край	14	103	2	101
Астраханская область	5	24	6	18
Волгоградская область	4	59	0	59
Ростовская область	18	109	13	96
<b>СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ</b>	<b>58</b>	<b>171</b>	<b>73</b>	<b>98</b>
Республика Дагестан	32	76	59	17
Республика Ингушетия	2	5	1	4
Кабардино-Балкарская Республика	6	12	3	9
Карачаево-Черкесская Республика	5	4	0	4
Республика Северная Осетия – Алания	6	11	3	8
Чеченская Республика	0	5	0	5
Ставропольский край	7	58	7	51

Наименование региона	Количество КО в регионе	Количество филиалов в регионе		
		всего	КО, головная организация которых находится в данном регионе	КО, головная организация которых находится в другом регионе
1	2	3	4	5
<b>ПРИВОЛЖСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ</b>	<b>118</b>	<b>635</b>	<b>104</b>	<b>531</b>
Республика Башкортостан	11	52	0	52
Республика Марий Эл	1	17	4	13
Республика Мордовия	4	10	1	9
Республика Татарстан (Татарстан)	26	95	55	40
Удмуртская Республика	5	26	0	26
Чувашская Республика – Чувашия	4	19	0	19
Пермский край	5	65	0	65
Кировская область	3	18	0	18
Нижегородская область	14	95	8	87
Оренбургская область	9	41	3	38
Пензенская область	2	25	0	25
Самарская область	20	83	13	70
Саратовская область	10	67	18	49
Ульяновская область	4	22	2	20
<b>УРАЛЬСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ</b>	<b>53</b>	<b>344</b>	<b>115</b>	<b>229</b>
Курганская область	4	15	0	15
Свердловская область	20	94	13	81
Тюменская область	18	138	62	76
в т.ч. Ханты-Мансийский АО – Югра	10	39	11	28
Ямало-Ненецкий АО	2	25	2	23
Челябинская область	11	97	40	57
<b>СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ</b>	<b>57</b>	<b>365</b>	<b>28</b>	<b>337</b>
Республика Алтай	4	5	1	4
Республика Бурятия	1	17	3	14
Республика Тыва	2	4	0	4
Республика Хакасия	3	5	0	5
Алтайский край	7	48	8	40
Забайкальский край	0	15	0	15
Красноярский край	5	60	2	58
Иркутская область	8	43	4	39
Кемеровская область	8	32	0	32
Новосибирская область	11	69	1	68
Омская область	6	41	0	41
Томская область	2	26	9	17
<b>ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ</b>	<b>27</b>	<b>148</b>	<b>14</b>	<b>134</b>
Республика Саха (Якутия)	4	33	0	33
Камчатский край	4	13	3	10
Приморский край	8	34	5	29
Хабаровский край	4	27	4	23
Амурская область	2	12	0	12
Магаданская область	0	8	0	8
Сахалинская область	5	11	2	9
Еврейская АО	0	6	0	6
Чукотский АО	0	4	0	4

**Примечания.**

1. По г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области указано количество кредитных организаций (колонка 2) и филиалов (колонка 3), учет сведений о которых в Книге государственной регистрации кредитных организаций осуществляют соответственно Главное управление Банка России по Санкт-Петербургу и Главное управление Банка России по Ленинградской области.
2. По строке “Московский регион” в колонках 4 и 5 указано количество филиалов, головная кредитная организация которых находится соответственно в данном регионе (г. Москве и Московской области) и других регионах Российской Федерации.

### Количество внутренних структурных подразделений действующих кредитных организаций (филиалов) в территориальном разрезе по состоянию на 1.12.2010

Наименование региона	Дополнительные офисы	Операционные кассы вне кассового узла	Кредитно- кассовые офисы	Операционные офисы	Всего
1	2	3	4	5	6
<b>Российская Федерация</b>	<b>22 021</b>	<b>12 094</b>	<b>1380</b>	<b>2782</b>	<b>38 277</b>
<b>ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ</b>	<b>6277</b>	<b>3861</b>	<b>218</b>	<b>808</b>	<b>11 164</b>
Белгородская область	140	229	14	56	439
Брянская область	87	154	8	37	286
Владимирская область	179	158	12	46	395
Воронежская область	235	313	23	55	626
Ивановская область	132	57	9	42	240
Калужская область	137	71	10	61	279
Костромская область	106	39	5	21	171
Курская область	143	90	15	32	280
Липецкая область	118	127	13	43	301
Орловская область	84	61	9	24	178
Рязанская область	123	101	8	38	270
Смоленская область	114	89	4	28	235
Тамбовская область	103	167	7	36	313
Тверская область	130	134	11	37	312
Тульская область	190	88	11	42	331
Ярославская область	224	42	11	74	351
<i>Московский регион (справочно)</i>	<i>4032</i>	<i>1941</i>	<i>48</i>	<i>136</i>	<i>6157</i>
г. Москва	2994	1130	36	73	4233
Московская область	1038	811	12	63	1924
<b>СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ</b>	<b>2504</b>	<b>447</b>	<b>226</b>	<b>324</b>	<b>3501</b>
Республика Карелия	110	13	8	22	153
Республика Коми	131	85	11	23	250
Архангельская область в т.ч. Ненецкий АО	161 4	67 8	12 0	33 0	273 12
Вологодская область	284	18	26	44	372
Калининградская область	153	43	22	44	262
Ленинградская область	281	22	11	36	350
Мурманская область	146	10	9	35	200
Новгородская область	126	2	9	18	155
Псковская область	111	17	9	29	166
г. Санкт-Петербург	1001	170	109	40	1320
<b>ЮЖНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ</b>	<b>2516</b>	<b>697</b>	<b>137</b>	<b>219</b>	<b>3569</b>
Республика Адыгея (Адыгея)	75	6	1	2	84
Республика Калмыкия	36	3	0	4	43
Краснодарский край	1133	164	49	95	1441
Астраханская область	117	91	6	25	239
Волгоградская область	272	302	31	43	648
Ростовская область	883	131	50	50	1114
<b>СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ</b>	<b>799</b>	<b>107</b>	<b>19</b>	<b>68</b>	<b>993</b>
Республика Дагестан	159	7	6	1	173
Республика Ингушетия	14	0	0	0	14
Кабардино-Балкарская Республика	73	43	1	6	123
Карачаево-Черкесская Республика	36	2	0	1	39
Республика Северная Осетия – Алания	54	17	0	5	76
Чеченская Республика	37	5	0	10	52
Ставропольский край	426	33	12	45	516

Наименование региона	Дополнительные офисы	Операционные кассы вне кассового узла	Кредитно- кассовые офисы	Операционные офисы	Всего
1	2	3	4	5	6
<b>ПРИВОЛЖСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ</b>	<b>4026</b>	<b>4407</b>	<b>320</b>	<b>571</b>	<b>9324</b>
Республика Башкортостан	647	434	35	50	1166
Республика Марий Эл	54	63	8	11	136
Республика Мордовия	134	143	6	15	298
Республика Татарстан (Татарстан)	545	773	47	76	1441
Удмуртская Республика	200	91	19	35	345
Чувашская Республика – Чувашия	107	175	14	35	331
Пермский край	389	256	28	75	748
Кировская область	183	183	14	28	408
Нижегородская область	449	500	34	41	1024
Оренбургская область	275	428	30	39	772
Пензенская область	152	361	15	32	560
Самарская область	443	334	40	59	876
Саратовская область	248	523	18	43	832
Ульяновская область	200	143	12	32	387
<b>УРАЛЬСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ</b>	<b>1882</b>	<b>887</b>	<b>183</b>	<b>232</b>	<b>3184</b>
Курганская область	79	182	9	27	297
Свердловская область	774	199	57	32	1062
Тюменская область	555	357	54	92	1058
в т.ч. Ханты-Мансийский АО – Югра	284	143	21	32	480
Ямало-Ненецкий АО	99	37	2	21	159
Челябинская область	474	149	63	81	767
<b>СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ</b>	<b>2877</b>	<b>1423</b>	<b>208</b>	<b>454</b>	<b>4962</b>
Республика Алтай	34	5	2	3	44
Республика Бурятия	204	14	3	17	238
Республика Тыва	39	2	3	0	44
Республика Хакасия	96	26	5	42	169
Алтайский край	287	486	19	55	847
Забайкальский край	230	10	7	11	258
Красноярский край	497	171	24	114	806
Иркутская область	395	52	23	50	520
Кемеровская область	323	125	28	56	532
Новосибирская область	418	158	58	31	665
Омская область	199	339	21	37	596
Томская область	155	35	15	38	243
<b>ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ</b>	<b>1140</b>	<b>265</b>	<b>69</b>	<b>106</b>	<b>1580</b>
Республика Саха (Якутия)	146	111	5	7	269
Камчатский край	78	9	5	7	99
Приморский край	346	36	30	26	438
Хабаровский край	255	32	14	12	313
Амурская область	168	30	6	7	211
Магаданская область	37	11	3	3	54
Сахалинская область	83	19	4	28	134
Еврейская АО	18	10	2	10	40
Чукотский АО	9	7	0	6	22

**Группировка  
действующих кредитных организаций по величине зарегистрированного  
уставного капитала\* по состоянию на 1.12.2010**

№ п/п	Величина уставного капитала	Количество кредитных организаций				Изменение (+/-)
		на 1.01.2010		на 1.12.2010		
		количество	удельный вес к итогу, %	количество	удельный вес к итогу, %	
1	до 3 млн. руб.	26	2,5	18	1,8	-8
2	от 3 до 10 млн. руб.	38	3,6	22	2,2	-16
3	от 10 до 30 млн. руб.	71	6,7	52	5,1	-19
4	от 30 до 60 млн. руб.	117	11,1	100	9,8	-17
5	от 60 до 150 млн. руб.	204	19,3	219	21,4	15
6	от 150 до 300 млн. руб.	252	23,8	253	24,7	1
	от 300 до 500 млн. руб.	92	8,7	101	9,9	9
	от 500 млн. руб. до 1 млрд. руб.	109	10,3	105	10,3	-4
	от 1 до 10 млрд. руб.	128	12,1	131	12,8	3
7	от 10 млрд. руб. и выше	21	2,0	22	2,2	1
8	Всего по Российской Федерации	1058	100	1023	100	-35

\* Уставный капитал, величина которого оплачена участниками, внесена в устав кредитной организации и учтена в Книге государственной регистрации кредитных организаций после регистрации устава в Уполномоченном регистрирующем органе.

14 декабря 2010 года

№ ОД-637

**ПРИКАЗ**

**О прекращении деятельности временной администрации по управлению  
кредитной организацией Закрытое акционерное общество «Международный  
Промышленный Банк» ЗАО «Международный Промышленный Банк» (г. Москва)**

В связи с постановлением Арбитражно-судебного суда города Москвы от 07.12.2010 о признании несостоятельной (банкротом) кредитной организации Закрытое акционерное общество «Международный Промышленный Банк» (регистрационный номер Банка России 2056, дата регистрации — 11.09.1992) и назначением конкурсного управляющего, в соответствии с пунктом 4 статьи 18 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций»

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Прекратить с 15 декабря 2010 года деятельность временной администрации по управлению кредитной организацией Закрытое акционерное общество «Международный Промышленный Банк», назначенной приказом Банка России от 04.10.2010 № ОД-485 «О назначении временной администрации по управлению кредитной организацией Закрытое акционерное общество «Международный Промышленный Банк» ЗАО «Международный Промышленный Банк» (г. Москва) в связи с отзывом лицензии на осуществление банковских операций».

2. Руководителю временной администрации по управлению кредитной организацией Закрытое акционерное общество «Между-

народный Промышленный Банк» обеспечить передачу бухгалтерской и иной документации, печатей и штампов, материальных и иных ценностей должника конкурсному управляющему в сроки, установленные статьей 31 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций».

3. Руководителям территориальных учреждений Банка России довести в установленном порядке содержание настоящего приказа до сведения всех кредитных организаций, расположенных на подведомственной территории.

4. Департаменту внешних и общественных связей Банка России опубликовать настоящий приказ в «Вестнике Банка России» в десятидневный срок с момента принятия и дать для средств массовой информации соответствующее сообщение.

**ПЕРВЫЙ  
ЗАМЕСТИТЕЛЬ  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ  
БАНКА РОССИИ,  
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ  
КОМИТЕТА  
БАНКОВСКОГО  
НАДЗОРА**

Г.Г. МЕЛИКЬЯН



Зарегистрировано  
Министерством юстиции  
Российской Федерации  
14 декабря 2010 года  
Регистрационный № 19175

13 ноября 2010 года

№ 2519-У

## УКАЗАНИЕ

### О внесении изменений в Указание Банка России от 8 октября 2008 года № 2089-У “О порядке составления кредитными организациями годового отчета”

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 12 ноября 2010 года № 23) внести в Указание Банка России от 8 октября 2008 года № 2089-У “О порядке составления кредитными организациями годового отчета”, зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 28 ноября 2008 года № 12753, 4 мая 2010 года № 17096 (“Вестник Банка России” от 4 декабря 2008 года № 71, от 13 мая 2010 года № 26), следующие изменения.

1.1. В пункте 1.5:

подпункт 1.5.6 изложить в следующей редакции:

“1.5.6. Аудиторское заключение по годовому отчету, составляемое в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ “Об аудиторской деятельности” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420).”;

подпункт 1.5.7 изложить в следующей редакции:

“1.5.7. Пояснительная записка, составляемая в соответствии с пунктом 4.6 настоящего Указания.”.

1.2. Пункт 2.3 изложить в следующей редакции:

“2.3. Принятие мер к урегулированию обязательств и требований по срочным сделкам, учитываемым на счетах раздела Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях Российской Федерации, а также дебиторской и кредиторской задолженности, числящихся на счетах № 603 “Расчеты с дебиторами и кредиторами” и № 474 “Расчеты по отдельным операциям”, с целью полного отражения в балансе результатов финансовой деятельности кредитных организаций за отчетный год (за исключением числящихся на счете № 47427 “Требования по получению процентов” (№ 47426 “Обязательства по уплате процентов”) требований (обязательств) на получение (уплату) процентов по договорам на размещение (привлечение) денежных средств, заключенным с физическими лицами). При наличии переходящих остатков на новый год на счетах по учету дебиторской и кре-

диторской задолженности необходимо осуществить сверку дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками, подрядчиками, покупателями и контрагентами, оформить ее двусторонними актами. Порядок сверки и получения подтверждений сумм начисленных процентов по договорам на размещение (привлечение) денежных средств, заключенным с физическими лицами, определяется кредитной организацией самостоятельно.

Анализ капитальных вложений с целью недопущения учета на счете № 607 “Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств и нематериальных активов” объектов основных средств, фактически введенных в эксплуатацию.”.

1.3. В абзаце десятом подпункта 3.1.2 пункта 3.1 слово “существенной” исключить.

1.4. Главу 3 дополнить пунктом 3.3 следующего содержания:

“3.3. Исправление ошибок осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности” (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июня 2010 года № 63н, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 30 июля 2010 года № 18008 (“Российская газета” от 6 августа 2010 года) (далее — ПБУ 22/2010), с учетом следующего.

Ошибки, выявленные в период составления годового отчета, а также в период между составлением годового отчета и его утверждением, отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке.

3.3.1. Ошибка отчетного года, выявленная после его окончания, но до даты составления годового отчета, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в порядке отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, установленном пунктом 3.2 настоящего Указания.

3.3.2. Не являющаяся существенной ошибка года, предшествующего отчетному, выявленная после окончания отчетного года, но до даты составления годового отчета, исправляется записями по соответствующим

счета бухгалтерского учета в порядке отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, установленном пунктом 3.2 настоящего Указания, по символам доходов и расходов прошлых лет, выявленных в отчетном году.

3.3.3. Влияющая на финансовый результат ошибка года, предшествующего отчетному, выявленная после окончания отчетного года, но до даты составления годового отчета, являющаяся существенной, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом № 10801 “Нераспределенная прибыль” (№ 10901 “Непокрытый убыток”). Одновременно в соответствии с пунктами 9—13 ПБУ 22/2010 осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей годовых отчетов с года, в котором была допущена соответствующая ошибка.

3.3.4. Не являющаяся существенной ошибка, влияющая на финансовый результат, выявленная после даты составления годового отчета, но до даты утверждения его в установленном законодательством Российской Федерации порядке, отражается в день выявления бухгалтерскими записями текущего года на счете № 706 “Финансовый результат текущего года” по символам доходов и расходов прошлых лет, выявленных в отчетном году.

3.3.5. Существенная ошибка отчетного года и (или) года, предшествующего отчетному, выявленная после даты составления годового отчета, но до даты утверждения его в установленном законодательством Российской Федерации порядке, влечет пересмотр годового отчета.

С этой целью кредитная организация осуществляет запись по восстановлению остатков на счетах аналитического учета по счету № 707 “Финансовый результат прошлого года”, сложившихся до переноса их в соответствии с подпунктом 3.2.4 пункта 3.2 настоящего Указания на счет № 708 “Прибыль (убыток) прошлого года”.

Далее исправление существенной ошибки отчетного года осуществляется в порядке, установленном подпунктом 3.3.1 настоящего пункта. Существенная ошибка года, предшествующего отчетному, исправляется в порядке, установленном подпунктом 3.3.3 настоящего пункта.

С учетом исправления ошибки кредитная организация составляет пересмотренный годовой отчет в объеме, установленном пунктом 1.5 настоящего Указания. При этом во всех формах отчетности и в пояснительной записке, входящих в состав пересмотренного годового отчета, раскрывается информация о том, что данный годовой отчет заменяет первоначально представленный годовой отчет.

Пересмотренный годовой отчет представляется во все адреса, в которые был представлен первоначальный годовой отчет.

3.3.6. В случае обнаружения ошибок кредитная организация в пояснительной записке представляет информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, включая:

характер ошибки;

сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности (по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо);

сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (об убытке) на акцию (для кредитных организаций в форме акционерных обществ);

сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов. Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности кредитной организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

В случае пересмотра годового отчета с учетом исправления ошибки в пояснительную записку включается информация об основаниях составления пересмотренного годового отчета.”.

1.5. Пункт 4.6 изложить в следующей редакции:

“4.6. Пояснительная записка должна содержать существенную информацию о кредитной организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности. Критерии существенности определяются кредитной организацией самостоятельно и утверждаются в учетной политике. Информация в пояснительной записке излагается в текстовой и (или) табличной форме.

4.6.1. Существенная информация о кредитной организации включает:

информацию о наличии обособленных (в том числе на территории иностранного государства) и внутренних структурных подразделений кредитной организации;

информацию о наличии банковской (консолидированной) группы, возглавляемой кредитной организацией, и о составе данной группы или информацию о банковской группе (банковском холдинге), участником которой (которого) является кредитная организация;

информацию о направлениях деятельности (предлагаемых кредитной организацией банковских продуктах юридическим и физическим лицам), в том числе информацию о направлениях, для осуществления которых требуются лицензии Банка России;

информацию об участии (неучастии) кредитной организации в системе обязательного страхования вкладов физических лиц в банках Российской Федерации;

информацию об экономической среде, в которой осуществляется деятельность кредитной организации;

информацию о рейтинге международного и (или) российского рейтингового агентства (если присвоен);

информацию о перспективах развития кредитной организации;

перечень операций кредитной организации, оказывающих наибольшее влияние на изменение финансового результата, а также информацию об операциях, проводимых кредитной организацией в различных географических регионах;

краткий обзор существенных изменений, произошедших в деятельности кредитной организации, а также событий, оказавших или способных оказать влияние на финансовую устойчивость кредитной организации, ее политику (стратегию) за отчетный год;

информацию о составе совета директоров (наблюдательного совета) кредитной организации, в том числе об изменениях в составе совета директоров (наблюдательного совета) кредитной организации, имевших место в отчетном году, и сведения о владении членами совета директоров (наблюдательного совета) акциями (долями) кредитной организации в течение отчетного года;

сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа (управляющем, управляющей организации) кредитной организации, о составе коллегиального исполнительного органа кредитной организации, о владении единоличным исполнительным органом и членами коллегиального исполнительного органа кредитной организации акциями (долями) кредитной организации в течение отчетного года;

иную существенную информацию, характеризующую деятельность кредитной организации.

4.6.2. Существенная информация о финансовом положении кредитной организации включает:

4.6.2.1. краткий обзор направлений (степени) концентрации рисков, связанных с различными банковскими операциями, характерными для данной кредитной организации, в том числе информацию:

о страновой концентрации активов и обязательств кредитной организации в разрезе статей формы отчетности 0409806 “Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)”, установленной приложением 1 к Указанию Банка России № 2332-У. Информация приводится отдельно по Российской Федерации, по странам СНГ, по странам группы развитых стран, по другим странам, а также по отдельным странам, в которых концентрация активов и (или) обязательств кредитной организации составляет 5 процентов и выше от общей величины активов и (или) обязательств соответственно;

о концентрации предоставленных кредитов заемщикам (юридическим и физическим лицам) — резидентам Российской Федерации. Информация раскрывается по видам деятельности заемщиков — юридических лиц, по кредитам субъектам малого и среднего бизнеса, в том числе индивидуальным предпринимателям, и по кредитам физическим лицам в разрезе жилищных, ипотечных ссуд, автокредитов и иных потребительских ссуд. Информация представляется на основе форм отчетности 0409302 “Сведения о размещенных и привлеченных средствах” и 0409115 “Информация о качестве активов кредитной организации”, установленных приложением 1 к Указанию Банка России № 2332-У;

4.6.2.2. описание кредитного риска, риска ликвидности, рыночного риска (в том числе валютного, процентного и фондового риска), правового, стратегического и операционного рисков, а также риска потери кредитной организацией деловой репутации. В целях раскрытия информации о кредитном риске в том числе приводится:

информация об активах с просроченными сроками погашения (данная информация должна раскрываться по срокам до 30 дней, от 31 до 90 дней, от 91 до 180 дней и свыше 180 дней), о величине сформированных резервов на возможные потери. Данная информация представляется на основе отчетности по форме 0409115 “Информация о качестве активов кредитной организации”, установленной приложением 1 к Указанию Банка России № 2332-У, в отношении следующих видов активов: кредитов (займов) предоставленных; размещенных депозитов; учтенных векселей; денежных требований по сделкам финансирования под уступку денежного требования (факторинг); требований по сделкам по приобретению права требования; требований по сделкам, связанным с отчуждением (приобретением) финансовых активов с одновременным предоставлением контрагенту права отсрочки платежа (поставка финансовых активов); требований по возврату денежных средств, предоставленных по операциям, совершаемым с

ценными бумагами на возвратной основе без признания получаемых ценных бумаг; требований лизингодателя к лизингополучателю по операциям финансовой аренды (лизинга); ценных бумаг; прочих требований;

информация о результатах классификации по категориям качества в соответствии с Положением Банка России от 26 марта 2004 года № 254-П “О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 26 апреля 2004 года № 5774, 20 апреля 2006 года № 7728, 27 декабря 2006 года № 8676, 10 декабря 2007 года № 10660, 23 января 2008 года № 10968, 22 мая 2008 года № 11730, 22 мая 2008 года № 11724, 30 июня 2008 года № 11903, 29 января 2009 года № 13219, 20 февраля 2009 года № 13414, 21 декабря 2009 года № 15772, 24 декабря 2009 года № 15811 (“Вестник Банка России” от 7 мая 2004 года № 28, от 4 мая 2006 года № 26, от 15 января 2007 года № 1, от 17 декабря 2007 года № 69, от 31 января 2008 года № 4, от 28 мая 2008 года № 25, от 4 июня 2008 года № 28, от 9 июля 2008 года № 36, от 4 февраля 2009 года № 7, от 4 марта 2009 года № 15, от 28 декабря 2009 года № 77) (далее — Положение Банка России № 254-П), и Положением Банка России от 20 марта 2006 года № 283-П “О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 апреля 2006 года № 7741, 2 июля 2007 года № 9739, 6 декабря 2007 года № 10639, 10 сентября 2008 года № 12260, 5 августа 2009 года № 14477, 17 декабря 2009 года № 15670 (“Вестник Банка России” от 4 мая 2006 года № 26, от 11 июля 2007 года № 39, от 17 декабря 2007 года № 69, от 17 сентября 2008 года № 49, от 12 августа 2009 года № 47, от 28 декабря 2009 года № 77), активов, в том числе ссуд, ссудной и приравненной к ней задолженности (далее — ссуды), требований по получению процентных доходов по ним с выделением кредитов, предоставленных акционерам (участникам), кредитов, предоставленных на льготных условиях, в том числе акционерам (участникам); информация об объемах просроченной и реструктурированной задолженности, о размерах расчетного и фактически сформированного резервов. Данная информация представляется на основе отчетности по форме 0409115 “Информация о качестве активов кредитной организации”, установленной приложением 1 к Указанию Банка России № 2332-У. Кроме того, приводятся сведения об удельном весе реструктурированных активов и ссуд в общем объеме активов и ссуд, о

видах реструктуризации, перспективах погашения реструктурированных активов и ссуд.

Определение реструктурированного актива утверждается кредитной организацией в учетной политике. Указанное определение осуществляется способом, аналогичным определению реструктурированных ссуд, установленному Положением Банка России № 254-П;

4.6.2.3. информация об операциях (о сделках) со связанными с кредитной организацией сторонами. Информация, подлежащая раскрытию, должна раскрываться отдельно для каждой группы связанных сторон, перечисленных в пункте 11 Положения по бухгалтерскому учету “Информация о связанных сторонах” (ПБУ 11/2008)”, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 апреля 2008 года № 48н, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 26 мая 2008 года № 11749 (“Российская газета” от 4 июня 2008 года) (далее — ПБУ 11/2008). Раскрытия требуют сведения об операциях (о сделках), размер которых превышает пять процентов балансовой стоимости соответствующих статей активов или обязательств кредитной организации, отраженных в форме отчетности 0409806 “Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)”, установленной приложением 1 к Указанию Банка России № 2332-У.

Кредитная организация раскрывает сведения об операциях (о сделках) со связанными сторонами в части предоставления ссуд (с указанием размеров просроченной задолженности по ним); вложений в ценные бумаги (оцениваемые по справедливой стоимости, удерживаемые до погашения, имеющиеся в наличии для продажи), с указанием размера резервов на возможные потери, сформированных под указанные активы; объемов средств на счетах клиентов; полученных и выданных субординированных кредитов; выпущенных долговых обязательств; безотзывных обязательств и выданных гарантий и поручительств.

Также раскрываются сведения о доходах и расходах от операций (от сделок) со связанными сторонами в части процентных доходов, в том числе от ссуд, предоставленных клиентам — некредитным организациям; вложений в ценные бумаги; процентных расходов, в том числе по привлеченным средствам клиентов — некредитных организаций и по выпущенным долговым обязательствам; чистых доходов от операций с иностранной валютой; доходов от участия в капитале юридических лиц; комиссионных доходов и расходов.

Кредитная организация также раскрывает дополнительную, необходимую для понимания влияния результатов операций (сделок)

со связанными с ней сторонами на финансовую устойчивость данной кредитной организации, информацию об общей сумме операций (сделок), условиях их проведения, в том числе сведения об условиях, отличных от условий проведения операций (сделок) с другими контрагентами, а также сведения об обеспечении по данным операциям (сделкам). В случае если операции (сделки) со связанными с кредитной организацией сторонами признаются в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 1, ст. 1; № 25, ст. 2956; 1999, № 22, ст. 2672; 2001, № 33, ст. 3423; 2002, № 12, ст. 1093; № 45, ст. 4436; 2003, № 9, ст. 805; 2004, № 11, ст. 913; № 15, ст. 1343; № 49, ст. 4852; 2005, № 1, ст. 18; 2006, № 1, ст. 5, ст. 19; № 2, ст. 172; № 31, ст. 3437, ст. 3445, ст. 3454; № 52, ст. 5497; 2007, № 7, ст. 834; № 31, ст. 4016; № 49, ст. 6079; 2008, № 18, ст. 1941; 2009, № 1, ст. 23; № 19, ст. 2279; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 52, ст. 6428) и Федеральным законом от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 7, ст. 785; № 28, ст. 3261; 1999, № 1, ст. 2; 2002, № 12, ст. 1093; 2005, № 1, ст. 18; 2006, № 31, ст. 3437; № 52, ст. 5497; 2008, № 18, ст. 1941; № 52, ст. 6227; 2009, № 1, ст. 20; № 29, ст. 3642; № 31, ст. 3923; № 52, ст. 6428) сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, то дополнительно к вышеперечисленной информации по таким сделкам раскрывается наименование органа управления кредитной организации, принявшего решение об их одобрении;

4.6.2.4. сведения о внебалансовых обязательствах кредитной организации, о срочных сделках (поставочных и беспоставочных) и о фактически сформированных по ним резервах на возможные потери, раскрываемые на основе данных формы отчетности 0409155 «Сведения о финансовых инструментах, отражаемых на внебалансовых счетах», установленной приложением 1 к Указанию Банка России № 2332-У, а также информацию о судебных разбирательствах кредитной организации и о резервах на возможные потери, созданных по результатам носящих существенный характер судебных разбирательств;

4.6.2.5. информация о выплатах (вознаграждениях) основному управленческому персоналу. Понятия «основной управленческий персонал» и «виды выплат» определяются в

соответствии с ПБУ 11/2008. В составе информации о выплатах раскрываются сведения об общей величине вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, и по каждому из следующих видов выплат:

краткосрочные вознаграждения (раскрываются суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты: оплата труда за отчетный период, включая премии и компенсации, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и другие платежи в пользу основного управленческого персонала);

долгосрочные вознаграждения (раскрываются суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: вознаграждения по окончании трудовой деятельности, в том числе выплаты пенсий и другие социальные гарантии, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе, а также иные долгосрочные вознаграждения).

Кроме того, в составе раскрываемой информации приводятся сведения о списочной численности персонала, в том числе о численности основного управленческого персонала, а также краткая информация о порядке и условиях выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу и об изменениях в этом порядке, произошедших в отчетном году по сравнению с предшествующим годом;

4.6.2.6. информация о планируемых по итогам отчетного года выплатах дивидендов по акциям (распределении чистой прибыли) кредитной организации и сведения о выплате объявленных (начисленных) дивидендов (распределении чистой прибыли) за предыдущие годы;

4.6.2.7. сведения о прекращенной деятельности;

4.6.2.8. информация (если это применимо) о разводненной прибыли (об убытке) на акцию (раскрывается кредитной организацией, созданной в виде акционерного общества). При определении величины разводненной прибыли (убытка) на акцию кредитная организация может руководствоваться Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 марта 2000 года № 29н («Финансовая газета», 2000, № 17)<sup>1</sup>.

4.6.3. Сопоставимость данных за отчетный год и предшествующие ему годы обеспе-

<sup>1</sup> Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 марта 2000 года № 29н был признан не нуждающимся в государственной регистрации письмом Министерства юстиции Российской Федерации от 14 апреля 2000 года № 2777-ЭР («Экономика и жизнь», 2000, № 16).

чивается тем, что в пояснительной записке приводятся показатели за отчетный год и аналогичные показатели за предшествующий год (предшествующие годы).

4.6.4. Существенная информация о методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности включает:

4.6.4.1. принципы и методы оценки и учета отдельных статей баланса;

4.6.4.2. перечень существенных изменений, внесенных кредитной организацией в учетную политику, влияющих на сопоставимость отдельных показателей деятельности кредитной организации;

4.6.4.3. краткие сведения о результатах инвентаризации статей баланса;

4.6.4.4. сведения о дебиторской и кредиторской задолженности;

4.6.4.5. сведения о корректирующих событиях после отчетной даты;

4.6.4.6. описание характера некорректирующего события после отчетной даты, существенно влияющего на финансовое состояние, состояние активов и обязательств кредитной организации и на оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то кредитная организация должна на это указать. К таким событиям, в частности, могут быть отнесены следующие:

принятие решения о реорганизации кредитной организации или начало реализации принятого решения;

приобретение или выбытие дочерней (зависимой) организации;

принятие решения об эмиссии акций (увеличении размеров паев) и иных ценных бумаг;

существенное снижение рыночной стоимости инвестиций;

крупная сделка, связанная с приобретением и (или) выбытием основных средств и финансовых активов;

существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты и не отражено при переоценке основных средств на отчетную дату;

прекращение существенной части основной деятельности кредитной организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;

принятие решения о выплате дивидендов (распределении чистой прибыли);

существенные сделки с собственными обыкновенными акциями;

изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в силу после отчетной даты;

принятие существенных договорных или условных обязательств, например, при предоставлении крупных гарантий;

начало судебного разбирательства, протекающего исключительно из событий, произошедших после отчетной даты;

пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов кредитной организации;

непрогнозируемое изменение официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, установленных Банком России, и рыночных котировок финансовых активов после отчетной даты;

действия органов государственной власти;

4.6.4.7. сведения о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности кредитной организации, с соответствующим обоснованием. В противном случае неприменение правил бухгалтерского учета рассматривается как уклонение от их выполнения и признается нарушением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете;

4.6.4.8. информация кредитной организации об изменениях в учетной политике на следующий отчетный год, в том числе информация о прекращении ею применения основополагающего допущения (принципа) "непрерывность деятельности".

2. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования в "Вестнике Банка России", за исключением подпункта 1.5 пункта 1.

Подпункт 1.5 пункта 1 настоящего Указания вступает в силу с 1 сентября 2011 года.

Настоящее Указание применяется начиная с составления годового отчета за 2010 год, за исключением подпункта 1.5 пункта 1.

Подпункт 1.5 пункта 1 настоящего Указания применяется начиная с составления годового отчета за 2011 год.

Кредитные организации вправе использовать положения подпункта 1.5 пункта 1 настоящего Указания до его вступления в силу при составлении годового отчета за 2010 год, если это предусмотрено их внутренними документами.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ  
ЦЕНТРАЛЬНОГО  
БАНКА  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

С.М. ИГНАТЬЕВ

Зарегистрировано  
Министерством юстиции  
Российской Федерации  
14 декабря 2010 года  
Регистрационный № 19176

15 ноября 2010 года

№ 2520-У

## УКАЗАНИЕ

### О внесении изменений в Положение Банка России от 7 сентября 2007 года № 311-П “О порядке сообщения банком в электронном виде налоговому органу об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета”

1. Внести в Положение Банка России от 7 сентября 2007 года № 311-П “О порядке сообщения банком в электронном виде налоговому органу об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета”, зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 8 октября 2007 года № 10265, 7 июля 2010 года № 17755 (“Вестник Банка России” от 17 октября 2007 года № 58, от 21 июля 2010 года № 42), следующие изменения.

1.1. Пункты 1.3 и 1.4 изложить в следующей редакции:

“1.3. При каждом открытии (закрытии) или изменении реквизитов счета клиента банк формирует отдельное электронное сообщение. Форматы и структура электронных сообщений приведены в приложении 1 к настоящему Положению.

В случае, если сведения о банке (филиале) изменяются (в связи с реорганизацией банка в форме преобразования, присоединения, слияния либо в связи с изменением наименования, адреса (места нахождения), кода причины постановки на учет (далее — КПП), БИК, не связанным с реорганизацией банка, либо в связи с прекращением деятельности филиала банка), а номер счета клиента при этом не изменяется, банк вправе сформировать одно сообщение с указанием изменяемых сведений о банке (филиале) в порядке, установленном в приложении 1 к настоящему Положению.

Каждое сформированное электронное сообщение после снабжения его КА банка шифруется банком с использованием ключа шифрования, применяемого для обмена информацией с уполномоченным налоговым органом.

1.4. Из электронных сообщений, сформированных в течение рабочего дня, с помощью программы архиватора ARJ32 банк формирует следующие транспортные файлы:

транспортный файл банка, содержащий электронные сообщения об открытии (закрытии) счета, об изменении реквизитов счета организации, индивидуального предпринимателя, а также электронные сообщения об изменении реквизитов счета, в наименовании

которых первый знак элемента номера электронного сообщения МММ имеет значение <5> (далее — транспортный файл банка первого типа);

транспортный файл банка, содержащий электронные сообщения об открытии (закрытии) счета, об изменении реквизитов счета нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет (далее — транспортный файл банка второго типа).

Структура наименования и размер транспортного файла банка первого типа и транспортного файла банка второго типа (далее — транспортные файлы банка) приведены в приложении 2 к настоящему Положению.

Транспортные файлы банка снабжаются КА банка и направляются в тот же рабочий день, когда они были сформированы, до 16.00 по местному времени по каналам связи или на магнитном носителе в территориальное учреждение для последующей доставки электронных сообщений, включенных в транспортные файлы банка, через ЦИТ в уполномоченный налоговый орган.

Территориальное учреждение обеспечивает прием направленных по каналам связи или на магнитном носителе транспортных файлов банка по рабочим дням до 16.00 по местному времени.”.

1.2. Абзацы второй и третий пункта 1.5 изложить в следующей редакции:

“Из электронных сообщений, полученных в результате распаковывания транспортных файлов банка первого типа, территориальное учреждение с помощью программы архиватора ARJ32 формирует сводный архивный файл территориального учреждения первого типа, а из электронных сообщений, полученных в результате распаковывания транспортных файлов банка второго типа, — сводный архивный файл территориального учреждения второго типа (далее — сводные архивные файлы территориального учреждения). Каждый сводный архивный файл территориального учреждения должен содержать снабженный КА территориального учреждения перечень наименований электронных сообщений, включенных в указанный сводный архив-

ный файл. Структура наименования и порядок формирования сводных архивных файлов территориального учреждения приведены в приложении 3 к настоящему Положению.

Сводные архивные файлы территориального учреждения передаются территориальным учреждением в ЦИТ по каналам связи, используемым в Банке России для передачи статистической информации, до 18.00 по местному времени в день принятия транспортных файлов банков.”.

1.3. Пункт 3.3 изложить в следующей редакции:

“3.3. Адресованные одному и тому же банку квитанции о принятии (непринятии) уполномоченным налоговым органом электронного сообщения, а также извещения об ошибках поступают в банк от территориального учреждения в составе транспортных файлов уполномоченного налогового органа первого и второго типов, сформированных с помощью программы архиватора ARJ32 (далее — транспортные файлы уполномоченного налогового органа).

Транспортные файлы уполномоченного налогового органа первого типа содержат извещения об ошибках и квитанции о принятии (непринятии) электронных сообщений об открытии (закрытии) счета, об изменении реквизитов счета организации, индивидуального предпринимателя, а также электронных сообщений об изменении реквизитов счета, в наименовании которых первый знак элемента номера электронного сообщения МММ имеет значение <5>.

Транспортные файлы уполномоченного налогового органа второго типа содержат извещения об ошибках и квитанции о принятии (непринятии) электронных сообщений об открытии (закрытии) счета, об изменении реквизитов счета нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет.

Структура наименования и размер транспортных файлов уполномоченного налогового органа приведены в приложении 7 к настоящему Положению.”.

1.4. Пункт 3.7 изложить в следующей редакции:

“3.7. ЦИТ получает транспортные файлы уполномоченного налогового органа двух типов, которые содержат квитанции и извещения, адресованные банкам, поднадзорным одному территориальному учреждению Банка России, в составе сводных архивных файлов квитанций и извещений уполномоченного налогового органа первого и второго типов, сформированных с помощью программы архиватора ARJ32. Сводные архивные файлы квитанций и извещений уполномоченного налогового органа первого типа содержат транс-

портные файлы уполномоченного налогового органа первого типа, а сводные архивные файлы квитанций и извещений уполномоченного налогового органа второго типа содержат транспортные файлы уполномоченного налогового органа второго типа.

Структура наименования сводных архивных файлов квитанций и извещений уполномоченного налогового органа первого и второго типов приведена в приложении 9 к настоящему Положению.

ЦИТ обеспечивает направление сводных архивных файлов квитанций и извещений уполномоченного налогового органа в территориальное учреждение для последующей доставки в банк, в день их получения от уполномоченного налогового органа с использованием каналов связи, применяемых в Банке России для передачи статистической информации.”.

1.5. Абзац первый пункта 3.8 изложить в следующей редакции:

“3.8. Территориальное учреждение по получении от ЦИТ сводных архивных файлов квитанций и извещений уполномоченного налогового органа производит их разархивацию с помощью программы архиватора ARJ32. Полученные в результате разархивации транспортные файлы уполномоченного налогового органа направляются в банк, находящийся на поднадзорной территории, по каналам связи или на магнитном носителе не позднее 18.00 по местному времени рабочего дня, следующего за днем их получения от ЦИТ.”.

1.6. В приложении 1:

1.6.1. в абзаце тринадцатом раздела 1 слова “организации, на которую распространяются правила, предусмотренные статьей 86 Налогового кодекса Российской Федерации” заменить словами “государственной корпорации “Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)” (далее — Внешэкономбанк);”;

1.6.2. абзац четырнадцатый раздела 1 после слов “направления электронного сообщения банком” дополнить словами “, Внешэкономбанком”; последнее предложение абзаца четырнадцатого исключить;

1.6.3. абзац девятый раздела 2 дополнить предложением следующего содержания: “В незаполненном составном реквизите запятые сохраняются”;

1.6.4. в абзаце втором строки 6 графы “Структура реквизита и дополнительная информация” таблицы 1.2 слова “в организации, на которую распространяются правила, предусмотренные статьей 86 Налогового кодекса Российской Федерации” заменить словами “во Внешэкономбанке”; слова “реквизит принимает следующие значения: первый разряд принимает значение <8>, в разрядах со 2-го



по 4-й указываются знаки с 3-го по 5-й БИК такой организации” заменить словами “принимает значение <0>”;

1.6.5. абзац второй строки 7 графы “Структура реквизита и дополнительная информация” таблицы 1.2 изложить в следующей редакции:

“В электронном сообщении банка значение реквизита не заполняется”;

1.6.6. строку 7 графы “Структура реквизита и дополнительная информация” таблицы 1.2 дополнить абзацем следующего содержания:

“В электронном сообщении Внешэкономбанка принимает значение <0>”;

1.6.7. в строке 14 таблицы 1.2 слова “до 1 января 1999 года” заменить словами “и индивидуальному предпринимателю соответственно до 1 июля 2002 года и до 1 января 2004 года”;

1.6.8. абзац четвертый строки 15 таблицы 1.2 признать утратившим силу;

1.6.9. в строке 26 графы “Тип” таблицы 1.2 символ <У> заменить символом <О>; строку 26 графы “Структура реквизита и дополнительная информация” таблицы 1.2 изложить в следующей редакции:

“В электронном сообщении об открытии (закрытии) счета указывается дата открытия счета”;

1.6.10. в абзаце втором строки 6 графы “Структура реквизита и дополнительная информация” таблицы 1.3 слова “в организации, на которую распространяются правила, предусмотренные статьей 86 Налогового кодекса Российской Федерации” заменить словами “во Внешэкономбанке”; слова “реквизит принимает следующие значения: первый разряд принимает значение <8>, в разрядах со 2-го по 4-й указываются знаки с 3-го по 5-й БИК такой организации” заменить словами “принимает значение <0>”;

1.6.11. абзац второй строки 7 графы “Структура реквизита и дополнительная информация” таблицы 1.3 изложить в следующей редакции:

“В электронном сообщении банка значение реквизита не заполняется”;

1.6.12. строку 7 графы “Структура реквизита и дополнительная информация” таблицы 1.3 дополнить абзацем следующего содержания:

“В электронном сообщении Внешэкономбанка принимает значение <0>”;

1.6.13. абзац третий строки 25 графы “Структура реквизита и дополнительная информация” таблицы 1.3 признать утратившим силу; абзац четвертый изложить в следующей редакции:

“Если наименование не изменялось, а также если признак изменения сведений о

банке (филиале) имеет значение <0>, то реквизит отсутствует”;

1.6.14. строку 26 графы “Формат” таблицы 1.3 дополнить символами “Т(7)”; абзац третий строки 26 графы “Структура реквизита и дополнительная информация” изложить в следующей редакции:

“Если адрес не изменялся, а также если признак изменения сведений о банке (филиале) имеет значение <0>, то реквизит отсутствует”;

1.6.15. абзац второй строки 27 графы “Структура реквизита и дополнительная информация” таблицы 1.3 признать утратившим силу; абзац третий изложить в следующей редакции:

“В электронном сообщении Внешэкономбанка, а также если изменение сведений о банке (филиале) не связано с реорганизацией банка или если признак изменения сведений о банке (филиале) имеет значение <0>, то реквизит отсутствует”;

1.6.16. абзац второй строки 28 графы “Структура реквизита и дополнительная информация” таблицы 1.3 признать утратившим силу; абзац третий изложить в следующей редакции:

“В электронном сообщении Внешэкономбанка, а также если номер не изменялся или если признак изменения сведений о банке (филиале) имеет значение <0>, то реквизит отсутствует”;

1.6.17. абзацы второй и третьей строки 29 графы “Структура реквизита и дополнительная информация” таблицы 1.3 изложить в следующей редакции:

“Если признак изменения сведений о банке (филиале) имеет значение <6>, <8>, то указывается БИК банка (филиала), присвоенный до его изменения

Если БИК не изменялся, а также если признак изменения сведений о банке (филиале) имеет значение <0>, то реквизит отсутствует”;

1.6.18. абзац второй строки 30 графы “Структура реквизита и дополнительная информация” таблицы 1.3 признать утратившим силу; абзац третий изложить в следующей редакции:

“Если изменение сведений о банке не связано с реорганизацией банка, а также если признак изменения сведений о банке (филиале) имеет значение <0>, то реквизит отсутствует”;

1.6.19. абзац третий строки 31 графы “Структура реквизита и дополнительная информация” таблицы 1.3 признать утратившим силу; абзац четвертый изложить в следующей редакции:

“Если КПП не изменялся, а также если признак изменения сведений о банке (фи-

лиале) имеет значение <0>, то реквизит отсутствует”;

1.6.20. абзац второй строки 32 графы “Структура реквизита и дополнительная информация” таблицы 1.3 признать утратившим силу; абзац третий изложить в следующей редакции:

“Если ОГРН не изменялся, а также если признак изменения сведений о банке (филиале) имеет значение <0>, то реквизит отсутствует”.

1.7. Приложение 2 изложить в редакции приложения 1 к настоящему Указанию.

1.8. Приложение 3 изложить в редакции приложения 2 к настоящему Указанию.

1.9. Приложение 7 изложить в редакции приложения 3 к настоящему Указанию.

1.10. Дополнить приложением 9 в редакции приложения 4 к настоящему Указанию.

2. Настоящее Указание в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 12 ноября 2010 года № 23) вступает в силу по истечении девяноста дней после дня его официального опубликования в “Вестнике Банка России”.

С Федеральной налоговой службой (М.В. Мишустин) согласовано.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ  
ЦЕНТРАЛЬНОГО  
БАНКА  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

С.М. ИГНАТЬЕВ

### Приложение 1

к Указанию Банка России от 15 ноября 2010 года № 2520-У

“О внесении изменений в Положение Банка России от 7 сентября 2007 года № 311-П

“О порядке сообщения банком в электронном виде налоговому органу об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета”

### “Приложение 2

к Положению Банка России от 7 сентября 2007 года № 311-П

“О порядке сообщения банком в электронном виде налоговому органу об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета”

## Структура наименования и размер транспортных файлов банка

1. Наименование транспортного файла банка имеет следующую структуру <#bbbbGGMMDDnn.arj>,

где:

# — идентификатор транспортного файла банка первого типа принимает значение заглавной буквы <A> латинского алфавита;

# — идентификатор транспортного файла банка второго типа принимает значение заглавной буквы <B> латинского алфавита;

bbbb — знаки с 5-го по 9-й БИК банка (его филиала), отправившего транспортный файл;

GGMMDD — год, месяц, день передачи транспортного файла банка;

nn — порядковый номер транспортного файла банка в течение дня (2 символа). Нумерация начинается с 01.

2. Каждый транспортный файл банка содержит не более 1000 электронных сообщений.”.

**Приложение 2**

к Указанию Банка России от 15 ноября 2010 года № 2520-У  
“О внесении изменений в Положение Банка России  
от 7 сентября 2007 года № 311-П  
“О порядке сообщения банком в электронном виде  
налоговому органу об открытии или о закрытии счета,  
об изменении реквизитов счета”

**“Приложение 3**

к Положению Банка России от 7 сентября 2007 года № 311-П  
“О порядке сообщения банком в электронном виде  
налоговому органу об открытии или о закрытии счета,  
об изменении реквизитов счета”

**Структура наименования и порядок формирования сводных архивных файлов  
территориального учреждения**

1. Наименование сводного архивного файла территориального учреждения имеет следующую структуру <ARS#tuDDDDDDDDNN.arj>,

где:

ARS — идентификатор сводного архивного файла территориального учреждения;

#=1 — для сводного архивного файла территориального учреждения первого типа;

#=2 — для сводного архивного файла территориального учреждения второго типа;

tu — код территориального учреждения (2 символа) по ОКATO;

DDDDDDDD — дата формирования сводного архивного файла территориального учреждения (год, месяц, день) (8 символов);

NN — порядковый номер сводного архивного файла территориального учреждения соответствующего типа в течение дня (2 символа). Нумерация начинается с 01.

2. Каждый сводный архивный файл территориального учреждения содержит не более 1000 электронных сообщений.

3. В состав каждого сводного архивного файла территориального учреждения включается Перечень наименований электронных сообщений, формируемый с помощью программы архиватора ARJ32 (далее — Перечень). Перечень формируется в виде текстового файла, имеющего следующую структуру наименования <RERARS#tuDDDDDDDDNN.txt>,

где:

RER — идентификатор Перечня,

ARS#tuDDDDDDDDNN — наименование сводного архивного файла территориального учреждения в соответствии с пунктом 1 настоящего Приложения.

4. Правила формирования Перечня с помощью программы архиватора ARJ32 устанавливаются Банком России.”.

**Приложение 3**

к Указанию Банка России от 15 ноября 2010 года № 2520-У  
“О внесении изменений в Положение Банка России  
от 7 сентября 2007 года № 311-П  
“О порядке сообщения банком в электронном виде  
налоговому органу об открытии или о закрытии счета,  
об изменении реквизитов счета”

**“Приложение 7**

к Положению Банка России от 7 сентября 2007 года № 311-П  
“О порядке сообщения банком в электронном виде  
налоговому органу об открытии или о закрытии счета,  
об изменении реквизитов счета”

**Структура наименования и размер транспортных файлов  
уполномоченного налогового органа**

1. Наименование транспортного файла уполномоченного налогового органа имеет следующую структуру <#bbbbbbGGMMDDnn.arj>,

где:

# — идентификатор транспортного файла уполномоченного налогового органа первого типа принимает значение заглавной буквы <O> латинского алфавита;

# — идентификатор транспортного файла уполномоченного налогового органа второго типа принимает значение заглавной буквы <N> латинского алфавита;

bbbbbb — знаки с 5-го по 9-й БИК банка (его филиала), которому направляется транспортный файл уполномоченного налогового органа;

GGMMDD — год, месяц, день передачи транспортного файла уполномоченного налогового органа;

nn — порядковый номер транспортного файла уполномоченного налогового органа в течение дня (2 символа). Нумерация начинается с 01.

2. Каждый транспортный файл уполномоченного налогового органа содержит не более 1000 квитанций и извещений.”.

**Приложение 4**

к Указанию Банка России от 15 ноября 2010 года № 2520-У  
“О внесении изменений в Положение Банка России  
от 7 сентября 2007 года № 311-П  
“О порядке сообщения банком в электронном виде  
налоговому органу об открытии или о закрытии счета,  
об изменении реквизитов счета”

**“Приложение 9**

к Положению Банка России от 7 сентября 2007 года № 311-П  
“О порядке сообщения банком в электронном виде  
налоговому органу об открытии или о закрытии счета,  
об изменении реквизитов счета”

**Структура наименования сводных архивных файлов квитанций и извещений  
уполномоченного налогового органа первого и второго типов**

1. Наименование сводного архивного файла квитанций и извещений уполномоченного налогового органа первого и второго типов имеет следующую структуру <ARW#tuDDDDDDDDNN.arj>,

где:

ARW — идентификатор сводного архивного файла квитанций и извещений уполномоченного налогового органа первого и второго типов;

#=1 — для сводного архивного файла квитанций и извещений уполномоченного налогового органа первого типа;

#=2 — для сводного архивного файла квитанций и извещений уполномоченного налогового органа второго типа;

tu — код территориального учреждения (2 символа) по ОКАТО;

DDDDDDDD — дата формирования сводного архивного файла квитанций и извещений уполномоченного налогового органа первого и второго типов (год, месяц, день) (8 символов);

NN — порядковый номер сводного архивного файла квитанций и извещений уполномоченного налогового органа первого и второго типов в течение дня (2 символа). Нумерация начинается с 01.”.

Зарегистрировано  
Министерством юстиции  
Российской Федерации  
14 декабря 2010 года  
Регистрационный № 19177

15 ноября 2010 года

№ 361-П

## ПОЛОЖЕНИЕ

### О порядке сообщения банком в электронном виде органу контроля за уплатой страховых взносов об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета

На основании статей 2 и 24 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ “О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 30, ст. 3738; № 48, ст. 5726; 2010, № 40, ст. 4969; № 42, ст. 5294), Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061, № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731) настоящее Положение устанавливает порядок сообщения банком в электронном виде органу контроля за уплатой страховых взносов по месту своего нахождения об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета, открытого на основании договора банковского счета, на который зачисляются и с которого могут расходоваться денежные средства (далее — счет) организации, индивидуального предпринимателя (далее — клиенты).

#### Глава 1. Порядок формирования и направления банком сообщения об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета клиента

1.1. Сообщение банка в электронном виде об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета клиента (далее — электронное сообщение), сформированное в соответствии с Положением Банка России от 7 сентября 2007 года № 311-П “О порядке сообщения банком в электронном виде налоговому органу об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 8 октября 2007 года

№ 10265, 7 июля 2010 года № 17755 (“Вестник Банка России” от 17 октября 2007 года № 58, от 21 июля 2010 года № 42) (далее — Положение Банка России № 311-П), одновременно является сообщением, направляемым органу контроля за уплатой страховых взносов.

Датой сообщения банком органу контроля за уплатой страховых взносов по месту своего нахождения об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета признается дата формирования территориальным учреждением Банка России в соответствии с Положением Банка России № 311-П перечня наименований электронных сообщений сводного архивного файла первого типа, в котором содержалось полученное уполномоченным подразделением Пенсионного фонда Российской Федерации и уполномоченным подразделением Фонда социального страхования Российской Федерации электронное сообщение. Дата сообщения указывается в квитанции о получении уполномоченным подразделением Пенсионного фонда Российской Федерации и в квитанции о получении уполномоченным подразделением Фонда социального страхования Российской Федерации электронного сообщения.

1.2. Доставка электронного сообщения банка, сформированного в соответствии с пунктом 1.1 настоящего Положения, осуществляется в порядке, установленном Положением Банка России № 311-П, с учетом особенностей, установленных настоящим Положением, через территориальное учреждение Банка России, осуществляющее надзор за деятельностью банка (далее — территориальное учреждение), и через Центр информационных технологий Банка России (далее — ЦИТ) в уполномоченное подразделение Пенсионного фонда Российской Федерации и уполномоченное подразделение Фонда социального страхования Российской Федерации для последующей доставки электронного сообщения в орган контроля за уплатой страховых взносов.

1.3. Сводные архивные файлы территориальных учреждений первого типа ЦИТ направляет в уполномоченное подразделение Пенсионного фонда Российской Федерации и уполномоченное подразделение Фонда социального страхования Российской Федерации

с одновременным направлением указанных архивных файлов в уполномоченный налоговый орган в соответствии с Положением Банка России № 311-П.

Сводные архивные файлы территориальных учреждений второго типа, принятые ЦИТ в соответствии с Положением Банка России № 311-П, в уполномоченное подразделение Пенсионного фонда Российской Федерации и уполномоченное подразделение Фонда социального страхования Российской Федерации не направляются.

1.4. ЦИТ обеспечивает направление сводных архивных файлов, включающих транспортные файлы уполномоченного налогового органа первого типа, полученных в соответствии с Положением Банка России № 311-П и содержащих квитанции о принятии (непринятии) уполномоченным налоговым органом электронного сообщения, а также извещения об ошибках, в уполномоченное подразделение Пенсионного фонда Российской Федерации и уполномоченное подразделение Фонда социального страхования Российской Федерации в день их получения от уполномоченного налогового органа. Квитанции о принятии (непринятии) уполномоченным налоговым органом электронного сообщения, а также извещения об ошибках, содержащиеся в транспортных файлах уполномоченного налогового органа первого типа, проходят процедуру аутентификации в уполномоченном подразделении Пенсионного фонда Российской Федерации и уполномоченном подразделении Фонда социального страхования Российской Федерации.

Сводные архивные файлы, включающие транспортные файлы уполномоченного налогового органа второго типа, принятые ЦИТ в соответствии с Положением Банка России № 311-П, в уполномоченное подразделение Пенсионного фонда Российской Федерации и уполномоченное подразделение Фонда социального страхования Российской Федерации не направляются.

## **Глава 2. Работа банков с квитанциями и извещениями, поступающими от уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации и уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации**

2.1. Банк получает квитанции, содержащие подтверждения соответственно Пенсионного фонда Российской Федерации и Фонда социального страхования Российской Федерации о получении электронного сообщения, сформированные уполномоченным подразделением Пенсионного фонда Российской Фе-

дерации и уполномоченным подразделением Фонда социального страхования Российской Федерации в электронном виде и снабженные кодом аутентификации (далее — КА) указанных подразделений после получения ими электронного сообщения и квитанции о принятии уполномоченным налоговым органом этого электронного сообщения (далее — квитанция о получении электронного сообщения).

Электронное сообщение банка, в отношении которого уполномоченным подразделением Пенсионного фонда Российской Федерации и уполномоченным подразделением Фонда социального страхования Российской Федерации получена квитанция о его непринятии уполномоченным налоговым органом, исключается из дальнейшей обработки. В этом случае квитанция о получении этого электронного сообщения уполномоченным подразделением Пенсионного фонда Российской Федерации и уполномоченным подразделением Фонда социального страхования Российской Федерации не формируется и банку не направляется.

2.2. В случаях выявления несоответствия сведений, указанных в ранее полученном электронном сообщении, учетным данным, имеющимся в органе контроля за уплатой страховых взносов, уполномоченным подразделением Пенсионного фонда Российской Федерации и (или) уполномоченным подразделением Фонда социального страхования Российской Федерации может формироваться извещение о необходимости корректировки ранее полученного электронного сообщения, снабженное соответственно КА указанных подразделений и направляемое в электронном виде в ЦИТ для его последующей доставки в банк через территориальное учреждение (далее — извещение о корректировке).

Справочник кодов ошибок, включаемых в извещение о корректировке, приведен в приложении 1 к настоящему Положению, а также в таблице 6.1 приложения 6 к Положению Банка России № 311-П.

2.3. Форматы и структура квитанции о получении электронного сообщения, а также извещения о корректировке приведены в приложении 2 к настоящему Положению.

2.4. Адресованные одному и тому же банку квитанции о получении электронного сообщения, а также извещения о корректировке поступают в банк от территориального учреждения в составе транспортных файлов уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации и уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации, сформированных с помощью программы архиватора ARJ32.

Структура наименования и размер транспортных файлов уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации и уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации приведены в приложении 3 к настоящему Положению.

2.5. В случае неполучения банком квитанции о получении электронного сообщения по истечении десяти рабочих дней после дня его направления в порядке, установленном Положением Банка России № 311-П, при условии получения этим банком квитанции о принятии уполномоченным налоговым органом данного электронного сообщения, банк может направить письменный запрос в произвольной форме в уполномоченное подразделение Пенсионного фонда Российской Федерации и (или) уполномоченное подразделение Фонда социального страхования Российской Федерации для выяснения причин недоставки соответствующей квитанции о получении электронного сообщения с приложением к запросу предусмотренных Положением Банка России № 311-П копии уведомления о принятии территориальным учреждением транспортного файла банка, содержащего соответствующее электронное сообщение, и копии квитанции о принятии уполномоченным налоговым органом электронного сообщения.

2.6. В случае получения извещения о корректировке банк формирует электронное сообщение с учетом исправленных данных и направляет его соответственно в уполномоченное подразделение Пенсионного фонда Российской Федерации либо в уполномоченное подразделение Фонда социального страхования Российской Федерации в порядке, установленном настоящим Положением, не позднее пяти рабочих дней, следующих за датой получения банком извещения о корректировке.

Указанный срок продлевается до пятнадцати рабочих дней в случае, если формирование и направление банком электронного сообщения связано с получением от клиента дополнительных документов и сведений, необходимых для исправления соответствующих данных.

В случае, если у банка, исходя из имеющихся сведений и представленных клиентом документов, отсутствуют основания для корректировки ранее полученного уполномоченным подразделением Пенсионного фонда Российской Федерации и уполномоченным подразделением Фонда социального страхования Российской Федерации электронного сообщения, по которому банком получено извещение о корректировке, информация об этом доводится банком до органа контроля за уплатой страховых взносов по месту своего

нахождения в произвольной письменной форме с соблюдением срока, установленного абзацем вторым настоящего пункта.

2.7. Из электронных сообщений, сформированных в течение рабочего дня в соответствии с пунктом 2.6 настоящего Положения, банк формирует в порядке, установленном Положением Банка России № 311-П, транспортные файлы, предназначенные для отправки в уполномоченное подразделение Пенсионного фонда Российской Федерации (далее — транспортные файлы банка третьего типа) и (или) в уполномоченное подразделение Фонда социального страхования Российской Федерации (далее — транспортные файлы банка четвертого типа).

Структура наименования и размер транспортных файлов банка третьего и четвертого типов приведены в приложении 4 к настоящему Положению. Транспортные файлы банка третьего и четвертого типов снабжаются КА банка и направляются в тот же рабочий день, в который они были сформированы, до 16 часов 00 минут по местному времени по каналам связи или на магнитном носителе в территориальное учреждение для последующей доставки включенных в них электронных сообщений через ЦИТ в уполномоченное подразделение Пенсионного фонда Российской Федерации и (или) уполномоченное подразделение Фонда социального страхования Российской Федерации соответственно.

Территориальное учреждение обеспечивает прием направленных по каналам связи или на магнитном носителе транспортных файлов банка третьего и четвертого типов по рабочим дням до 16 часов 00 минут по местному времени.

2.8. Транспортные файлы банков третьего и (или) четвертого типа, принятые в течение рабочего дня территориальным учреждением и прошедшие проверку в соответствии с главой 2 Положения Банка России № 311-П, распаковываются территориальным учреждением с помощью программы архиватора ARJ32.

Из всех электронных сообщений, полученных в результате распаковывания транспортных файлов банка третьего и (или) четвертого типа, территориальное учреждение формирует и направляет в ЦИТ в порядке, установленном Положением Банка России № 311-П, с учетом особенностей, установленных настоящим Положением, сводный архивный файл третьего и (или) четвертого типа. Структура наименования и порядок формирования сводных архивных файлов территориального учреждения третьего и четвертого типов приведены в приложении 5 к настоящему Положению.

ЦИТ направляет полученные от территориального учреждения сводные архивные



файлы третьего типа в уполномоченное подразделение Пенсионного фонда Российской Федерации, а полученные сводные архивные файлы четвертого типа — в уполномоченное подразделение Фонда социального страхования Российской Федерации не позднее 18 часов 00 минут по московскому времени рабочего дня, следующего за днем их получения от территориального учреждения.

2.9. ЦИТ обеспечивает направление сводных архивных файлов, включающих транспортные файлы уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации и (или) уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации в день их получения от указанных подразделений в территориальное учреждение для последующей доставки в банк с использованием каналов связи, применяемых в Банке России для передачи статистической информации.

Структура наименования сводных архивных файлов уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации и (или) уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации приведена в приложении 6 к настоящему Положению.

2.10. Территориальное учреждение по получении от ЦИТ сводных архивных файлов уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации и (или) уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации осуществляет их разархивацию с помощью программы архиватора ARJ32. Полученные в результате разархивации транспортные файлы уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации и (или) уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации направляются территориальным учреждением в банк, находящийся на поднадзорной данному территориальному учреждению территории, по каналам связи или на магнитном носителе не позднее 18 часов 00 минут по местному времени рабочего дня, следующего за днем их получения от ЦИТ.

Банк обеспечивает прием транспортных файлов уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации и (или) уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации от территориального учреждения по каналам связи или на магнитном носителе и проводит процедуру аутентификации содержащихся в них квитанций о получении электронного сообщения, а также извещений о корректировке.

2.11. При отрицательном результате процедуры аутентификации квитанции о полу-

чении электронного сообщения и (или) извещения о корректировке банк информирует об этом должностное лицо уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации либо должностное лицо уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации, указанное в служебной части квитанции о получении электронного сообщения и (или) извещения о корректировке. В этом случае уполномоченное подразделение Пенсионного фонда Российской Федерации и (или) уполномоченное подразделение Фонда социального страхования Российской Федерации повторно направляет в банк указанные документы в порядке, установленном настоящим Положением и Положением Банка России № 311-П.

2.12. В банковских правилах, определяемых банком, должен быть установлен порядок доведения до филиала банка, не наделенного правом самостоятельного направления электронных сообщений, получаемых банком (филиалом банка, имеющим банковский идентификационный код, далее — БИК) квитанций о получении электронного сообщения, а также извещений о корректировке.

### Глава 3. Требования по обеспечению информационной безопасности и хранения банками квитанций о получении электронного сообщения, а также извещений о корректировке

3.1. Информационное взаимодействие банков с уполномоченным подразделением Пенсионного фонда Российской Федерации и уполномоченным подразделением Фонда социального страхования Российской Федерации, а также с территориальным учреждением, предусмотренное настоящим Положением, осуществляется с применением средств криптографической защиты информации (далее — СКЗИ), определяемых Банком России по согласованию с Пенсионным фондом Российской Федерации и Фондом социального страхования Российской Федерации. Обеспечение информационной безопасности при использовании СКЗИ осуществляется в порядке, установленном приложением 7 к настоящему Положению.

3.2. При передаче электронных сообщений, указанных в пункте 1.1 настоящего Положения, транспортных файлов от уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации и уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации в банки территориальные учреждения и ЦИТ обеспечивают неизменность всех данных, содержащихся в них, а также защиту от несанкционированного доступа к ним третьих лиц.

3.3. Электронное сообщение, указанное в пункте 1.1 настоящего Положения, а также полученные банком квитанции о получении электронного сообщения и извещения о корректировке хранятся банком в электронном виде в течение срока, который не может быть меньше установленного законодательством Российской Федерации срока хранения соответствующего юридического дела клиента, которое формируется банком в порядке, установленном Инструкцией Банка России от 14 сентября 2006 года № 28-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)», зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 18 октября 2006 года № 8388, 30 мая 2008 года № 11786, 14 декабря 2009 года № 15591 («Вестник Банка России» от 25 октября 2006 года № 57, от 11 июня 2008 года № 32, от 23 декабря 2009 года № 74).

Транспортные файлы банка, направленные в территориальное учреждение, а также полученные уведомления о принятии (непринятии) территориальным учреждением транспортного файла банка хранятся банком в электронном виде до получения в отношении каждого электронного сообщения, содержащегося в соответствующем транспортном файле банка, квитанции о получении электронного сообщения.

#### Глава 4. **Заключительные положения**

4.1. Настоящее Положение в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 12 ноября 2010 года № 23) вступает в силу по истечении девяноста дней после дня его официального опубликования в «Вестнике Банка России».

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ  
ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ С.М. ИГНАТЬЕВ

СОГЛАСОВАНО

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ  
ПРАВЛЕНИЯ  
ПЕНСИОННОГО ФОНДА  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ А.В. ДРОЗДОВ

СОГЛАСОВАНО

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ  
ФОНДА СОЦИАЛЬНОГО  
СТРАХОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ С.А. АФАНАСЬЕВ

#### **Приложение 1**

к Положению Банка России  
от 15 ноября 2010 года № 361-П  
«О порядке сообщения банком в электронном виде  
органу контроля за уплатой страховых взносов  
об открытии или о закрытии счета,  
об изменении реквизитов счета»

#### **Справочник кодов ошибок, включаемых в извещение о корректировке**

№	Код ошибки	Наименование ошибки
1	2	3
1	500	Клиент с указанными ИНН и КПП не состоит на учете в ПФР
2	501	Клиент снят с учета в ПФР
3	510	Банк с указанными ИНН и КПП не состоит на учете в ПФР
4	600	Клиент с указанными ИНН и КПП не состоит на учете в ФСС РФ
5	601	Клиент снят с учета в ФСС Российской Федерации
6	610	Банк с указанными ИНН и КПП не состоит на учете в ФСС РФ

**Приложение 2**  
к Положению Банка России  
от 15 ноября 2010 года № 361-П  
“О порядке сообщения банком в электронном виде  
органу контроля за уплатой страховых взносов  
об открытии или о закрытии счета,  
об изменении реквизитов счета”

**Форматы и структура квитанции о получении электронного сообщения,  
а также извещения о корректировке**

Квитанция о получении электронного сообщения, а также извещение о корректировке формируются в виде текстового файла в кодировке DOS (866 кодовая страница).

**Раздел 1. Структура наименования квитанции о получении электронного сообщения, а также извещения о корректировке**

Наименование квитанции о получении электронного сообщения формируется из наименования электронного сообщения, структура которого приведена в разделе 1 приложения 1 к Положению Банка России № 311-П, путем замены третьего символа “С” на символ “Р” для квитанций, формируемых уполномоченным подразделением Пенсионного фонда Российской Федерации, и на символ “R” для квитанций, формируемых уполномоченным подразделением Фонда социального страхования Российской Федерации.

Наименование извещения о корректировке формируется из наименования электронного сообщения, структура которого приведена в разделе 1 приложения 1 к Положению Банка России № 311-П, путем замены третьего символа “С” на символ “N” для квитанций, формируемых уполномоченным подразделением Пенсионного фонда Российской Федерации, и на символ “Т” для квитанций, формируемых уполномоченным подразделением Фонда социального страхования Российской Федерации.

**Раздел 2. Структура и состав квитанции о получении электронного сообщения, а также извещения о корректировке**

Квитанция о получении электронного сообщения, а также извещение о корректировке состоят из служебной и информационной частей. Служебная часть содержит данные об отправителе электронного сообщения. Информационная часть включает блоки “результаты обработки” и “характеристики ошибок”.

Файл состоит из строк, содержащих реквизиты либо разделители.

Каждый реквизит представляет собой неделимую в смысловом отношении конструкцию, соответствующую одному из установленных показателей.

Разделителями, используемыми в файле, являются:

### — конец блока;

@@@ — конец части (конец служебной или информационной частей сообщения);

=== — конец файла.

Каждый реквизит или разделитель записывается в отдельной строке. Признаком окончания строки служит пара символов с кодами ASCII 13 и 10, расположенных в указанном порядке.

Реквизит включает код реквизита, символ <:> (двоеточие) и значение реквизита, следующие в указанном порядке. В составных реквизитах в качестве разделителя значений используется символ <,> (запятая). Пробелы перед кодом реквизита, между кодом реквизита и разделителем значений, между разделителем значений и значением реквизита, а также после значения реквизита не допускаются. В соответствии с условиями формата некоторые из значений в составных реквизитах могут не заполняться, при этом общее количество запятых должно сохраняться.

Структура квитанции о получении электронного сообщения, а также извещения о корректировке имеет следующий вид:

<служебная часть>

###

@@@

<результаты обработки>

###

<характеристики ошибок>

###

.....

<характеристики ошибок>

###

@@@

===

Блок “характеристики ошибок” повторяется столько раз, сколько ошибок было обнаружено в электронном сообщении.

Служебные части квитанции о получении электронного сообщения, а также извещения о корректировке формируются из реквизитов таблицы 2.1 настоящего Приложения.

Блок “результаты обработки” формируется из реквизитов таблицы 2.2 настоящего Приложения.

Блок “характеристики ошибок” формируется из реквизитов таблицы 2.3 настоящего Приложения.

В таблицах 2.1—2.3 настоящего Приложения использованы те же обозначения наименований реквизитов, типов и форматов, что и в таблицах 5.1—5.3 приложения 5 к Положению Банка России № 311-П.

Таблица 2.1

**Сведения служебной части квитанции о получении электронного сообщения, а также извещения о корректировке**

№	Наименование реквизита	Тип	Формат	Код реквизита	Структура реквизита и дополнительная информация
1	Идентификатор файла	О	T(35)	ИдФайл	<идентификатор отправителя> <год> <месяц> <день> <номер файла> Идентификатор отправителя (21 символ) имеет вид <XXXX><*****>, где XXXX равен PPPP для уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации, RRRR для уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации; далее 17 символов “*”; год (4 символа), месяц (2 символа), день (2 символа) совпадают с датой из наименования файла; номер файла (6 символов) определяется как порядковый номер файла за текущий день с лидирующими нулями; все составные элементы реквизита следуют друг за другом без пробелов
2	Тип информации	О	T(11)	ТипИнф	Для квитанции о получении электронного сообщения указывается текст <КВИТПЛЧСЧЕТ> Для извещения о корректировке указывается текст <ИЗВОКОРРЕКТ>
3	Версия передающей программы	О	T(40)	ВерсПрог	<наименование программы> <пробел> <версия программы> Указывается наименование и версия передающей программы, разделенные пробелом, в виде произвольного текста. При использовании специальных программ ручного ввода информации указывается разработчик или наименование и, при наличии, версия. В случае подготовки данных вручную приводится текст <Ручная подготовка>
4	Телефон отправителя	П	T(20)	ТелОтпр	Указывается код города и номер телефона ответственного лица отправителя
5	Должность отправителя	П	T(100)	ДолжнОтпр	Указывается должность ответственного лица отправителя
6	Фамилия отправителя	П	T(60)	ФамОтпр	Указывается фамилия ответственного лица отправителя
7	Количество документов	О	N(1)	КолДок	Указывается <1>
8	Версия формата	О	N(4.2)	ВерсФорм	Указывается <5.02>

Таблица 2.2

**Сведения блока <результаты обработки> квитанции о получении электронного сообщения, а также извещения о корректировке**

№	Наименование реквизита	Тип	Формат	Код реквизита	Структура реквизита и дополнительная информация
1	Идентификатор документа	O	T(41)	ИдДок	<идентификатор файла> <000001> Указывается идентификатор файла (35 символов) из служебной части электронного сообщения и – без пробела между ними – число 000001 (6 символов) – количество электронных сообщений в файле
2	Дата обработки	O	D(10)	ДатаОбр	В квитанции о получении электронного сообщения указывается дата формирования квитанции В извещении о корректировке указывается дата его формирования
3	Номер полученного электронного сообщения	O	T(16), T(3)	НомСооб	Указывается номер полученного электронного сообщения (строка 2 таблицы 1.2 или строка 2 таблицы 1.3 приложения 1 к Положению Банка России № 311-П)
4	Дата направления банком электронного сообщения	Y	D(10)	ДатаСооб	Указывается дата в соответствии с пунктом 1.1 настоящего Положения В извещении о корректировке реквизит отсутствует

Таблица 2.3

**Сведения блока <характеристики ошибок> квитанции о получении электронного сообщения, а также извещения о корректировке**

№	Наименование реквизита	Тип	Формат	Код реквизита	Структура реквизита и дополнительная информация
1	Код ошибки	O	K(3)	КодОшибки	По результатам обработки электронного сообщения указывается код из Справочника кодов ошибок, включаемых в извещение о корректировке, приведенного в приложении 1 к настоящему Положению, и (или) из Справочника кодов причин непринятия электронного сообщения (кодов ошибок), приведенного в таблице 6.1 приложения 6 к Положению Банка России № 311-П В квитанции о получении электронного сообщения реквизит принимает значение <000>
2	Наименование ошибки	O	T(1000)	НаимОшибки	Указывается наименование ошибки из Справочника кодов ошибок, включаемых в извещение о корректировке, приведенного в приложении 1 к настоящему Положению, и (или) из Справочника кодов причин непринятия электронного сообщения (кодов ошибок), приведенного в таблице 6.1 приложения 6 к Положению Банка России № 311-П В квитанции о получении электронного сообщения реквизит принимает значение <сообщение получено>
3	Код реквизита	Y	T(50)	КодРекв	Указывается код реквизита, в котором допущена ошибка В квитанции о получении электронного сообщения реквизит отсутствует
4	Значение реквизита	Y	T(1000)	ЗначРекв	Указывается значение реквизита, в котором допущена ошибка В квитанции о получении электронного сообщения реквизит отсутствует

Раздел 3. **Пример квитанции о получении уполномоченным органом Пенсионного фонда Российской Федерации электронного сообщения**

Наименование файла  
SBR014552615\_774420100426\_3515000007000502\_001.txt  
Содержание файла  
ИдФайл:RRRR\*\*\*\*\*20100426000148  
ТипИнф:КВИТПЛЧСЧЕТ  
ВерсПрог:Обмен 3.00  
ТелОтпр:(495)123-45-67  
ДолжнОтпр:  
ФамОтпр:Иванова  
КолДок:1  
ВерсФорм:5.02  
###  
@@@  
ИдДок:RRRR\*\*\*\*\*20100426000148000001  
ДатаОбр:28.04.2010  
НомСооб: 3515000007000502\_001  
ДатаСооб:26.04.2010  
###  
КодОшибки:000  
НаимОшибки:сообщение получено  
###  
@@@  
===

Раздел 4. **Пример квитанции о получении уполномоченным органом Фонда социального страхования Российской Федерации электронного сообщения**

Наименование файла  
SBR014552615\_774420100426\_3515000007000502\_001.txt  
Содержание файла  
ИдФайл:RRRR\*\*\*\*\*20100426000148  
ТипИнф:КВИТПЛЧСЧЕТ  
ВерсПрог:Обмен 3.00  
ТелОтпр:(495)123-45-67  
ДолжнОтпр:  
ФамОтпр:Иванова  
КолДок:1  
ВерсФорм:5.02  
###  
@@@  
ИдДок:RRRR\*\*\*\*\*20100426000148000001  
ДатаОбр:28.04.2010  
НомСооб: 3515000007000502\_001  
ДатаСооб:26.04.2010  
###  
КодОшибки:000  
НаимОшибки:сообщение получено  
###  
@@@  
===

**Раздел 5. Пример извещения о корректировке, сформированного уполномоченным подразделением Пенсионного фонда Российской Федерации**

Наименование файла  
SBN014552615\_774420100426\_3515000007000502\_001.txt  
Содержание файла  
ИдФайл:PPPP\*\*\*\*\*20100426000148  
ТипИнф:ИЗВОКОРРЕКТ  
ВерсПрог:Обмен 3.00  
ТелОтпр:(495)123-45-67  
ДолжнОтпр:  
ФамОтпр:Иванова  
КолДок:1  
ВерсФорм:5.02  
###  
@@@  
ИдДок:PPPP\*\*\*\*\*20100426000148000001  
ДатаОбр:30.04.2010  
НомСооб: 3515000007000502\_001  
ДатаСооб:26.04.2010  
###  
КодОшибки:026  
НаимОшибки:Неверная структура адреса  
КодРекв:АдрКО  
ЗначРекв:<индекс>,<код субъекта Российской Федерации>,<район>, <город>,<населенный пункт>,<улица>,<дом>,<корпус>,<офис>  
@@@  
===

**Раздел 6. Пример извещения о корректировке, сформированного уполномоченным подразделением Фонда социального страхования Российской Федерации**

Наименование файла  
SBT014552615\_774420100426\_3515000007000502\_001.txt  
Содержание файла  
ИдФайл:PPPP\*\*\*\*\*20100426000148  
ТипИнф:ИЗВОКОРРЕКТ  
ВерсПрог:Обмен 3.00  
ТелОтпр:(495)123-45-67  
ДолжнОтпр:  
ФамОтпр:Иванова  
КолДок:1  
ВерсФорм:5.02  
###  
@@@  
ИдДок:PPPP\*\*\*\*\*20100426000148000001  
ДатаОбр:30.04.2010  
НомСооб: 3515000007000502\_001  
ДатаСооб:26.04.2010  
###  
КодОшибки:026  
НаимОшибки:Неверная структура адреса  
КодРекв:АдрКО  
ЗначРекв:<индекс>,<код субъекта Российской Федерации>,<район>, <город>,<населенный пункт>,<улица>,<дом>,<корпус>,<офис>  
@@@  
===

**Приложение 3**

к Положению Банка России  
от 15 ноября 2010 года № 361-П  
“О порядке сообщения банком в электронном виде  
органу контроля за уплатой страховых взносов  
об открытии или о закрытии счета,  
об изменении реквизитов счета”

**Структура наименования и размер транспортных файлов уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации и уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации**

1. Наименование транспортных файлов уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации и уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации имеет следующую структуру <#bbbbGGMMDDnn.arj>,

где:

# — идентификатор транспортного файла уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации принимает значение заглавной буквы <P> латинского алфавита;

# — идентификатор транспортного файла уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации принимает значение заглавной буквы <S> латинского алфавита;

bbbb — знаки с 5-го по 9-й БИК банка (его филиала), которому направляется транспортный файл уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации и транспортный файл уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации;

GGMMDD — год, месяц, день передачи транспортного файла уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации и транспортного файла уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации;

nn — порядковый номер транспортного файла уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации и транспортного файла уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации в течение дня (2 символа). Нумерация начинается с 01.

2. Каждый транспортный файл уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации и каждый транспортный файл уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации содержит не более 1000 квитанций и извещений.

**Приложение 4**

к Положению Банка России  
от 15 ноября 2010 года № 361-П  
“О порядке сообщения банком в электронном виде  
органу контроля за уплатой страховых взносов  
об открытии или о закрытии счета,  
об изменении реквизитов счета”

**Структура наименования и размер транспортных файлов банка третьего и четвертого типов**

1. Наименования транспортных файлов банка третьего и четвертого типов имеют следующую структуру <#bbbbGGMMDDnn.arj>,

где:

# — для транспортных файлов банка третьего типа принимает значение заглавной буквы <C> латинского алфавита;

# — для транспортных файлов банка четвертого типа принимает значение заглавной буквы <D> латинского алфавита;

bbbb — знаки с 5-го по 9-й БИК банка (его филиала), отправившего транспортный файл;

GGMMDD — год, месяц, день передачи транспортного файла банка;

nn — порядковый номер транспортного файла банка в течение дня (2 символа). Нумерация начинается с 01.

2. Каждый транспортный файл банка содержит не более 1000 электронных сообщений.



**Приложение 5**  
к Положению Банка России  
от 15 ноября 2010 года № 361-П  
“О порядке сообщения банком в электронном виде  
органу контроля за уплатой страховых взносов  
об открытии или о закрытии счета,  
об изменении реквизитов счета”

**Структура наименования и порядок формирования сводных архивных файлов  
территориального учреждения третьего и четвертого типов**

1. Наименования сводных архивных файлов территориального учреждения третьего и четвертого типов имеют следующую структуру <###tuDDDDDDDDNN.arj>,

где:

### — принимает значения: PFR — идентификатор сводного архивного файла территориального учреждения третьего типа, предназначенного для отправки в уполномоченное подразделение Пенсионного фонда Российской Федерации;

### — принимает значения: FSS — идентификатор сводного архивного файла территориального учреждения четвертого типа, предназначенного для отправки в уполномоченное подразделение Фонда социального страхования Российской Федерации;

tu — код территориального учреждения (2 символа) по ОКАТО;

DDDDDDDD — дата формирования сводного архивного файла территориального учреждения третьего и четвертого типов (год, месяц, день);

NN — порядковый номер сводного архивного файла территориального учреждения третьего и четвертого типов в течение дня. Нумерация начинается с 01.

2. Каждый сводный архивный файл территориального учреждения содержит не более 1000 электронных сообщений.

3. В состав каждого сводного архивного файла территориального учреждения включается Перечень наименований электронных сообщений, формируемый с помощью программы архиватора ARJ32 (далее — Перечень). Перечень формируется в виде текстового файла, имеющего следующую структуру наименования <RER###tuDDDDDDDDNN.txt>,

где:

RER — идентификатор Перечня;

###tuDDDDDDDDNN — наименование сводного архивного файла территориального учреждения в соответствии с пунктом 1 настоящего Приложения.

4. Правила формирования Перечня с помощью программы архиватора ARJ32 устанавливаются Банком России.

**Приложение 6**

к Положению Банка России  
от 15 ноября 2010 года № 361-П  
“О порядке сообщения банком в электронном виде  
органу контроля за уплатой страховых взносов  
об открытии или о закрытии счета,  
об изменении реквизитов счета”

**Структура наименования сводных архивных файлов уполномоченного подразделения  
Пенсионного фонда Российской Федерации и (или) уполномоченного подразделения  
Фонда социального страхования Российской Федерации**

Наименование сводного архивного файла уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации и (или) уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации имеет следующую структуру <###tuDDDDDDDDNN.arj>, где:

### — идентификатор сводного архивного файла уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации принимает значение <PFW>;

### — идентификатор сводного архивного файла уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации принимает значение <FSW>;

tu — код территориального учреждения (2 символа) по ОКАТО;

DDDDDDDD — дата формирования сводного архивного файла уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации и (или) уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации (год, месяц, день) (8 символов);

NN — порядковый номер сводного архивного файла уполномоченного подразделения Пенсионного фонда Российской Федерации и (или) уполномоченного подразделения Фонда социального страхования Российской Федерации в течение дня (2 символа). Нумерация начинается с 01.

**Приложение 7**  
к Положению Банка России  
от 15 ноября 2010 года № 361-П  
“О порядке сообщения банком в электронном виде  
органу контроля за уплатой страховых взносов  
об открытии или о закрытии счета,  
об изменении реквизитов счета”

### Порядок обеспечения информационной безопасности при использовании СКЗИ

1. В настоящем Приложении используются следующие термины:

подтверждение подлинности и контроль целостности электронного сообщения — проверка сообщения, переданного электронным способом, позволяющая получателю установить, что данное сообщение исходит из указанного источника и не было изменено при его передаче от источника до получателя;

ключ КА — уникальные данные, используемые при создании и проверке КА и состоящие из секретной части ключа КА (далее — секретный ключ КА), предназначенной для создания КА сообщения, и публичной части ключа КА (далее — открытый ключ КА), предназначенной для аутентификации электронного сообщения получателем;

ключ шифрования — уникальные данные, используемые при зашифровывании и расшифровывании электронного сообщения;

владелец ключа КА или ключа шифрования (далее — владелец ключей) — уполномоченное подразделение Пенсионного фонда Российской Федерации, уполномоченное подразделение Фонда социального страхования Российской Федерации, банк, территориальное учреждение, чей ключ КА или ключ шифрования зарегистрирован в регистрационном центре, функционирующем в Банке России;

СКЗИ — аппаратные и (или) программные средства, обеспечивающие создание и проверку КА, а также реализующие алгоритмы криптографического преобразования информации и предназначенные для защиты информации при передаче по каналам связи;

компрометация ключа КА или ключа шифрования — событие, определенное владельцем ключей как ознакомление неуполномоченным лицом (неуполномоченными лицами) с секретным ключом КА или секретным ключом шифрования владельца ключей;

пользователь ключа КА или ключа шифрования — лицо, назначенное владельцем ключей и уполномоченное им использовать ключ КА или ключ шифрования от имени владельца ключей;

регистрационная карточка ключа КА — документ, подписанный руководителем владельца ключа КА (или замещающим его лицом), заверенный оттиском печати владельца ключа КА, содержащий распечатку откры-

того ключа КА в шестнадцатеричной системе счисления, наименование владельца ключа КА и иные идентифицирующие владельца ключа КА данные (далее — регистрационная карточка).

2. Обмен электронными сообщениями между уполномоченным подразделением Пенсионного фонда Российской Федерации и банком, между уполномоченным подразделением Фонда социального страхования Российской Федерации и банком осуществляется с применением СКЗИ, принятых к использованию в Банке России. СКЗИ используются для формирования КА и шифрования электронных сообщений.

3. Владельцы ключей могут иметь резервные ключи КА и ключи шифрования.

4. В Банке России и его территориальных учреждениях организуются регистрационные центры, выполняющие функции регистрации ключей КА и (или) ключей шифрования и управления ключами КА и (или) ключами шифрования, предусмотренными настоящим Положением.

5. Владелец ключей изготавливает ключ КА самостоятельно. Ключ шифрования, предназначенный для обеспечения защиты информации при ее передаче по каналам связи, предоставляется ему регистрационным центром. Получение ключа шифрования оформляется актом. Форма акта определяется регистрационным центром.

6. Ключ КА подлежит регистрации в регистрационном центре. Для этого изготавливается регистрационная карточка в 2 экземплярах в соответствии с порядком, определяемым регистрационным центром. Регистрационная карточка содержит:

- наименование владельца ключа КА;
- наименование применяемого средства аутентификации и (или) шифрования;
- информацию, идентифицирующую ключ КА (идентификатор и (или) номер ключа КА, идентификатор и (или) номер серии);
- назначение ключа КА (область применения);
- распечатку открытого ключа КА в шестнадцатеричной системе счисления;
- дату изготовления ключа КА;
- даты начала и окончания действия ключа КА;

подпись руководителя (или замещающего его лица) владельца ключа КА, заверенную оттиском печати владельца ключа;

подпись администратора регистрационного центра;

иные реквизиты.

Форма регистрационной карточки разрабатывается регистрационным центром в зависимости от функциональных возможностей конкретного СКЗИ. Регистрационная карточка может распечатываться на одной или нескольких страницах. При распечатке регистрационной карточки на нескольких страницах каждая страница должна содержать подпись руководителя (или замещающего его лица) владельца ключей, заверенную оттиском печати владельца ключей.

Один экземпляр оформленной регистрационной карточки остается в регистрационном центре, другой передается владельцу ключа КА. Ключ КА считается зарегистрированным со дня передачи владельцу ключа КА его экземпляра оформленной регистрационной карточки.

7. Владельцы ключей обеспечивают сохранность своих секретных ключей КА и ключей шифрования.

8. Управление ключами КА и ключами шифрования осуществляется регистрационным центром и регламентируется в порядке, предусмотренном Банком России.

9. Плановый срок действия ключей КА и ключей шифрования определяется регистрационным центром.

10. Плановая смена ключей КА и (или) ключей шифрования организуется регистрационным центром при соответствующем уведомлении всех владельцев ключей КА и (или) ключей шифрования.

11. Внеплановая смена ключей КА и (или) ключей шифрования может производиться по инициативе регистрационного центра либо владельца ключей в случае компрометации или утраты секретного ключа КА и (или) ключа шифрования.

12. При смене ключей КА и (или) ключей шифрования выполняются работы в соответствии с пунктами 5 и 6 настоящего Порядка.

13. После ввода в действие новых ключей КА и (или) ключей шифрования прежде действовавшие секретные ключи КА и (или) ключи шифрования уничтожаются, а открытые ключи КА хранятся владельцем ключей в течение всего срока хранения электронных сообщений, для подтверждения подлинности и контроля целостности которых они могут быть использованы.

14. Уничтожение открытых ключей КА после истечения срока их хранения осуществляется владельцем ключей самостоятельно.

15. Программные средства, предназначенные для создания и проверки КА, а также документация на эти средства хранятся владельцем ключей в течение всего срока хранения электронных сообщений, для подписания и подтверждения подлинности и контроля целостности которых использовались (могут быть использованы) указанные средства.

16. Сведения о ключах КА и ключах шифрования не подлежат передаче третьим лицам, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

17. Установка и настройка СКЗИ на автоматизированных рабочих местах (далее — АРМ) пользователей выполняются с учетом требований, изложенных в эксплуатационной документации на СКЗИ, в присутствии администратора информационной безопасности, назначаемого владельцем ключей. При каждом запуске АРМ должен быть обеспечен контроль целостности установленного программного обеспечения СКЗИ.

18. Владельцем ключей определяются и утверждаются порядок учета, хранения и использования носителей ключевой информации (ключевых дискет, ключевых идентификаторов touch memory, ключевых смарт-карточек) с секретными ключами КА и ключами шифрования, который должен полностью исключать возможность несанкционированного доступа к ним.

19. Банк, отправивший электронное сообщение, снабженное КА банка, отвечает за информацию, содержащуюся в электронном сообщении.

20. Руководитель структурного подразделения владельца ключей утверждает список лиц, имеющих доступ к секретным ключам КА и ключам шифрования (с указанием конкретной информации для каждого лица). Доступ неуполномоченных лиц к носителем ключевой информации должен быть исключен.

21. Для хранения носителей ключевой информации с секретными ключами КА и (или) ключами шифрования должны использоваться надежные металлические хранилища. Допускается хранение носителей ключевой информации с секретными ключами КА и (или) ключами шифрования в одном хранилище с другими документами, но при этом отдельно от них, в отдельном контейнере, опечатываемом пользователем ключа КА и (или) ключа шифрования.

22. В течение рабочего дня вне времени составления передачи и приема электронного сообщения, а также по окончании рабочего дня носители ключевой информации с секретными ключами КА и (или) ключами шифрования помещаются в хранилище.

23. Не допускается:

снимать несанкционированные копии с носителей ключевой информации;

знакомить с содержанием носителей ключевой информации или передавать носители ключевой информации лицам, к ним не допущенным;

выводить секретные ключи КА и (или) ключи шифрования на дисплей (монитор) электронно-вычислительной машины (ЭВМ) или принтер;

устанавливать носитель секретных ключей КА и (или) ключей шифрования в считывающее устройство АРМ, программные средства которого функционируют в непредусмотренных (нештатных) режимах, а также на другие ЭВМ;

записывать на носители ключевой информации постороннюю информацию.

24. При компрометации секретного ключа КА и (или) ключа шифрования владелец ключей, допустивший компрометацию, обязан предпринять все меры для прекращения любых операций с использованием этого ключа и немедленно проинформировать о факте компрометации регистрационный центр, кото-

рый организует внеплановую смену ключей КА и (или) ключей шифрования.

25. По факту компрометации ключа КА и (или) ключа шифрования владелец ключей, допустивший компрометацию, должен организовать служебное расследование, документально оформленные результаты которого представляются в регистрационный центр.

26. В случае увольнения или перевода в другое подразделение (на другую должность), изменения функциональных обязанностей работника, имевшего доступ к секретным ключам КА и (или) ключам шифрования, должна быть проведена замена ключей, к которым указанный работник имел доступ.

27. СКЗИ и открытые ключи КА, необходимые для аутентификации хранящихся в банке электронных сообщений, квитанций о получении электронного сообщения и извещений об ошибках, подлежат хранению банком в течение срока, указанного в пункте 3.3 настоящего Положения.

Территориальные учреждения  
Банка России  
от 08.12.2010 № 162-Т

### **О предоставлении дополнительной информации по ф. 0409605**

Центральный банк Российской Федерации в дополнение к данным по форме отчетности 0409605 "Сведения об остатках средств кредитных организаций и органов государственного управления на счетах, открытых в Центральном банке Российской Федерации" по состоянию на 11 января 2011 года просит одновременно предоставить сведения по указанной форме отчетности по состоянию на 1 января 2011 года (без учета операций 2011 года).

ПЕРВЫЙ ЗАМЕСТИТЕЛЬ  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ БАНКА РОССИИ

А.В. УЛЮКАЕВ

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

# **ВЕСТНИК БАНКА РОССИИ**

**Нормативные акты и оперативная информация  
Центрального банка Российской Федерации**

**№ 69 (1238)**

**17 ДЕКАБРЯ 2010**

**МОСКВА**

## **Редакционный совет изданий Банка России:**

Председатель совета Г.И. Лунтовский

Заместитель председателя совета Т.Н. Чугунова

Члены совета:

С.А. Голубев, Г.С. Ефремова, Н.Ю. Иванова, В.И. Моргунов,  
А.Ю. Симановский, В.Н. Сменковский, М.И. Сухов, С.А. Швецов

Ответственный секретарь совета Н.П. Хоменко

Учредитель – Центральный банк Российской Федерации  
107016, Москва, ул. Неглинная, 12

Адрес представительства Центрального банка Российской Федерации в Internet: <http://www.cbr.ru>  
Тел. 771-43-73, факс 623-83-77, e-mail: [mvg@cbr.ru](mailto:mvg@cbr.ru)

Издание зарегистрировано Комитетом Российской Федерации по печати. Регистрационный № 012253  
© Центральный банк Российской Федерации, 1994 г.

Издатель и распространитель: ЗАО “АЭИ “ПРАЙМ-ТАСС”  
125009, Москва, Тверской б-р, 2  
Тел. 974-76-64, факс 692-36-90, [www.prime-tass.ru](http://www.prime-tass.ru), e-mail: [sales01@prime-tass.ru](mailto:sales01@prime-tass.ru)

Отпечатано в типографии “ЛБЛ. Полиграф Сервис”  
105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, 40/12