

<b>информационные сообщения .....</b>	<b>2</b>
<b>официальные документы .....</b>	<b>5</b>
Указание Банка России от 15.11.2011 № 2730-У “О внесении изменений в Положение Банка России от 24 декабря 2004 года № 266-П “Об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт” .....	5
Указание Банка России от 17.11.2011 № 2732-У “Об особенностях формирования кредитными организациями резерва на возможные потери по операциям с ценными бумагами, права на которые удостоверяются организациями (депозитариями)” .....	7
Указание Банка России от 25.11.2011 № 2734-У “О внесении изменения в пункт 1.1 Положения Банка России от 4 августа 2003 года № 236-П “О порядке предоставления Банком России кредитным организациям кредитов, обеспеченных залогом (блокировкой) ценных бумаг” .....	11
Указание Банка России от 01.12.2011 № 2736-У “О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года № 302-П “О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации” .....	11
Приказ Минфина России и Банка России от 02.12.2011 № 166н/2739-У “О внесении изменений в Положение Министерства финансов Российской Федерации и Центрального банка Российской Федерации от 12 ноября 2008 г. № 127н/328-П “О порядке завершения в текущем финансовом году операций по счетам федерального бюджета, открытым в подразделениях расчетной сети Банка России и кредитных организациях (филиалах)” .....	19
Указание Банка России от 13.12.2011 № 2750-У “О признании утратившими силу отдельных нормативных актов Банка России” .....	20
Письмо Банка России от 12.12.2011 № 179-Т “О дополнительных соглашениях к Генеральным соглашениям об общих условиях совершения Банком России и кредитной организацией сделок прямого РЕПО на Фондовой бирже ММВБ” .....	21
Письмо Банка России от 12.12.2011 № 180-Т “О дополнительных соглашениях к Генеральным соглашениям об общих условиях совершения Банком России и кредитной организацией сделок прямого РЕПО на рынке государственных ценных бумаг” .....	25
Письмо Банка России от 12.12.2011 № 181-Т “О дополнительных соглашениях к Генеральным соглашениям об общих условиях совершения Банком России и кредитной организацией сделок прямого РЕПО на Санкт-Петербургской Валютной Бирже” .....	29
Письмо Банка России от 13.12.2011 № 183-Т “Об отражении в бухгалтерском учете резерва на возможные потери по операциям с ценными бумагами, права на которые удостоверяются организациями (депозитариями)” .....	33

## ОФИЦИАЛЬНОЕ СООБЩЕНИЕ

## о проведении депозитных аукционов в I квартале 2012 года

Департамент внешних и общественных связей Банка России сообщает, что в соответствии с решением Комитета Банка России по денежно-кредитной политике (протокол от 09.12.2011 № 23) Банк России в I квартале 2012 года проводит депозитные аукционы с кредитными организациями — резидентами Российской Федерации в соответствии с Положением Банка России от 05.11.2002 № 203-П “О порядке проведения Центральным банком Российской Федерации депозитных операций с кредитными организациями в валюте Российской Федерации” (с изменениями) на следующих условиях:

Дата проведения аукциона	Способ проведения аукциона — АМЕРИКАНСКИЙ			
	дата перечисления средств кредитными организациями	дата возврата средств и уплаты процентов Банком России	срок депозита	максимальная доля неконкурентных заявок
Срок депозита — 1 месяц				
12.01.2012	13.01.2012	10.02.2012	1 месяц (28 календарных дней)	50%
19.01.2012	20.01.2012	17.02.2012	1 месяц (28 календарных дней)	50%
26.01.2012	27.01.2012	24.02.2012	1 месяц (28 календарных дней)	50%
02.02.2012	03.02.2012	02.03.2012	1 месяц (28 календарных дней)	50%
09.02.2012	10.02.2012	11.03.2012	1 месяц (30 календарных дней)	50%
16.02.2012	17.02.2012	16.03.2012	1 месяц (28 календарных дней)	50%
22.02.2012	24.02.2012	23.03.2012	1 месяц (28 календарных дней)	50%
01.03.2012	02.03.2012	30.03.2012	1 месяц (28 календарных дней)	50%
07.03.2012	11.03.2012	06.04.2012	1 месяц (26 календарных дней)	50%
15.03.2012	16.03.2012	13.04.2012	1 месяц (28 календарных дней)	50%
22.03.2012	23.03.2012	20.04.2012	1 месяц (28 календарных дней)	50%
29.03.2012	30.03.2012	27.04.2012	1 месяц (28 календарных дней)	50%

К участию в депозитном аукционе принимаются конкурентные и неконкурентные заявки кредитных организаций.

Депозитные аукционы проводятся с использованием системы “Рейтерс-Дилинг”, Системы электронных торгов ММВБ и путем оформления Договоров-Заявок.

Минимальная сумма одной заявки на участие в депозитном аукционе составляет:

- для заявок кредитных организаций на участие в депозитном аукционе Центрального банка Российской Федерации, подаваемых кредитными организациями с использованием системы “Рейтерс-Дилинг”, — 10 миллионов рублей;
- для Договоров-Заявок на участие в депозитном аукционе Центрального банка Российской Федерации, подаваемых кредитными организациями Московского региона, — 10 миллионов рублей;
- для Договоров-Заявок на участие в депозитном аукционе Центрального банка Российской Федерации, подаваемых региональными кредитными организациями, — 3 миллиона рублей;
- для заявок кредитных организаций на участие в депозитном аукционе Центрального банка Российской Федерации, подаваемых кредитными организациями с использованием Системы электронных торгов ЗАО ММВБ, — 1 миллион рублей.

Максимальная начальная процентная ставка по депозиту, которая может быть указана кредитными организациями в заявках на участие в депозитном аукционе, устанавливается в размере, равном максимальной процентной ставке по депозитной операции, проводимой на аукционной основе, установленной Советом директоров Банка России по соответствующему сроку привлечения денежных средств в депозит.

При принятии Советом директоров Банка России решения об изменении максимальной процентной ставки по депозитной операции, проводимой на аукционной основе, вновь установленная процентная ставка применяется с даты, указанной в решении Совета директоров Банка России об изменении величины максимальной процентной ставки по депозитной операции, проводимой на аукционной основе.

Информация об условиях проведения Банком России депозитных аукционов будет размещена на странице Банка России “СВDEPAUC” в информационной системе Reuters.

13.12.2011 г.

## ОФИЦИАЛЬНОЕ СООБЩЕНИЕ

### о проведении ломбардных кредитных аукционов в I квартале 2012 года

Департамент внешних и общественных связей Банка России сообщает, что в соответствии с решением Комитета Банка России по денежно-кредитной политике (протокол от 09.12.2011 № 23), Положением Банка России от 04.08.2003 № 236-П "О порядке предоставления Банком России кредитным организациям кредитов, обеспеченных залогом (блокировкой) ценных бумаг" (с изменениями) Банк России в I квартале 2012 года проводит ломбардные кредитные аукционы с кредитными организациями — резидентами Российской Федерации на следующих условиях:

Дата проведения аукциона	Способ проведения аукциона — АМЕРИКАНСКИЙ			
	дата предоставления денежных средств кредитным организациям	дата возврата кредита и уплаты процентов Банку России	срок кредита	максимальная доля неконкурентных заявок
Срок кредита — 1 неделя				
10.01.2012	11.01.2012	18.01.2012	1 неделя (7 календарных дней)	50%
17.01.2012	18.01.2012	25.01.2012	1 неделя (7 календарных дней)	50%
24.01.2012	25.01.2012	01.02.2012	1 неделя (7 календарных дней)	50%
31.01.2012	01.02.2012	08.02.2012	1 неделя (7 календарных дней)	50%
07.02.2012	08.02.2012	15.02.2012	1 неделя (7 календарных дней)	50%
14.02.2012	15.02.2012	22.02.2012	1 неделя (7 календарных дней)	50%
21.02.2012	22.02.2012	29.02.2012	1 неделя (7 календарных дней)	50%
28.02.2012	29.02.2012	07.03.2012	1 неделя (7 календарных дней)	50%
06.03.2012	07.03.2012	14.03.2012	1 неделя (7 календарных дней)	50%
13.03.2012	14.03.2012	21.03.2012	1 неделя (7 календарных дней)	50%
20.03.2012	21.03.2012	28.03.2012	1 неделя (7 календарных дней)	50%
27.03.2012	28.03.2012	04.04.2012	1 неделя (7 календарных дней)	50%
Срок кредита — 3 месяца				
10.01.2012	11.01.2012	11.04.2012	3 месяца (91 календарный день)	50%
07.02.2012	08.02.2012	10.05.2012	3 месяца (92 календарных дня)	50%
06.03.2012	07.03.2012	06.06.2012	3 месяца (91 календарный день)	50%

К участию в ломбардном кредитном аукционе принимаются конкурентные и неконкурентные заявки кредитных организаций.

Расчет достаточности обеспечения по неконкурентной заявке на участие в ломбардном кредитном аукционе осуществляется исходя из размера процентной ставки по кредиту овернайт, действующей на начало дня принятия заявки.

Минимальная процентная ставка по кредиту, которая может быть указана кредитными организациями в заявках на участие в ломбардном кредитном аукционе, устанавливается в размере, равном минимальной процентной ставке по ломбардным кредитам на аукционной основе, устанавливаемой Советом директоров Банка России по соответствующему сроку кредита Банка России.

При принятии Советом директоров Банка России решения об изменении минимальной процентной ставки по ломбардным кредитам на аукционной основе вновь установленная процентная ставка применяется с даты, указанной в решении Совета директоров Банка России об изменении величины минимальной процентной ставки по ломбардным кредитам на аукционной основе.

Информация об условиях проведения Банком России ломбардных кредитных аукционов будет размещена на странице Банка России "CBCREDIT" в информационной системе Reuters и передана средствами Системы электронных торгов ММВБ.

13.12.2011 г.

## ОФИЦИАЛЬНОЕ СООБЩЕНИЕ

### о проведении аукционов прямого РЕПО на срок 3 месяца в I квартале 2012 года

Департамент внешних и общественных связей Банка России сообщает, что в соответствии с решением Комитета Банка России по денежно-кредитной политике (протокол от 09.12.2011 № 23) Банк России в I квартале 2012 года проводит аукционы прямого РЕПО на срок 3 месяца в соответствии со следующим графиком:

Дата проведения аукциона	Срок предоставления средств	Дата предоставления средств	Дата возврата средств
16.01.2012	91 день	18.01.2012	18.04.2012
20.02.2012	91 день	22.02.2012	23.05.2012
19.03.2012	91 день	21.03.2012	20.06.2012

13.12.2011 г.

## ИНФОРМАЦИЯ

Департамент внешних и общественных связей Банка России сообщает, что 13 декабря 2011 года в Банке России состоялось заседание Национального банковского совета (НБС).

На основании ст. 12 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» большинством голосов от общего числа членов НБС Председателем Национального банковского совета избран А.Г. Силуанов, исполняющий обязанности Министра финансов Российской Федерации.

Далее заседание проходило под председательством А.Г. Силуанова.

Информация о ходе заседания будет передана в среду, 14 декабря 2011 года.

13.12.2011 г.

## ИНФОРМАЦИЯ

Департамент внешних и общественных связей Банка России сообщает, что Минюстом России зарегистрировано Указание Банка России от 25 ноября 2011 года № 2734-У «О внесении изменения в пункт 1.1 Положения Банка России от 4 августа 2003 года № 236-П «О порядке предоставления Банком России кредитным организациям кредитов, обеспеченных залогом (блокировкой) ценных бумаг»\*.

Согласно данному Указанию с 01.01.2012 для всех кредитных организаций, включая кредитные организации — Инвесторы на рынке федеральных государственных ценных бумаг, единственным депозитарием, осуществляющим регистрацию фактов обременения ценных бумаг при предоставлении обеспеченных кредитов Банка России, будет являться НКО ЗАО НРД.

14.12.2011 г.

\* Опубликовано в разделе «Официальные документы».

Зарегистрировано  
Министерством юстиции  
Российской Федерации  
9 декабря 2011 года  
Регистрационный № 22528

15 ноября 2011 года

№ 2730-У

## УКАЗАНИЕ

### О внесении изменений в Положение Банка России от 24 декабря 2004 года № 266-П “Об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт”

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 11 ноября 2011 года № 20) внести в Положение Банка России от 24 декабря 2004 года № 266-П “Об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт”, зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2005 года № 6431, 30 октября 2006 года № 8416, 8 октября 2008 года № 12430 (“Вестник Банка России” от 30 марта 2005 года № 17, от 9 ноября 2006 года № 60, от 17 октября 2008 года № 58), следующие изменения.

1.1. Абзац пятый пункта 1.3 изложить в следующей редакции:

“электронный журнал — документ или совокупность документов в электронной форме, сформированный (сформированных) банкоматом и (или) электронным терминалом за определенный период времени при совершении операций с использованием данных устройств.”.

1.2. В пункте 1.5:

абзацы четвертый и пятый изложить в следующей редакции:

“Предоплаченная карта предназначена для совершения ее держателем — физическим лицом операций, расчеты по которым осуществляются кредитной организацией — эмитентом от своего имени за счет денежных средств, предоставленных держателем — физическим лицом, или денежных средств, поступивших в кредитную организацию — эмитент в пользу держателя — физического лица, если возможность использования поступивших денежных средств от третьих лиц предусмотрена договором между держателем — физическим лицом и кредитной организацией — эмитентом. Предоплаченная карта удостоверяет право требования ее держателя — физического лица к кредитной организации — эмитенту по оплате товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности) или выдаче наличных денежных средств.

Кредитная организация — эмитент обязана определить максимальную сумму, в пределах которой она принимает на себя обяза-

тельства по одной предоплаченной карте (далее — лимит предоплаченной карты). Лимит предоплаченной карты, устанавливаемый кредитной организацией — эмитентом, не должен превышать 100 000 рублей либо суммы в иностранной валюте, эквивалентной 100 000 рублей по официальному курсу Банка России, действующему на дату эмиссии предоплаченной карты.”;

дополнить абзацем следующего содержания:

“Дополнительное предоставление (перечисление) денежных средств кредитной организации — эмитенту для увеличения размера обязательств кредитной организации — эмитента по предоплаченной карте может осуществляться в пределах лимита предоплаченной карты (если возможность дополнительного предоставления (перечисления) денежных средств кредитной организации — эмитенту для увеличения размера обязательств кредитной организации — эмитента по предоплаченной карте предусмотрена договором между держателем — физическим лицом и кредитной организацией — эмитентом). Общая сумма дополнительного предоставления (перечисления) денежных средств кредитной организации — эмитенту для увеличения размера обязательств кредитной организации — эмитента по предоплаченной карте, идентификация держателя — физического лица которой не проводилась, не должна превышать 40 000 рублей в течение календарного месяца.”.

1.3. Пункт 1.7 изложить в следующей редакции:

“1.7. Кредитная организация вправе привлекать банковских платежных агентов для распространения эмитированных данной кредитной организацией платежных карт, а также осуществлять на территории Российской Федерации распространение платежных карт, эмитированных другими кредитными организациями, иностранными юридическими лицами, не являющимися иностранными банками (далее — распространение платежных карт).

При привлечении кредитной организацией — эмитентом банковских платежных

агентов для распространения предоплаченных карт не допускается возникновение денежных обязательств кредитной организации по предоплаченным картам перед банковскими платежными агентами — юридическими лицами, в том числе путем предварительной оплаты предоплаченных карт.”.

1.4. Абзац одиннадцатый пункта 1.11 дополнить словами “, в том числе порядок и сроки представления электронного журнала в кредитную организацию”.

1.5. Пункт 1.13 изложить в следующей редакции:

“1.13. Договор банковского счета (договор банковского вклада) для совершения операций с использованием предоплаченной карты не заключается.

Денежные средства, поступающие в кредитную организацию от юридического лица, индивидуального предпринимателя при возврате платежа (за возвращенный товар, отказ от работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности), совершенного с использованием предоплаченной карты, увеличивают размер обязательства кредитной организации по той же предоплаченной карте, с использованием которой был совершен указанный платеж, в пределах ее лимита, если договором между держателем — физическим лицом и кредитной организацией — эмитентом не предусмотрен иной порядок выплаты возвращаемого платежа.”.

1.6. В пункте 1.14 слова “с пунктом 1 статьи 7 Федерального закона “О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33 (часть I), ст. 3418; 2002, № 44, ст. 4296) в порядке, установленном Положением Банка России от 19 августа 2004 года № 262-П “Об идентификации кредитными организациями клиентов и выгодоприобретателей в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 6 сентября 2004 года № 6005 (“Вестник Банка России” от 10 сентября 2004 года № 54)” заменить словами “со статьей 7 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ “О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33, ст. 3418; 2002, № 30, ст. 3029; № 44, ст. 4296; 2004, № 31, ст. 3224; 2005, № 47, ст. 4828; 2006, № 31, ст. 3446, ст. 3452; 2007, № 16, ст. 1831; № 31, ст. 3993, ст. 4011; № 49, ст. 6036; 2009, № 23, ст. 2776; № 29, ст. 3600; 2010, № 28, ст. 3553;

№ 30, ст. 4007; № 31, ст. 4166; 2011, № 27, ст. 3873)”.

1.7. В пункте 2.5:

в абзаце втором слова “с хозяйственной деятельностью, в том числе, — с оплатой командировочных и представительских расходов” заменить словами “с деятельностью юридического лица, индивидуального предпринимателя, в том числе оплатой командировочных и представительских расходов”;

в абзаце третьем слова “с хозяйственной деятельностью, в том числе, — с оплатой командировочных и представительских расходов” заменить словами “с деятельностью юридического лица, индивидуального предпринимателя, в том числе оплатой командировочных и представительских расходов”.

1.8. В пункте 3.3:

абзац седьмой изложить в следующей редакции:

“сумма комиссионного вознаграждения (в случае невзимания комиссионного вознаграждения кредитная организация — эквайер информирует держателя платежной карты соответствующей надписью об его отсутствии);”;

абзац десятый изложить в следующей редакции:

“Документ по операциям с использованием платежной карты на бумажном носителе дополнительно должен содержать подпись держателя платежной карты и подпись кассира, в случае если он составляется в кредитной организации и ее структурных подразделениях в помещении для совершения операций с ценностями, а также в организации почтовой связи, осуществляющей операции с использованием платежных карт в соответствии со статьей 18 Федерального закона от 17 июля 1999 года № 176-ФЗ “О почтовой связи” (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, № 29, ст. 3697; 2003, № 28, ст. 2895; 2004, № 35, ст. 3607; 2007, № 27, ст. 3213; 2008, № 29, ст. 3418; 2008, № 30, ст. 3616; 2009, № 26, ст. 3122) (далее — пункт выдачи наличных (ПВН)).”.

1.9. Пункт 3.6 после слов “банковскими счетами организаций торговли (услуг),” дополнить словом “счетами”.

1.10. Пункт 3.8 изложить в следующей редакции:

“3.8. При выдаче или приеме наличных денежных средств в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте с использованием платежных карт в ПВН кредитной организации на основании документов по операциям с использованием платежных карт оформляются соответственно расходные кассовые ордера 0402009, приходные кассовые ордера 0402008, предусмотренные Положением Банка России от 24 апреля 2008 года № 318-П “О порядке ведения кассовых опера-

ций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 26 мая 2008 года № 11751, 23 марта 2010 года № 16687, 1 июня 2011 года № 20919 (“Вестник Банка России” от 6 июня 2008 года № 29—30, от 31 марта 2010 года № 18, от 16 июня 2011 года № 32) (далее — Положение Банка России № 318-П), Указанием Банка России от 14 августа 2008 года № 2054-У “О порядке ведения кассовых операций с наличной иностранной валютой в уполномоченных банках на территории Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 августа 2008 года № 12166, 22 апреля 2011 года № 20550 (“Вестник Банка России” от 27 августа 2008 года № 46, от 27 апреля 2011 года № 22) (далее — Указание Банка России № 2054-У), в момент совершения операции с использованием платежной карты или на итоговые суммы операций, совершенных с использованием платежных карт, по окончании осуществления этих операций.

В случае проведения операций, указанных в Инструкции Банка России от 16 сентября 2010 года № 136-И “О порядке осуществления уполномоченными банками (филиалами) отдельных видов банковских операций с наличной иностранной валютой и операций с чеками (в том числе дорожными чеками), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, с участием физических лиц”,

зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 1 октября 2010 года № 18595 (“Вестник Банка России” от 6 октября 2010 года № 55) (далее — Инструкция Банка России № 136-И), должны оформляться документ, подтверждающий проведение операций с наличной иностранной валютой и чеками, и Реестр операций с наличной валютой и чеками, предусмотренные Инструкцией Банка России № 136-И.”.

1.11. Пункт 3.9 изложить в следующей редакции:

“3.9. При совершении клиентами операций по получению или внесению наличных денежных средств в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте с использованием платежных карт в банкоматах оформление указанных операций осуществляется с учетом требований настоящего Положения. Документ, подтверждающий совершение указанных операций, предусмотренный Положением Банка России № 318-П, Указанием Банка России № 2054-У, а также Инструкцией Банка России № 136-И, не оформляется.”.

2. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования в “Вестнике Банка России”.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ  
ЦЕНТРАЛЬНОГО  
БАНКА  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

С.М. ИГНАТЬЕВ

Зарегистрировано  
Министерством юстиции  
Российской Федерации  
12 декабря 2011 года  
Регистрационный № 22544

17 ноября 2011 года

№ 2732-У

## УКАЗАНИЕ

### Об особенностях формирования кредитными организациями резерва на возможные потери по операциям с ценными бумагами, права на которые удостоверяются организациями (депозитариями)

Настоящее Указание на основании 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; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 11 ноября 2011 года № 20) устанавливает особенности формирования кредитными организациями резерва на возможные потери по операциям

с ценными бумагами (далее — резерв), права на которые удостоверяются организациями (депозитариями), а также особенности надзора за формированием кредитными организациями резерва.

## Глава 1. Общие положения

1.1. Кредитная организация формирует резерв:

под вложения в ценные бумаги, права на которые удостоверены организациями (депозитариями), не удовлетворяющими критериям, предусмотренным пунктом 1.2 настоящего Указания;

под вложения в ценные бумаги, права на которые удостоверены организацией (депозитарием), удовлетворяющей (удовлетворяющим) одному из критериев, указанных в абзацах втором—десятом пункта 1.2 настоящего Указания, и которые отражены на счете депо, открытом в организациях (депозитариях), не удовлетворяющих критериям, предусмотренным пунктом 1.2 настоящего Указания.

1.2. Требования настоящего Указания не распространяются на ценные бумаги, права на которые удостоверены организацией (депозитарием), удовлетворяющей (удовлетворяющим) одному из следующих критериев:

является организацией, входящей в Перечень организаций, в которых российские депозитарии могут открывать счета для учета прав на иностранные ценные бумаги в целях осуществления эмиссии российских депозитарных расписок, утвержденный Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 28 июля 2011 года № 11-35/пз-н, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 8 сентября 2011 года № 21765 (“Российская газета” от 16 сентября 2011 года);

является центральным депозитарием согласно законодательству страны его регистрации;

является депозитарием, имеющим депозитарный рейтинг не ниже уровня “А+” по классификации международной рейтинговой компании “Thomas Murray”;

является организацией, имеющей рейтинг долгосрочной кредитоспособности по международной шкале не ниже уровня “В” по классификации международных рейтинговых агентств “Standard & Poor’s” или “Fitch Ratings” либо “В2” по классификации международного рейтингового агентства “Moody’s Investors Service” или рейтинги долгосрочной кредитоспособности по классификации иных рейтинговых агентств, определенных решениями Совета директоров Банка России (далее — национальные рейтинговые агентства);

является депозитарием, входящим в банковскую группу, банковский холдинг, го-

ловная организация которой (которого) имеет рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже уровня, указанного в абзаце пятом настоящего пункта;

является депозитарием, на решения органов управления которого имеет возможность прямо оказывать существенное влияние организация, имеющая рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже уровня, указанного в абзаце пятом настоящего пункта;

является расчетным депозитарием в соответствии с законодательством Российской Федерации;

является специализированным депозитарием инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, осуществляющим депозитарную деятельность более пяти лет на основании соответствующей лицензии, выданной Федеральной службой по финансовым рынкам;

является депозитарием, осуществляющим депозитарную деятельность более пяти лет на основании соответствующей лицензии, выданной Федеральной службой по финансовым рынкам, размер собственных средств которого составляет величину от 250,0 млн. рублей не менее чем на одну из двух отчетных дат, предшествующих дате оценки кредитной организацией вложений в ценные бумаги в целях формирования резерва;

является депозитарием, открывшим отдельный счет депо номинального держателя в организации (депозитарии), удовлетворяющей (удовлетворяющем) хотя бы одному из критериев, указанных в абзацах втором—десятом настоящего пункта, предназначенный исключительно для учета ценных бумаг, владельцем которых является кредитная организация, а также предусмотревшим в заключенном с указанной (указанным) организацией (депозитарием) договоре об открытии отдельного счета депо номинального держателя право Банка России на основании запроса в данную (данный) организацию (депозитарий) получать информацию, удостоверяющую права кредитной организации на ценные бумаги.

1.3. Резерв формируется в валюте Российской Федерации.

1.4. Резерв формируется с момента отражения указанных в пункте 1.1 настоящего Указания ценных бумаг на балансовых (внебалансовых) счетах, предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению Банка России от 26 марта 2007 года № 302-П “О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации”, зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 29 марта 2007 года № 9176, 23 ок-



тября 2007 года № 10390, 6 ноября 2008 года № 12584, 2 декабря 2008 года № 12783, 19 декабря 2008 года № 12904, 10 декабря 2009 года № 15476, 22 декабря 2009 года № 15778, 30 июля 2010 года № 18003, 6 октября 2010 года № 18642, 8 декабря 2010 года № 19133, 24 января 2011 года № 19564, 15 июля 2011 года № 21379, 12 сентября 2011 года № 21772, 21 сентября 2011 года № 21855 (“Вестник Банка России” от 16 апреля 2007 года № 20—21, от 31 октября 2007 года № 60, от 19 ноября 2008 года № 67, от 10 декабря 2008 года № 72, от 31 декабря 2008 года № 75, от 16 декабря 2009 года № 72, от 28 декабря 2009 года № 77, от 11 августа 2010 года № 45, от 13 октября 2010 года № 56, от 15 декабря 2010 года № 68, от 2 февраля 2011 года № 7, от 4 августа 2011 года № 43, от 21 сентября 2011 года № 52, от 28 сентября 2011 года № 54) (далее — Положение Банка России № 302-П), до момента прекращения учета ценных бумаг на соответствующих балансовых (внебалансовых) счетах.

1.5. Уточнение размера резерва осуществляется кредитной организацией не реже одного раза в месяц по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным.

Кредитная организация вправе предусмотреть в своих внутренних документах необходимость уточнения размера резерва на внутримесячную дату (внутримесячные даты).

1.6. Кредитная организация раскрывает информацию о сформированном резерве в составе отчетности по формам 0409115 “Информация о качестве активов кредитной организации” и 0409155 “Сведения о финансовых инструментах, отражаемых на внебалансовых счетах”, установленным Указанием Банка России от 12 ноября 2009 года № 2332-У “О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 декабря 2009 года № 15615, 18 июня 2010 года № 17590, 22 декабря 2010 года № 19313, 20 июня 2011 года № 21060 (“Вестник Банка России” от 25 декабря 2009 года № 75—76, от 25 июня 2010 года № 35, от 28 декабря 2010 года № 72, от 28 июня 2011 года № 34).

1.7. Информация о национальных рейтинговых агентствах, рейтинги которых применяются для определения долгосрочной кредитоспособности, а также информация об установленных Банком России минимальных уровнях рейтингов долгосрочной кредитоспособности размещается на официальном сайте Банка России в сети Интернет и публикуется в “Вестнике Банка России”.

Для целей настоящего Указания используются данные о рейтинге долгосрочной

кредитоспособности организации (депозитария) из информационной системы Reuters, а в случае их отсутствия — данные из информационной системы Bloomberg. В случае отсутствия данных о рейтинге долгосрочной кредитоспособности организации (депозитария) в указанных информационных системах используются данные, размещенные на сайтах соответствующих международных и национальных рейтинговых агентств в сети Интернет.

Если организация (депозитарий) имеет рейтинг долгосрочной кредитоспособности по международной шкале, присвоенный международным рейтинговым агентством, не ниже уровня, указанного в абзаце пятом пункта 1.2 настоящего Указания, и рейтинг долгосрочной кредитоспособности, присвоенный национальным рейтинговым агентством, не ниже установленных Банком России минимальных уровней рейтингов долгосрочной кредитоспособности, то в качестве рейтинга принимается рейтинг долгосрочной кредитоспособности, присвоенный международным рейтинговым агентством.

При этом если организация (депозитарий) имеет рейтинги долгосрочной кредитоспособности по международной шкале разных уровней, присвоенные разными международными рейтинговыми агентствами, то в качестве рейтинга принимается наивысший из рейтингов, присвоенных международными рейтинговыми агентствами.

Если организация (депозитарий) имеет рейтинги долгосрочной кредитоспособности разных уровней, присвоенные разными национальными рейтинговыми агентствами, то в качестве рейтинга принимается наивысший из рейтингов, присвоенных национальными рейтинговыми агентствами.

## Глава 2. Порядок определения размера резерва

2.1. Элементами расчетной базы резерва является стоимость ценных бумаг, указанных в пункте 1.1 настоящего Указания, за исключением учтенных кредитной организацией векселей, а именно:

балансовая стоимость ценных бумаг (включая ценные бумаги, оцениваемые (переоцениваемые) по текущей (справедливой) стоимости, и ценные бумаги, переданные без прекращения признания), отраженная на балансовых счетах, предусмотренных разделом 5 “Операции с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами” главы А “Балансовые счета” Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению Банка России № 302-П;

балансовая стоимость ценных бумаг, отраженная на балансовом счете № 47901

“Активы, переданные в доверительное управление”;

балансовая стоимость акций, отраженная на балансовом счете № 601 “Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах”;

стоимость ценных бумаг, отраженная на внебалансовых счетах № 91311 “Ценные бумаги, принятые в обеспечение по размещенным средствам”, за исключением принятых в обеспечение векселей, и № 91314 “Ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе”.

2.2. В отношении ценных бумаг, оцениваемых (переоцениваемых) кредитной организацией по текущей (справедливой) стоимости, в расчет резерва принимается балансовая стоимость ценных бумаг с учетом их переоценки.

2.3. Для элементов расчетной базы резерва резерв формируется в размере 50 процентов балансовой стоимости ценных бумаг или стоимости ценных бумаг, отраженной на внебалансовом счете.

### Глава 3. Особенности надзора за формированием кредитными организациями резерва

3.1. При осуществлении надзора, в том числе при проведении проверок кредитных организаций (их филиалов), Банк России, его территориальные учреждения оценивают правильность формирования кредитной организацией резерва исходя из определенной расчетной базы резерва.

3.2. При выявлении в процессе осуществления надзора фактов нарушения порядка определения размера резерва, в том числе невключения отдельных элементов в расчетную базу резерва, Банк России, его территориальные учреждения вправе применять к кредитной организации меры, предусмотренные федеральными законами, в том числе вправе направлять кредитной организации предписание об устранении нарушений, содержащее требование о включении дополнительных элементов в расчетную базу резерва и (или) о

формировании резерва в порядке, определенном настоящим Указанием.

### Глава 4. Заключительные положения

4.1. Настоящее Указание подлежит опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу по истечении шести месяцев после дня его официального опубликования в “Вестнике Банка России”.

4.2. Со дня вступления в силу настоящего Указания кредитные организации, формирующие в соответствии с 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, 24 мая 2011 года № 20837 (“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, от 1 июня 2011 года № 30) резервы в отношении элементов расчетной базы, указанных в пункте 2.1 настоящего Указания:

доформируют указанные резервы до размера, установленного пунктом 2.3 настоящего Указания, в случае если эти резервы сформированы в размере, меньшем размера резерва, установленного пунктом 2.3 настоящего Указания;

не формируют резерв в соответствии с настоящим Указанием, в случае если указанные резервы сформированы в размере, равном или превышающем размер резерва, установленный пунктом 2.3 настоящего Указания.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ  
ЦЕНТРАЛЬНОГО  
БАНКА  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

С.М. ИГНАТЬЕВ

Зарегистрировано  
Министерством юстиции  
Российской Федерации  
12 декабря 2011 года  
Регистрационный № 22543

25 ноября 2011 года

№ 2734-У

### УКАЗАНИЕ

#### **О внесении изменения в пункт 1.1 Положения Банка России от 4 августа 2003 года № 236-П “О порядке предоставления Банком России кредитным организациям кредитов, обеспеченных залогом (блокировкой) ценных бумаг”**

1. Абзацы двадцать второй — двадцать четвертый пункта 1.1 Положения Банка России от 4 августа 2003 года № 236-П “О порядке предоставления Банком России кредитным организациям кредитов, обеспеченных залогом (блокировкой) ценных бумаг”, зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 29 августа 2003 года № 5033, 15 сентября 2004 года № 6026, 18 октября 2005 года № 7081, 25 июня 2008 года № 11873 (“Вестник Банка России” от 19 ноября 2003 года № 62, от 3 ноября 2004 года № 63, от 26 октября 2005 года № 56, от 2 июля 2008 года № 35), изложить в следующей редакции:

- “Депозитариями являются:
- юридическое лицо, осуществляющее централизованное хранение федеральных государственных ценных бумаг, номинированных в рублях;
  - для целей предоставления юридическому лицу, указанному в абзаце двадцать третьем настоящего пункта, являющемуся кредитной организацией, кредитов Банка России в соответствии

с настоящим Положением — юридическое лицо, заключившее с вышеуказанным юридическим лицом депозитарный договор, на основании которого последнему открыт счет депо владельца, и заключившее с Банком России договор о взаимодействии при осуществлении операций в соответствии с настоящим Положением.”.

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 25 ноября 2011 года № 21) вступает в силу с 1 января 2012 года.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ  
ЦЕНТРАЛЬНОГО  
БАНКА  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

С.М. ИГНАТЬЕВ

Зарегистрировано  
Министерством юстиции  
Российской Федерации  
12 декабря 2011 года  
Регистрационный № 22545

1 декабря 2011 года

№ 2736-У

### УКАЗАНИЕ

#### **О внесении изменений в Положение Банка России от 26 марта 2007 года № 302-П “О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации”**

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 25 ноября 2011 года № 21) внести в приложение к Положению Банка России от 26 марта 2007 года № 302-П “О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации”, зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 29 марта 2007 года № 9176, 23 октября 2007 года № 10390, 6 ноября 2008 года № 12584, 2 декабря 2008 года № 12783, 19 декабря 2008 года № 12904, 10 декабря 2009 года № 15476, 22 декабря 2009 года № 15778, 30 июля 2010 года № 18003, 6 октября 2010 года № 18642, 8 декабря 2010 года № 19133, 24 января 2011 года № 19564, 15 июля 2011 года № 21379, 12 сентября 2011 года № 21772, 21 сен-

тября 2011 года № 21855 (“Вестник Банка России” от 16 апреля 2007 года № 20—21, от 31 октября 2007 года № 60, от 19 ноября 2008 года № 67, от 10 декабря 2008 года № 72, от 31 декабря 2008 года № 75, от 16 декабря 2009 года № 72, от 28 декабря 2009 года № 77, от 11 августа 2010 года № 45, от 13 октября 2010 года № 56, от 15 декабря 2010 года № 68, от 2 февраля 2011 года № 7, от 4 августа 2011 года № 43, от 21 сентября 2011 года № 52, от 28 сентября 2011 года № 54), следующие изменения.

1.1. В Плате счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях:

строку счета № 20207 исключить;

наименование счета № 60305 изложить в следующей редакции: “Расчеты с работниками по оплате труда и другим выплатам”;

наименование счета № 60306 изложить в следующей редакции: “Расчеты с работниками по оплате труда и другим выплатам”;

после строки счета № 60411 дополнить строками следующего содержания:

“60412 Земля, временно неиспользуемая в основной деятельности,  
учитываемая по текущей (справедливой) стоимости А

60413 Земля, временно неиспользуемая в основной деятельности,  
учитываемая по текущей (справедливой) стоимости, переданная в аренду А”;

после строки счета № 60705 дополнить строкой следующего содержания:

“60706 Резервы на возможные потери П”;

после строки счета № 61011 дополнить строкой следующего содержания:

“61012 Резервы на возможные потери П”.

1.2. В части I:

в абзаце десятом пункта 1.3 слова “средств и нематериальных” заменить словами “средств, нематериальных”;

абзац десятый пункта 1.15 изложить в следующей редакции:

“Аналитический учет ведется в валюте Российской Федерации в порядке, определяемом учетной политикой кредитной организации. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации о созданных резервах в разрезе объектов имущества, а также других активов (требований), заключенных договоров с заемщиками и иными контрагентами, формирование резервов по которым производится на индивидуальной основе и по портфелям одно-родных ссуд (требований).”;

третье предложение пункта 1.25 изложить в следующей редакции: “В то же время отдельные операции не могут совершаться единолично бухгалтерским работником, а должны проводиться с дополнительной подписью контролирующего работника — бухгалтерского работника, на которого возложены обязанности осуществления контроля ведения бухгалтерского учета.”.

1.3. В части II:

абзац второй пункта 1.5 после слов “(за исключением сумм, направленных в резервный фонд),” дополнить словами “дивиденды, не востребованные акционерами в течение установленного законодательством Российской Федерации срока,”;

в пункте 2.2:

в абзаце первом слова “, кроме операционных касс, находящихся вне помещений кредитной организации” исключить;

в абзаце четвертом слова “авансов денежной наличности, выданных (полученных) для осуществления кассового обслуживания населения в послеоперационное время кредитной организации” заменить словами “наличных денежных средств, выданных для осуществления кассовых операций в послеоперационное время”;

перед пунктом 2.5 слова “Счет № 20207 “Денежные средства в операционных кассах, находящихся вне помещений кредитных организаций” исключить;

пункт 2.5 признать утратившим силу;

в пункте 2.7:

в абзаце первом слово “(филиала)” заменить словами “(филиала, внутреннего структурного подразделения)”, слово “(филиалам)” заменить словами “(филиалам, внутренним структурным подразделениям)”;

абзац пятый изложить в следующей редакции:

“Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией. При этом аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждому получателю, которому отправлены наличные денежные средства, о наличных денежных средствах, отправленных для загрузки банкоматов, и по видам валют.”;

абзац четвертый пункта 4.47 изложить в следующей редакции:

“Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией. При этом аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждому переводу.”;

в пункте 4.50:

абзацы третий и седьмой дополнить словами “; суммы комиссионного вознаграждения в пользу кредитной организации, в корреспонденции со счетами по учету доходов”;

абзацы четвертый и восьмой изложить в следующей редакции:

“Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией. При этом аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждому переводу.”;

абзац четвертый пункта 4.51 изложить в следующей редакции:

“Аналитический учет ведется по видам платежей. По операциям перевода денежных средств по поручению физических лиц без открытия банковских счетов порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией. При этом аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждому переводу.”;

перед пунктом 6.6 слова “Счета №№ 60305, 60306 “Расчеты с работниками по оплате труда” заменить словами “Счета №№ 60305, 60306 “Расчеты с работниками по оплате труда и другим выплатам”;

первое предложение абзаца первого пункта 6.6 после слов “по оплате труда” дополнить словами “и другим выплатам”;

абзац третий пункта 6.11 дополнить словами “; дивидендов, не востребованных акционерами в течение установленного законодательством Российской Федерации срока, в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли”;

во втором предложении абзаца первого пункта 6.15 слова “, на ремонт основных средств” исключить;

в пункте 6.16:

в абзаце третьем слова “при переоценке суммы” заменить словами “при переоценке, суммы”;

абзац пятый после цифр “60411” дополнить цифрами “, 60412, 60413”;

дополнить абзацем следующего содержания:

“Учет резервов на возможные потери по объектам основных средств осуществляется на счете № 60405. Счет пассивный. Порядок формирования резервов на возможные потери устанавливается отдельными нормативными актами Банка России.”;

в пункте 6.17:

в абзаце третьем слова “при переоценке суммы” заменить словами “при переоценке, суммы”;

в абзаце пятом слова “при переоценке суммы” заменить словами “при переоценке, суммы”;

пункт 6.18 дополнить абзацем следующего содержания:

“Учет резервов на возможные потери по капитальным вложениям в объекты основных средств осуществляется на счете № 60706. Счет пассивный. Порядок формирования резервов на возможные потери устанавливается отдельными нормативными актами Банка России.”;

пункт 6.21 дополнить абзацем следующего содержания:

“Учет резервов на возможные потери по внеоборотным запасам осуществляется на счете № 61012. Счет пассивный. Порядок формирования резервов на возможные потери устанавливается отдельными нормативными актами Банка России.”;

в пункте 9.23:

первое предложение абзаца первого изложить в следующей редакции: “Счета предназначены для учета основных средств (кроме недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности) и другого имущества, принадлежащих кредитной организации, передаваемых в аренду.”;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

“Порядок ведения аналитического учета определяется кредитной организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому предмету и договору аренды.”.

1.4. В части III:

в третьем предложении подпункта 1.5.10 пункта 1.5 слова “в правилах документооборота кредитной организации” заменить словами “правилами документооборота, утвержденными кредитной организацией”;

в пункте 1.7:

в подпункте 1.7.2:

в абзаце втором слово “Чеки” заменить словами “Денежные чеки”, слова “наличных денег” заменить словами “наличными 0402001 (код формы по Общероссийскому классификатору управленческой документации) (далее — объявление на взнос наличными)”;

в абзаце четвертом слова “чернилами или пастой шариковой ручки” заменить словами “ручкой с пастой (чернилами) черного, синего или фиолетового цвета”, слова “о взносе наличных денег” заменить словами “на взнос наличными”;

в подпункте 1.7.6 слова “(бухгалтер, контролер)” заменить словами “(бухгалтерский работник, контролирующий работник)”;

пункт 1.8 изложить в следующей редакции:

“1.8. Особенности организации бухгалтерской работы при совершении кассовых операций.

1.8.1. Контроль расходных кассовых операций, выполняемых бухгалтерскими работниками, осуществляется контролирующим работником, рабочее место которого размещается в непосредственной близости от кассы, за исключением случая, предусмотренного пунктом 2.6 Положения Банка России от 24 апреля 2008 года № 318-П “О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации”, зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 26 мая 2008 года № 11751, 23 марта 2010 года № 16687, 1 июня 2011 года № 20919 (“Вестник Банка России” от 6 июня 2008 года № 29—30, от 31 марта 2010 года № 18, от 16 июня 2011 года № 32) (далее — Положение Банка России № 318-П). Контролирующий работник ведет кассовый журнал по расходу 0401705 (код формы по Общероссийскому классификатору управленческой документации) (далее — кассовый журнал по расходу). Контроль расходных кассовых операций должен исключить возможность:

оплаты неправильно оформленных документов, оплаты денежных чеков с подписями и оттиском печати, не соответствующими заявленному образцам, и денежных чеков, выписанных из денежной чековой книжки, не принадлежащей данному клиенту;

внесения исправлений и дописок в расходные кассовые документы, а также заполнения данных документов с помарками и подчистками;

внесения необоснованных исправлений в кассовые журналы по расходу.

Поступление в кассу расходных кассовых документов, минуя соответствующих бухгалтерских и контролирующих работников кредитной организации, не допускается.

1.8.2. Направление расходных кассовых документов контролирующим работником в кассу для оплаты производится в соответствии с правилами документооборота, утвержденными кредитной организацией.

1.8.3. Кассовый журнал по расходу и кассовый журнал по приходу 0401704 (код формы по Общероссийскому классификатору управленческой документации) (далее — кассовый журнал по приходу) ведутся в порядке, установленном Указанием Банка России от 16 июля 2010 года № 2481-У “О порядке ведения и оформления кредитными организациями кассового журнала по приходу 0401704 и кассового журнала по расходу 0401705”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16 августа 2010 года № 18166 (“Вестник Банка России” от 25 августа 2010 года № 49) (далее — Указание Банка России № 2481-У).

1.8.4. Отдельные листы кассового журнала по расходу могут передаваться на обработку в составе учетно-операционной информации по мере их заполнения. При незначительном объеме операций на обработку в составе учетно-операционной информации передается кассовый журнал по расходу, оформленный в порядке, предусмотренном Указанием Банка России № 2481-У.

1.8.5. Кассовый журнал по расходу, оформленный на бумажном носителе, по завершении операционного дня направляется в шив бухгалтерских документов, в который помещаются первичные учетные документы, за исключением кассовых документов, и мемориальные ордера (далее — бухгалтерские документы).

1.8.6. Документооборот по приходным кассовым операциям должен быть организован так, чтобы выдача клиентам экземпляров приходных кассовых документов и зачисление сумм наличных денежных средств на банковские счета, счета по учету вкладов физических лиц производились только после фактического поступления наличных денег в кассу. При этом документы, подтверждающие внесение наличных денежных средств во вклад, выдаются вкладчику — физическому лицу только после фактического поступления наличных денег в кассу.

При приеме наличных денег на основании объявления на взнос наличными бухгалтерский работник подписывает его, записывает в кассовом журнале по приходу сумму и реквизиты, предусмотренные кассовым журналом по приходу, и передает в кассу в соответствии с правилами документооборота, утвержденными кредитной организацией. После приема наличных денег в кассу объявление помещается в дело (шив) с кассовыми документами, квитанция выдается вносителю наличных денег, ордер прилагается к выписке из соответствующего лицевого счета клиента или к расчетному документу (при перечислении денежных средств клиента для зачисления на банковский счет, открытый в филиале или в другой кредитной организации). Получив

обратно из кассы ордер, бухгалтерский работник обязан проверить на ордере наличие подписи кассового работника, подтверждающей прием наличных денег, и ее соответствие имеющемуся образцу подписи кассового работника.

При приеме наличных денег на основании препроводительной ведомости к сумке 0402300 (код формы по Общероссийскому классификатору управленческой документации) (далее — препроводительная ведомость к сумке) бухгалтерский работник, получив из кассы препроводительную ведомость к сумке и накладную к сумке, проверяет подписи кассового и контролирующего работников кассового подразделения, подтверждающих сумму наличных денег после пересчета, и соответствие указанных подписей имеющимся образцам, записывает в кассовом журнале по приходу сумму и реквизиты, предусмотренные кассовым журналом по приходу, и передает в кассу препроводительную ведомость к сумке в соответствии с правилами документооборота, утвержденными кредитной организацией. После проведения проверки полноты поступления наличных денег препроводительная ведомость к сумке помещается в дело (сшив) с кассовыми документами, накладная к сумке прилагается к выписке из соответствующего лицевого счета клиента или к расчетному документу (при перечислении денежных средств клиента для зачисления на банковский счет, открытый в филиале или в другой кредитной организации).

При приеме наличных денег от работников кредитной организации, физических лиц — клиентов кредитной организации бухгалтерским работником осуществляется проверка и оформление приходного кассового ордера 0402008 (код формы по Общероссийскому классификатору управленческой документации) (далее — приходный кассовый ордер). Количество экземпляров приходного кассового ордера определяется кредитной организацией с учетом требований Положения Банка России № 318-П.

1.8.7. Принимать от клиентов неиспользованные денежные чеки по закрываемым банковским счетам имеет право только главный бухгалтер (его заместитель) или начальник отдела бухгалтерской службы, который одновременно должен погасить каждый принятый неиспользованный денежный чек путем вырезания из него части, предназначенной для подписи. После этого неиспользованные денежные чеки передаются соответствующему бухгалтерскому работнику, который помещает их в бухгалтерские документы дня на дату закрытия банковского счета.

1.8.8. Бухгалтерский работник принимает денежный чек от лица, указанного в денежном чеке. Прием денежного чека от лиц, не указанных в денежном чеке, не допускается.

1.8.9. Кассовые документы должны быть оформлены от руки или с применением технических средств, предназначенных для обработки информации, включая персональный компьютер и программное обеспечение, с сохранением всех реквизитов бланка. Оформление кассовых документов от руки, в том числе проставление подписей, осуществляется ручкой с пастой (чернилами) черного, синего или фиолетового цвета. Денежные чеки должны быть заполнены только от руки. Наименование владельца банковского счета, номер банковского счета, полное или сокращенное фирменное наименование кредитной организации в объявлениях на взнос наличными и в денежных чеках могут обозначаться штампами.

1.8.10. На денежных чеках, расходных кассовых ордерах 0402009 (код формы по Общероссийскому классификатору управленческой документации) (далее — расходный кассовый ордер) делаются отметки о предъявлении паспорта или иного документа, удостоверяющего личность получателя. Допускается заполнение реквизитов предъявленных документов самими получателями, причем бухгалтерский работник кредитной организации после проверки предъявленного получателем паспорта или иного документа, удостоверяющего личность получателя, проверяет правильность заполнения реквизитов этого документа. Правильность отметки о паспорте или ином документе, удостоверяющем личность получателя, заверяется подписью бухгалтерского работника на денежном чеке или расходном кассовом ордере.

1.8.11. Кредитная организация утверждает правила документооборота по выдаче (продаже) денежных чековых книжек клиентам. Выдаваемые денежные чековые книжки, оформленные бухгалтерским работником кредитной организации, должны содержать штамп кредитной организации, выдающей денежные чековые книжки, с указанием на каждом денежном чеке номера банковского счета клиента, с которого будут выдаваться наличные денежные средства по денежному чеку. Выданные (проданные) за день денежные чековые книжки списываются с внебалансового счета по их учету на основании мемориального ордера, составленного бухгалтерским работником.

Бланки, разные ценности и документы выдаются из кассы по мемориальным ордерам, переданным в кассу в соответствии с порядком, утвержденным кредитной организацией. На мемориальных ордерах проставляется подпись работника кредитной организации — получателя бланков, ценностей и документов.”;

в подпункте 1.9.10 пункта 1.9 слово “контролеров” заменить словами “контролирующих работников”;

в пункте 3.2:

в абзаце десятом слово “контролером” заменить словами “контролирующим работником”;

в абзаце одиннадцатом слова “бухгалтерского работника и контролера” заменить словами “бухгалтерского и контролирующего работников”;

в абзаце двенадцатом слово “контролера” заменить словами “контролирующего работника”;

абзац третий пункта 4.1 изложить в следующей редакции:

“Кассовые документы хранятся в порядке, предусмотренном Положением Банка России № 318-П.”.

1.5. В приложении 4 к приложению:

графу 2 строки символа 26201 изложить в следующей редакции: “По основным средствам, кроме недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности”;

после строки символа 26203 дополнить строкой следующего содержания:

4.	По недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности	26204		X						”;
----	------------------------------------------------------------------	-------	--	---	--	--	--	--	--	----

строку “Итого по символам 26201—26203” изложить в следующей редакции:

	Итого по символам 26201—26204	0		X						”.
--	-------------------------------	---	--	---	--	--	--	--	--	----

1.6. В главе А приложения 9 к приложению:

строку счета № 20207 исключить;

графу 3 строки счета № 60305 изложить в следующей редакции: “Расчеты с работниками по оплате труда и другим выплатам”;

графу 3 строки счета № 60306 изложить в следующей редакции: “Расчеты с работниками по оплате труда и другим выплатам”;

после строки счета № 60411 дополнить строками следующего содержания:

	60412	Земля, временно неиспользуемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости	A								”;
	60413	Земля, временно неиспользуемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости, переданная в аренду	A								”;

после строки счета № 60705 дополнить строкой следующего содержания:

	60706	Резервы на возможные потери	П								”;
--	-------	-----------------------------	---	--	--	--	--	--	--	--	----

после строки счета № 61011 дополнить строкой следующего содержания:

	61012	Резервы на возможные потери	П								”;
--	-------	-----------------------------	---	--	--	--	--	--	--	--	----

строку счета № 70302 исключить;

строку счета № 70402 исключить;

строки 326 и 327 изложить в следующей редакции:

	326	ИТОГО ПО СЧЕТУ № 708									”;
	327	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 7									”;

примечания “\*” и “\*\*” исключить.

1.7. В приложении 10 к приложению:

в пункте 2.3 слова “имеет право установить” заменить словом “устанавливает”;

в пункте 2.8:

в абзаце первом слова “(на 1 января года, следующего за отчетным, далее — нового года)” заменить словами “(на конец отчетного года (по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным (далее — нового года))”;

абзац шестой признать утратившим силу;

в подпункте 2.8.1 слова “начало нового года” заменить словами “конец отчетного года”;

первое предложение абзаца второго подпункта 2.8.5 изложить в следующей редакции:

“При этом результаты переоценки основных средств подлежат отражению в балансе либо за последний рабочий день отчетного года, либо в январе нового года.”;

в пункте 3.1:

в подпункте 3.1.4:

абзац восьмой изложить в следующей редакции:



“При принятии к бухгалтерскому учету объектов в качестве основных средств, по которым закончены капитальные вложения, и нематериальных активов на основании надлежаще оформленных документов осуществляются бухгалтерские записи:”;

абзац одиннадцатый признать утратившим силу;

подпункт 3.1.6 изложить в следующей редакции:

“3.1.6. Если кредитная организация участвует в строительстве в качестве дольщика или застройщика (по договору о долевом участии, о совместной деятельности (простом товариществе), то принятие к бухгалтерскому учету в составе основных средств производится только той части здания, которая переходит в собственность кредитной организации в соответствии с ее долей.”;

абзац четвертый подпункта 3.2.2 пункта 3.2 изложить в следующей редакции:

“При принятии к бухгалтерскому учету в качестве основного средства доведенного до готовности объекта осуществляются бухгалтерские записи:”;

абзац первый подпункта 3.3.5 пункта 3.3 изложить в следующей редакции:

“При принятии к бухгалтерскому учету объектов основных средств, нематериальных активов, полученных по договору мены, осуществляются бухгалтерские записи:”;

в пункте 4.11 слово “начало” заменить словом “конец”;

пункт 4.20 дополнить абзацем следующего содержания:

“Деловая репутация переоценке не подлежит.”;

в пункте 6.9:

абзацы пятый, шестой, двадцать третий и двадцать пятый признать утратившими силу;

абзац седьмой изложить в следующей редакции:

“Применение другого способа определения амортизации нематериального актива осуществляется начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа определения амортизации, в течение оставшегося срока полезного использования.”;

абзацы двадцать первый и двадцать второй изложить в следующей редакции:

“Изменение срока полезного использования нематериального актива производится с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение о его изменении. После изменения срока полезного использования нематериального актива амортизационные отчисления должны производиться с учетом оставшегося срока полезного использования.”

При изменении срока полезного использования нематериального актива или способа определения амортизации ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.”;

третье предложение абзаца двадцать четвертого изложить в следующей редакции: “Указанный срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и начисления амортизации.”;

пункт 10.3 изложить в следующей редакции:

“10.3. Узлы, детали, материалы, пригодные для дальнейшего использования, приходятся по текущей рыночной стоимости на дату списания объекта основных средств.”;

абзац третий подпункта 10.5.2 пункта 10.5 дополнить словами “, кроме того, текущая рыночная стоимость узлов, деталей, материалов, полученных при выбытии основных средств и пригодных для дальнейшего использования”;

в абзаце втором пункта 11.4 слова “(кроме земельных участков)” исключить;

в пункте 11.6:

в абзаце первом:

слова “(кроме земельных участков)” исключить;

дополнить предложениями следующего содержания: “Срок полезного использования объектов недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, определяется кредитной организацией самостоятельно на дату их признания. Земельные участки амортизации не подлежат.”;

первое предложение абзаца второго изложить в следующей редакции: “Недвижимость, временно неиспользуемая в основной деятельности, учитываемая по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, подлежит проверке на обесценение на каждую отчетную дату.”;

во втором предложении абзаца первого пункта 11.7 слова “(кроме земельных участков)” исключить;

пункт 11.9 изложить в следующей редакции:

“11.9. Бухгалтерский учет недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, осуществляется на следующих счетах:

№ 60406 “Земля, временно неиспользуемая в основной деятельности”

№ 60407 “Земля, временно неиспользуемая в основной деятельности, переданная в аренду”

№ 60408 “Недвижимость (кроме земли), временно неиспользуемая в основной деятельности”

№ 60409 “Недвижимость (кроме земли), временно неиспользуемая в основной деятельности, переданная в аренду”

№ 60410 “Недвижимость (кроме земли), временно неиспользуемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости”

№ 60411 “Недвижимость (кроме земли), временно неиспользуемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости, переданная в аренду”

№ 60412 “Земля, временно неиспользуемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости”

№ 60413 “Земля, временно неиспользуемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости, переданная в аренду”

№ 60602 “Амортизация недвижимости (кроме земли), временно неиспользуемой в основной деятельности”

№ 60603 “Амортизация недвижимости (кроме земли), временно неиспользуемой в основной деятельности, переданной в аренду”

№ 60705 “Вложения в сооружение (строительство) объектов недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности”.

Аналитический учет недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, ведется в разрезе инвентарных объектов.”;

в подпункте 11.10.2 пункта 11.10 слова “(символ 27308 “Другие расходы”) в корреспонденции с балансовым счетом № 60408 “Недвижимость (кроме земли), временно неиспользуемая в основной деятельности” исключить;

в пункте 11.11:

абзац четвертый дополнить словами “или № 60412 “Земля, временно неиспользуемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости”;

абзац восьмой дополнить словами “или № 60412 “Земля, временно неиспользуемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости”;

в пункте 11.13:

подпункт 11.13.2 дополнить абзацами следующего содержания:

“или

Дебет счета № 60412 “Земля, временно неиспользуемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости”

Кредит счета № 60404 “Земля”.”;

абзац второй подпункта 11.13.6 дополнить словами “или № 60412 “Земля, временно неиспользуемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости”;

в пункте 11.14:

дополнить подпунктом 11.14.1<sup>1</sup> следующего содержания:

“11.14. 1<sup>1</sup>. Дебет счета № 60404 “Земля”

Кредит счета № 60412 “Земля, временно неиспользуемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости”.”;

абзац второй подпункта 11.14.2 дополнить словами “или № 60412 “Земля, временно неиспользуемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости”;

абзац первый пункта 11.15 дополнить словами “, № 60413 “Земля, временно неиспользуемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости, переданная в аренду”;

в пункте 11.16:

абзац третий после слов “№ 60410 “Недвижимость (кроме земли), временно неиспользуемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости”,” дополнить словами “№ 60412 “Земля, временно неиспользуемая в основной деятельности, учитываемая по текущей (справедливой) стоимости”,”;

дополнить абзацем следующего содержания:

“на балансовый счет № 61011 “Внеоборотные запасы” при принятии решения о его реализации. Перевод объекта недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, в состав объектов внеоборотных запасов осуществляется в порядке, установленном пунктами 11.8, 11.12, 11.14 настоящей главы.”.

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 1 января 2012 года.

Зарегистрировано  
Министерством юстиции  
Российской Федерации  
13 декабря 2011 года  
Регистрационный № 22564

Министерство финансов  
Российской Федерации  
2 декабря 2011 года

Центральный банк  
Российской Федерации

№ 166н/2739-У

### ПРИКАЗ

## **О внесении изменений в Положение Министерства финансов Российской Федерации и Центрального банка Российской Федерации от 12 ноября 2008 г. № 127н/328-П “О порядке завершения в текущем финансовом году операций по счетам федерального бюджета, открытым в подразделениях расчетной сети Банка России и кредитных организациях (филиалах)”**

1. Внести в Положение Министерства финансов Российской Федерации и Центрального банка Российской Федерации от 12 ноября 2008 г. № 127н/328-П “О порядке завершения в текущем финансовом году операций по счетам федерального бюджета, открытым в подразделениях расчетной сети Банка России и кредитных организациях (филиалах)” (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 9 декабря 2008 г., регистрационный № 12799; Вестник Банка России, 2008, № 73)<sup>1</sup> (далее — Положение), следующие изменения.

1.1. В пункте 1.1:

после слов “управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации” дополнить словами “, Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства”;

слова “открытых на балансовом счете” заменить словами “открытых им на балансовом счете”.

1.2. Пункты 1.8 и 1.9 признать утратившими силу.

1.3. В пункте 2.2:

абзац первый изложить в следующей редакции:

“2.2. Отделения Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее — ОФК) и УФК не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года направляют в подразделения расчетной сети Банка России и кредитные организации (филиалы) платежные поручения на перечисление неиспользованных остатков средств (за исключением суммы средств, которая будет использована за три последних рабочих дня текущего финансового года для осуществления расходов) с лицевых счетов, открытых им на балансовом счете № 40116 “Средства для выплаты наличных денег организациям” (далее — счет № 40116),

в части средств федерального бюджета — на лицевые счета УФК, открытые на счете № 40105; в части средств, полученных от приносящей доход деятельности, — на лицевые счета с признаком “1” в четырнадцатом разряде номера лицевого счета соответствующего УФК, открытые на балансовом счете № 40503 “Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации” (далее — счет № 40503); в части средств, поступающих во временное распоряжение федеральных казенных учреждений и федеральных бюджетных учреждений, являющихся получателями бюджетных средств, в соответствии с законодательством Российской Федерации — на лицевые счета с признаком “1” в четырнадцатом разряде номера лицевого счета соответствующего УФК, открытые на балансовом счете № 40302 “Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений” (далее — счет № 40302); в части средств федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений — на лицевые счета УФК, открытые на балансовом счете № 40501 “Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации” (далее — счет № 40501).”;

в абзаце втором слова “федеральных учреждений в соответствии с законодательством Российской Федерации” заменить словами “федеральных казенных учреждений и федеральных бюджетных учреждений, являющихся получателями бюджетных средств, в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также средств федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений”,.

1.4. В абзаце первом пункта 2.3:

слова “находящихся во временном распоряжении федеральных бюджетных учрежде-

<sup>1</sup> С учетом изменений, внесенных приказом Министерства финансов Российской Федерации и Центрального банка Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. № 181н/2544-У (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 декабря 2010 г., регистрационный № 19442; Вестник Банка России, 2010, № 74).

ний” заменить словами “поступающих во временное распоряжение федеральных казенных учреждений и федеральных бюджетных учреждений, являющихся получателями бюджетных средств,”;

после слов “№ 40302” дополнить словами “; в части средств федеральных бюджетных

учреждений и федеральных автономных учреждений — на лицевые счета УФК, открытые на счете № 40501.”.

1.5. Приложения 1 и 2 к Положению исключить.

2. Настоящий Приказ подлежит опубликованию в “Вестнике Банка России”.

И.О. МИНИСТРА ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

А.Г. СИЛУАНОВ

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ  
ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

С.М. ИГНАТЬЕВ

13 декабря 2011 года

№ 2750-У

### УКАЗАНИЕ

#### О признании утратившими силу отдельных нормативных актов Банка России

1. В связи с принятием Положения Банка России от 12 октября 2011 года № 373-П “О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации”, зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 24 ноября 2011 года № 22394 (“Вестник Банка России” от 30 ноября 2011 года № 66), и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 9 декабря 2011 года № 22) признать утратившими силу:

письмо Банка России от 4 октября 1993 года № 18 “Об утверждении “Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации”;

Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный решением Совета директоров Банка России 22 сентября 1993 года № 40;

Положение Банка России от 5 января 1998 года № 14-П “О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации” (“Вестник Банка России” от 14 января 1998 года № 1);

Указание Банка России от 31 октября 2002 года № 1201-У “О внесении изменений в Положение Банка России от 5 января 1998 г. № 14-П “О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации” (“Вестник Банка России” от 6 ноября 2002 года № 61).

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 1 января 2012 года.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

С.М. ИГНАТЬЕВ

Территориальные учреждения  
Банка России  
от 12.12.2011 № 179-Т

**О дополнительных соглашениях к Генеральным соглашениям об общих условиях  
совершения Банком России и кредитной организацией сделок прямого РЕПО  
на Фондовой бирже ММВБ**

В целях обеспечения проведения Банком России с кредитными организациями сделок прямого РЕПО на Фондовой бирже ММВБ 30 декабря 2011 года (дата исполнения второй части сделки прямого РЕПО — 3 января 2012 года), 3, 4, 5, 6 и 9 января 2012 года и с учетом письма Банка России от 2 декабря 2011 года № 176-Т об организации условий для проведения торгов на внутреннем финансовом рынке в Российской Федерации в конце 2011 года и 3, 4, 5, 6 и 9 января 2012 года территориальные учреждения Банка России с даты подписания настоящего письма и до 27 декабря 2011 года заключают с кредитными организациями дополнительные соглашения к Генеральным соглашениям об общих условиях совершения Банком России и кредитной организацией сделок прямого РЕПО на Фондовой бирже ММВБ, содержащие условия, приведенные в приложении к настоящему письму (далее — Дополнительное соглашение № 2).

Территориальным учреждениям Банка России информировать Департамент обеспе-

чения и контроля операций на финансовых рынках Банка России о заключении Дополнительного соглашения № 2 с кредитными организациями в срок не позднее следующего рабочего дня со дня его заключения.

Настоящее письмо подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России» и на официальном сайте Банка России в сети Интернет.

Довести настоящее письмо до сведения кредитных организаций.

Приложение: Форма Дополнительного соглашения № 2 к Генеральному соглашению об общих условиях совершения Банком России и кредитной организацией сделок прямого РЕПО на Фондовой бирже ММВБ на 4 листах.

ПЕРВЫЙ  
ЗАМЕСТИТЕЛЬ  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ  
БАНКА РОССИИ

А.В. УЛЮКАЕВ

**Дополнительное соглашение № 2 к Генеральному соглашению № \_\_\_\_\_  
об общих условиях совершения Банком России и кредитной организацией  
сделок прямого РЕПО на Фондовой бирже ММВБ от “\_\_\_” \_\_\_\_\_**

г. \_\_\_\_\_ “\_\_\_” \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Центральный банк Российской Федерации (Банк России), именуемый в дальнейшем Банк России, в лице \_\_\_\_\_, действующего(ей) на основании \_\_\_\_\_, и \_\_\_\_\_, именуемое(ый) в дальнейшем Кредитная организация, в лице \_\_\_\_\_, действующего(ей) на основании \_\_\_\_\_, именуемые в дальнейшем Стороны, заключили настоящее Дополнительное соглашение к Генеральному соглашению об общих условиях совершения Банком России и кредитной организацией сделок прямого РЕПО на Фондовой бирже ММВБ от “\_\_\_” \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ (далее — Соглашение) о нижеследующем.

1. В соответствии с настоящим Дополнительным соглашением Стороны могут заключать Сделки прямого РЕПО на Фондовой бирже ММВБ 30 декабря 2011 года (дата исполнения второй части Сделки прямого РЕПО — 3 января 2012 года), 3, 4, 5, 6 и 9 января 2012 года с учетом изложенных ниже особенностей.

2. В целях настоящего Дополнительного соглашения:

под **Остаточными обязательствами Кредитной организации** следует понимать обязательства Кредитной организации перед Банком России, возникшие в результате перечисления Кредитной организацией денежных средств Банку России по второй части Сделки прямого РЕПО и рассчитанные в порядке, установленном в приложении к Соглашению, и с учетом пункта 11 настоящего Дополнительного соглашения;

под **Рабочим днем** следует понимать день, являющийся торговым днем в Российской Федерации в соответствии с Правилами торгов;

под **Выпиской из реестра неисполненных сделок** следует понимать документ, формируемый и направляемый Сторонам в соответствии с Правилами клиринга.

3. Пункт 3.8 Соглашения применяется с учетом того, что денежные средства в иностранной валюте в соответствии с Соглашением перечисляются по Рабочим дням, являющимся также рабочими в стране — эмитенте валюты платежа, в которой находятся банки — корреспонденты Банка России.

4. В случае непоставки Ценных бумаг Кредитной организацией по первой части Сделки прямого РЕПО Банк России освобождается от обязательств по такой сделке, а Кредитная организация обязана уплатить сумму денежных средств в размере двойной ставки рефинансирования Банка России, действующей на дату первой части Сделки прямого РЕПО, начисленную за один календарный день на сумму РЕПО.

Подтверждением непоставки Ценных бумаг Кредитной организацией по первой части Сделки прямого РЕПО является предоставляемая Торговой системой Банку России и Кредитной организации Выписка из реестра неисполненных сделок.

В указанном случае Банк России не позднее Рабочего дня, следующего за днем получения подтверждения непоставки Ценных бумаг Кредитной организацией по первой части Сделки прямого РЕПО, направляет Кредитной организации уведомление, содержащее требование уплатить сумму денежных средств, указанную в абзаце 1 настоящего пункта.

5. Подтверждением перечисления Кредитной организацией денежных средств по второй части Сделки прямого РЕПО является предоставляемая Торговой системой Банку России и Кредитной организации Выписка из реестра неисполненных сделок.

6. В случае перечисления Кредитной организацией денежных средств по второй части Сделки прямого РЕПО Банк России начиная со дня, следующего за датой второй части Сделки прямого РЕПО, и до прекращения Остаточных обязательств Кредитной организации в полном объеме осуществляет действия, указанные в абзацах 2—5 пункта 6.4 Соглашения.

7. В случае перечисления Кредитной организацией денежных средств по второй части Сделки прямого РЕПО Банк России вправе полностью или частично отказаться от реализации Ценных бумаг, являющихся предметом Сделки прямого РЕПО, и уменьшить сумму Остаточных обязательств Кредитной организации на стоимость таких Ценных бумаг, исчисленную по цене, согласованной Сторонами.

8. При перечислении Кредитной организацией денежных средств по второй части Сделки прямого РЕПО Банк России не перечисляет (не передает) Кредитной организации полученные в соответствии с пунктами 5.1 и 5.2 Соглашения выплаты по Ценным бумагам. При этом

сумма Остаточных обязательств Кредитной организации уменьшается на сумму денежных средств, полученных Банком России в качестве выплат по Ценным бумагам (денежных средств, полученных от реализации Банком России иного имущества, полученного от эмитента в качестве выплат по Ценным бумагам, за вычетом расходов, понесенных Банком России при реализации этого имущества).

9. Погашение требований Банка России по Остаточным обязательствам Кредитной организации осуществляется в следующем порядке:

в первую очередь погашается сумма Обязательств Кредитной организации по второй части Сделки прямого РЕПО;

во вторую очередь погашается сумма денежных средств, подлежащая уплате в связи с неперечислением Кредитной организацией денежных средств по второй части Сделки прямого РЕПО.

При наличии на определенную дату нескольких Остаточных обязательств Кредитной организации их погашение осуществляется в порядке возрастания номеров Сделок прямого РЕПО, присвоенных Торговой системой, если иное не установлено Банком России по согласованию с Кредитной организацией.

10. Банк России вправе уменьшить сумму Остаточных обязательств Кредитной организации в том числе:

- на сумму денежных средств, полученных от реализации ценных бумаг, оставшихся после погашения остаточных обязательств Кредитной организации при неперечислении ею денежных средств по второй части другой сделки прямого РЕПО, заключенной на организованном (биржевом, рынке государственных ценных бумаг) и (или) неорганизованном (внебиржевом) рынке, в том числе в соответствии с Соглашением, за вычетом расходов, понесенных Банком России при реализации ценных бумаг;
- на сумму поступившего Банку России дохода по ценным бумагам (в том числе на стоимость имущества, поступившего в качестве дохода по ценным бумагам, за вычетом расходов, понесенных Банком России при его реализации), сумму частичного погашения номинальной стоимости по ценным бумагам, являющимся предметом другой сделки прямого РЕПО, заключенной Сторонами на организованном (биржевом, рынке государственных ценных бумаг) и (или) неорганизованном (внебиржевом) рынке, в том числе в соответствии с Соглашением (при неперечислении Кредитной организацией денежных средств по второй части указанной сделки прямого РЕПО — в сумме превышения поступивших доходов по ценным бумагам над суммой остаточных обязательств Кредитной организации).

11. Величина Остаточных обязательств Кредитной организации рассчитывается со дня, следующего за датой второй части Сделки прямого РЕПО с учетом следующих особенностей:

под I следует понимать сумму не перечисленных Кредитной организацией Банку России предусмотренных пунктом 5.1 Соглашения денежных средств в случае неполучения Банком России выплат по Ценным бумагам, за вычетом денежных средств, списанных Банком России со счетов Кредитной организации в соответствии с пунктом 6.2 Соглашения;

под  $F_i$  следует понимать сумму денежных средств, подлежащую уплате за период с календарного дня, следующего за датой второй части Сделки прямого РЕПО, до дня прекращения Остаточных обязательств Кредитной организации (включая эти дни), но не более четырех календарных дней, Банку России в случае неперечисления Кредитной организацией денежных средств по второй части Сделки прямого РЕПО в соответствии с условиями Сделки прямого

РЕПО в  $i$ -й день с даты второй части Сделки прямого РЕПО. Если  $i \geq 5$  или  $S_2 \leq \sum_{j=1}^i C_{j-1}$ , то  $F_i = 0$ ;

под  $R^F$  следует понимать ставку для расчета  $F_i$ , равную двойной ставке refinансирования Банка России на дату второй части Сделки прямого РЕПО (% годовых).

12. Погашение Остаточных обязательств Кредитной организации, а также суммы денежных средств, указанной в пункте 4 настоящего Дополнительного соглашения, может осуществляться, в том числе по Рабочим дням, путем списания Банком России денежных средств с корреспондентского счета (субсчета (субсчетов) Кредитной организации, открытого (открытых) в подразделении (подразделениях) расчетной сети Банка России, банковских счетов Кредитной организации, открытых в НКО ЗАО НРД, на основании инкассовых поручений Банка России без распоряжения владельца счета.

13. В период с 30 декабря 2011 года по 9 января 2012 года включительно в отношении Сделок прямого РЕПО, заключенных в соответствии с условиями настоящего Дополнительного соглашения, пункт 6.1; абзац 3 пункта 6.3; абзац 1 пункта 6.4; пункт 6.5; абзац 1 пункта 6.6; пункт 6.9; абзацы 2 и 5 пункта 6.14 Соглашения; а также абзацы 5, 6 и 7 приложения к Соглашению не применяются.

14. Настоящее Дополнительное соглашение вступает в силу с 30 декабря 2011 года и действует до полного исполнения Сторонами своих обязательств по Сделкам прямого РЕПО, заключенным в соответствии с условиями настоящего Дополнительного соглашения.

15. Настоящее Дополнительное соглашение составлено на \_\_\_ листах в 2 экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному экземпляру для каждой из Сторон.

Центральный банк  
Российской Федерации

\_\_\_\_\_  
*(полное фирменное наименование  
кредитной организации в соответствии  
с учредительными документами)*

Почтовый адрес: 107016, г. Москва,  
ул. Неглинная, 12

Почтовый адрес:

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

М.П.

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

М.П.



Территориальные учреждения  
Банка России  
от 12.12.2011 № 180-Т

**О дополнительных соглашениях к Генеральным соглашениям об общих условиях совершения Банком России и кредитной организацией сделок прямого РЕПО на рынке государственных ценных бумаг**

В целях обеспечения проведения Банком России с кредитными организациями сделок прямого РЕПО на рынке государственных ценных бумаг 30 декабря 2011 года (дата исполнения второй части сделки прямого РЕПО — 3 января 2012 года), 3, 4, 5, 6 и 9 января 2012 года и с учетом письма Банка России от 2 декабря 2011 года № 176-Т об организации условий для проведения торгов на внутреннем финансовом рынке в Российской Федерации в конце 2011 года и 3, 4, 5, 6 и 9 января 2012 года территориальные учреждения Банка России с даты подписания настоящего письма и до 27 декабря 2011 года заключают с кредитными организациями дополнительные соглашения к Генеральным соглашениям об общих условиях совершения Банком России и кредитной организацией сделок прямого РЕПО на рынке государственных ценных бумаг, содержащие условия, приведенные в приложении к настоящему письму (далее — Дополнительное соглашение).

Территориальным учреждениям Банка России информировать Департамент обеспе-

чения и контроля операций на финансовых рынках Банка России о заключении Дополнительного соглашения с кредитными организациями в срок не позднее следующего рабочего дня со дня заключения.

Настоящее письмо подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России» и на официальном сайте Банка России в сети Интернет.

Довести настоящее письмо до сведения кредитных организаций.

Приложение: Форма Дополнительного соглашения № 1 к Генеральному соглашению об общих условиях совершения Банком России и кредитной организацией сделок прямого РЕПО на рынке государственных ценных бумаг на 4 листах.

ПЕРВЫЙ  
ЗАМЕСТИТЕЛЬ  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ  
БАНКА РОССИИ

А.В. УЛЮКАЕВ

**Дополнительное соглашение № 1 к Генеральному соглашению № \_\_\_\_\_  
об общих условиях совершения Банком России и Кредитной организацией  
сделок прямого РЕПО на рынке государственных ценных бумаг от “\_\_\_” \_\_\_\_\_**

г. \_\_\_\_\_ “\_\_\_” \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Центральный банк Российской Федерации (Банк России), именуемый в дальнейшем Банк России, в лице \_\_\_\_\_, действующего(ей) на основании \_\_\_\_\_, и \_\_\_\_\_, именуемое(ый) в дальнейшем Кредитная организация, в лице \_\_\_\_\_, действующего(ей) на основании \_\_\_\_\_, именуемые в дальнейшем Стороны, заключили настоящее Дополнительное соглашение к Генеральному соглашению об общих условиях совершения Банком России и кредитной организацией сделок прямого РЕПО на рынке государственных ценных бумаг от “\_\_\_” \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ (далее — Соглашение) о нижеследующем.

1. В соответствии с настоящим Дополнительным соглашением Стороны могут заключать Сделки прямого РЕПО на рынке государственных ценных бумаг 30 декабря 2011 года (дата исполнения второй части Сделки прямого РЕПО — 3 января 2012 года), 3, 4, 5, 6 и 9 января 2012 года с учетом изложенных ниже особенностей.

2. В целях настоящего Дополнительного соглашения:

под **Остаточными обязательствами Кредитной организации** следует понимать обязательства Кредитной организации перед Банком России, возникшие в результате перечисления Кредитной организацией денежных средств Банку России по второй части Сделки прямого РЕПО и рассчитанные в порядке, установленном в приложении к Соглашению, и с учетом пункта 11 настоящего Дополнительного соглашения;

под **Рабочим днем** следует понимать день, являющийся торговым днем в Российской Федерации в соответствии с Правилами торгов;

под **Выпиской из реестра неисполненных сделок** следует понимать документ, формируемый и направляемый Сторонам в соответствии с Правилами клиринга.

3. Пункт 3.10 Соглашения применяется с учетом того, что денежные средства в иностранной валюте в соответствии с Соглашением перечисляются по Рабочим дням, являющимся также рабочими в стране — эмитенте валюты платежа, в которой находятся банки — корреспонденты Банка России.

4. В случае непоставки Ценных бумаг Кредитной организацией по первой части Сделки прямого РЕПО Банк России освобождается от обязательств по такой сделке, а Кредитная организация обязана уплатить сумму денежных средств в размере двойной ставки рефинансирования Банка России, действующей на дату первой части Сделки прямого РЕПО, начисленную за один календарный день на сумму РЕПО.

Подтверждением непоставки Ценных бумаг Кредитной организацией по первой части Сделки прямого РЕПО является предоставляемая Торговой системой Банку России и Кредитной организации Выписка из реестра неисполненных сделок.

В указанном случае Банк России не позднее Рабочего дня, следующего за днем получения подтверждения непоставки Ценных бумаг Кредитной организацией по первой части Сделки прямого РЕПО, направляет Кредитной организации уведомление, содержащее требование уплатить сумму денежных средств, указанную в абзаце 1 настоящего пункта.

5. Подтверждением перечисления Кредитной организацией денежных средств по второй части Сделки прямого РЕПО является предоставляемая Торговой системой Банку России и Кредитной организации Выписка из реестра неисполненных сделок.

6. В случае перечисления Кредитной организацией денежных средств по второй части Сделки прямого РЕПО Банк России начиная со дня, следующего за датой второй части Сделки прямого РЕПО, и до прекращения Остаточных обязательств Кредитной организации в полном объеме осуществляет действия, указанные в абзацах 2—5 пункта 6.4 Соглашения.

7. В случае перечисления Кредитной организацией денежных средств по второй части Сделки прямого РЕПО Банк России вправе полностью или частично отказаться от реализации Ценных бумаг, являющихся предметом Сделки прямого РЕПО, и уменьшить сумму Остаточных обязательств Кредитной организации на стоимость таких Ценных бумаг, исчисленную по цене, согласованной Сторонами.

8. При перечислении Кредитной организацией денежных средств по второй части Сделки прямого РЕПО Банк России не перечисляет (не передает) Кредитной организации полученные в соответствии с пунктами 5.1 и 5.2 Соглашения выплаты по Ценным бумагам. При этом

сумма Остаточных обязательств Кредитной организации уменьшается на сумму денежных средств, полученных Банком России в качестве выплат по Ценным бумагам (денежных средств, полученных от реализации Банком России иного имущества, полученного от эмитента в качестве выплат по Ценным бумагам, за вычетом расходов, понесенных Банком России при реализации этого имущества).

9. Погашение требований Банка России по Остаточным обязательствам Кредитной организации осуществляется в следующем порядке:

в первую очередь погашается сумма Обязательств Кредитной организации по второй части Сделки прямого РЕПО;

во вторую очередь погашается сумма денежных средств, подлежащая уплате в связи с неперечислением Кредитной организацией денежных средств по второй части Сделки прямого РЕПО.

При наличии на определенную дату нескольких неисполненных Остаточных обязательств Кредитной организации их погашение осуществляется в порядке возрастания номеров Сделок прямого РЕПО, присвоенных Торговой системой, если иное не установлено Банком России по согласованию с Кредитной организацией.

10. Банк России вправе уменьшить сумму Остаточных обязательств Кредитной организации в том числе:

— на сумму денежных средств, полученных от реализации ценных бумаг, оставшихся после погашения остаточных обязательств Кредитной организации при неперечислении ею денежных средств по второй части другой сделки прямого РЕПО, заключенной на организованном (биржевом, рынке государственных ценных бумаг) и (или) неорганизованном (внебиржевом) рынке, в том числе в соответствии с Соглашением, за вычетом расходов, понесенных Банком России при реализации ценных бумаг;

— на сумму поступившего Банку России дохода по ценным бумагам (в том числе на стоимость имущества, поступившего в качестве дохода по ценным бумагам, за вычетом расходов, понесенных Банком России при его реализации), сумму частичного погашения номинальной стоимости по ценным бумагам, являющимся предметом другой сделки прямого РЕПО, заключенной Сторонами на организованном (биржевом, рынке государственных ценных бумаг) и (или) неорганизованном (внебиржевом) рынке, в том числе в соответствии с Соглашением (при неперечислении Кредитной организацией денежных средств по второй части указанной сделки прямого РЕПО — в сумме превышения поступивших доходов по ценным бумагам над суммой остаточных обязательств Кредитной организации).

11. Величина Остаточных обязательств Кредитной организации рассчитывается со дня, следующего за датой второй части Сделки прямого РЕПО с учетом следующих особенностей:

под I следует понимать сумму не перечисленных Кредитной организацией Банку России предусмотренных пунктом 5.1 Соглашения денежных средств в случае неполучения Банком России выплат по Ценным бумагам, за вычетом денежных средств, списанных Банком России со счетов Кредитной организации в соответствии с пунктом 6.2 Соглашения;

под  $F_i$  следует понимать сумму денежных средств, подлежащую уплате за период с календарного дня, следующего за датой второй части Сделки прямого РЕПО, до дня прекращения Остаточных обязательств Кредитной организации (включая эти дни), но не более четырех календарных дней, Банку России в случае неперечисления Кредитной организацией денежных средств по второй части Сделки прямого РЕПО в соответствии с условиями Сделки прямого

РЕПО в  $i$ -й день с даты второй части Сделки прямого РЕПО. Если  $i \geq 5$  или  $S_2 \leq \sum_{j=1}^i C_{j-1}$ , то  $F_i = 0$ ;

под  $R^F$  следует понимать ставку для расчета  $F_i$ , равную двойной ставке финансирования Банка России на дату второй части Сделки прямого РЕПО (% годовых).

12. Погашение Остаточных обязательств Кредитной организации, а также суммы денежных средств, указанной в пункте 4 настоящего Дополнительного соглашения, может осуществляться, в том числе по Рабочим дням, путем списания Банком России денежных средств с корреспондентского счета (субсчета (субсчетов) Кредитной организации, открытого (открытых) в подразделении (подразделениях) расчетной сети Банка России, банковских счетов Кредитной организации, открытых в НКО ЗАО НРД, на основании инкассовых поручений Банка России без распоряжения владельца счета.

13. В период с 30 декабря 2011 года по 9 января 2012 года включительно в отношении Сделок прямого РЕПО, заключенных в соответствии с условиями настоящего Дополнительного соглашения, пункт 6.1; абзац 3 пункта 6.3; абзац 1 пункта 6.4; пункт 6.5; абзац 1 пункта 6.6; пункт 6.9; абзацы 2 и 5 пункта 6.14 Соглашения; а также абзацы 5, 6 и 7 приложения к Соглашению не применяются.

14. Настоящее Дополнительное соглашение вступает в силу с 30 декабря 2011 года и действует до полного исполнения Сторонами своих обязательств по Сделкам прямого РЕПО, заключенным в соответствии с условиями настоящего Дополнительного соглашения.

15. Настоящее Дополнительное соглашение составлено на \_\_\_\_ листах в 2 экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному экземпляру для каждой из Сторон.

Центральный банк  
Российской Федерации

\_\_\_\_\_  
*(полное фирменное наименование  
кредитной организации в соответствии  
с учредительными документами)*

Почтовый адрес: 107016, г. Москва,  
ул. Неглинная, 12

Почтовый адрес:

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

М.П.

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

М.П.

Территориальные учреждения  
Банка России  
от 12.12.2011 № 181-Т

**О дополнительных соглашениях к Генеральным соглашениям об общих условиях совершения Банком России и кредитной организацией сделок прямого РЕПО на Санкт-Петербургской Валютной Бирже**

В целях обеспечения проведения Банком России с кредитными организациями сделок прямого РЕПО на Санкт-Петербургской Валютной Бирже 30 декабря 2011 года (дата исполнения второй части сделки прямого РЕПО — 3 января 2012 года), 3, 4, 5, 6 и 9 января 2012 года и с учетом письма Банка России от 2 декабря 2011 года № 176-Т об организации условий для проведения торгов на внутреннем финансовом рынке в Российской Федерации в конце 2011 года и 3, 4, 5, 6 и 9 января 2012 года территориальные учреждения Банка России с даты подписания настоящего письма и до 27 декабря 2011 года заключают с кредитными организациями дополнительные соглашения к Генеральным соглашениям об общих условиях совершения Банком России и кредитной организацией сделок прямого РЕПО на Санкт-Петербургской Валютной Бирже, содержащие условия, приведенные в приложении к настоящему письму (далее — Дополнительное соглашение).

Территориальным учреждениям Банка России информировать Департамент обеспе-

чения и контроля операций на финансовых рынках Банка России о заключении Дополнительного соглашения с кредитными организациями в срок не позднее следующего рабочего дня со дня заключения.

Настоящее письмо подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России» и на официальном сайте Банка России в сети Интернет.

Довести настоящее письмо до сведения кредитных организаций.

Приложение: Форма Дополнительного соглашения № 1 к Генеральному соглашению об общих условиях совершения Банком России и кредитной организацией сделок прямого РЕПО на Санкт-Петербургской Валютной Бирже на 4 листах.

ПЕРВЫЙ  
ЗАМЕСТИТЕЛЬ  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ  
БАНКА РОССИИ

А.В. УЛЮКАЕВ

**Дополнительное соглашение № 1 к Генеральному соглашению № \_\_\_\_\_  
об общих условиях совершения Банком России и кредитной организацией  
сделок прямого РЕПО на Санкт-Петербургской Валютной Бирже  
от “\_\_\_” \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.**

г. \_\_\_\_\_ “\_\_\_” \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Центральный банк Российской Федерации (Банк России), именуемый в дальнейшем Банк России, в лице \_\_\_\_\_, действующего(ей) на основании \_\_\_\_\_, и \_\_\_\_\_, именуемое(ый) в дальнейшем Кредитная организация, в лице \_\_\_\_\_, действующего(ей) на основании \_\_\_\_\_, именуемые в дальнейшем Стороны, заключили настоящее Дополнительное соглашение к Генеральному соглашению об общих условиях совершения Банком России и кредитной организацией сделок прямого РЕПО на Санкт-Петербургской Валютной Бирже от “\_\_\_” \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ (далее — Соглашение) о нижеследующем.

1. В соответствии с настоящим Дополнительным соглашением Стороны могут заключать Сделки прямого РЕПО на Санкт-Петербургской Валютной Бирже 30 декабря 2011 года (дата исполнения второй части Сделки прямого РЕПО — 3 января 2012 года), 3, 4, 5, 6 и 9 января 2012 года с учетом изложенных ниже особенностей.

2. В целях настоящего Дополнительного соглашения:

под **Остаточными обязательствами Кредитной организации** следует понимать обязательства Кредитной организации перед Банком России, возникшие в результате неперечисления Кредитной организацией денежных средств Банку России по второй части Сделки прямого РЕПО и рассчитанные в порядке, установленном в приложении к Соглашению, и с учетом пункта 11 настоящего Дополнительного соглашения;

под **Рабочим днем** следует понимать день, являющийся торговым днем в Российской Федерации в соответствии с Правилами торгов;

под **Документами о неисполнении обязательств по сделкам РЕПО** следует понимать документы, формируемые и направляемые Сторонам в соответствии с Документами СПВБ Системой торгов СПВБ.

3. Пункт 3.9 Соглашения применяется с учетом того, что денежные средства в иностранной валюте в соответствии с Соглашением перечисляются по Рабочим дням, являющимся также рабочими в стране — эмитенте валюты платежа, в которой находятся банки — корреспонденты Банка России.

4. В случае необеспечения Кредитной организацией наличия на своем торговом счете (разделах счета), предназначенного для расчетов по сделкам РЕПО, Ценных бумаг на общую стоимость, необходимую для заключения Сделки прямого РЕПО в соответствии с Документами СПВБ, Банк России освобождается от обязательств по такой сделке, а Кредитная организация обязана уплатить сумму денежных средств в размере двойной ставки рефинансирования Банка России, действующей на дату соответствующей оферты Банка России, начисленную за один календарный день на сумму РЕПО, указанную в оферте Банка России, направленной в соответствии с Документами СПВБ, в части, не обеспеченной Ценными бумагами.

В указанном случае Банк России не позднее Рабочего дня, следующего за днем получения от СПВБ документов, подтверждающих необеспечение Кредитной организацией наличия на своем торговом счете (разделах счета), предназначенного для расчетов по сделкам РЕПО, Ценных бумаг на общую стоимость, необходимую для заключения Сделки прямого РЕПО в соответствии с Документами СПВБ, направляет Кредитной организации уведомление, содержащее требование уплатить сумму денежных средств, указанную в абзаце 1 настоящего пункта.

5. Подтверждением неперечисления Кредитной организацией денежных средств по второй части Сделки прямого РЕПО являются предоставляемые Системой торгов СПВБ Банку России и Кредитной организации Документы о неисполнении обязательств по сделкам РЕПО.

6. В случае неперечисления Кредитной организацией денежных средств по второй части Сделки прямого РЕПО Банк России начиная со дня, следующего за датой второй части Сделки прямого РЕПО, и до прекращения Остаточных обязательств Кредитной организации в полном объеме осуществляет действия, указанные в абзацах 2—5 пункта 6.5 Соглашения.

7. В случае неперечисления Кредитной организацией денежных средств по второй части Сделки прямого РЕПО Банк России вправе полностью или частично отказаться от реализации Ценных бумаг, являющихся предметом Сделки прямого РЕПО, и уменьшить сумму Остаточных обязательств Кредитной организации на стоимость таких Ценных бумаг, исчисленную по цене, согласованной Сторонами.

8. При неперечислении Кредитной организацией денежных средств по второй части Сделки прямого РЕПО Банк России не перечисляет (не передает) Кредитной организации полученные в соответствии с пунктом 5.1 Соглашения выплаты по Ценным бумагам. При этом сумма Остаточных обязательств Кредитной организации уменьшается на сумму денежных средств, полученных Банком России в качестве выплат по Ценным бумагам (денежных средств, полученных от реализации Банком России иного имущества, полученного от эмитента в качестве выплат по Ценным бумагам, за вычетом расходов, понесенных Банком России при реализации этого имущества).

9. Погашение требований Банка России по Остаточным обязательствам Кредитной организации осуществляется в следующем порядке:

в первую очередь погашается сумма Обязательств Кредитной организации по второй части Сделки прямого РЕПО;

во вторую очередь погашается сумма денежных средств, подлежащая уплате в связи с неперечислением Кредитной организацией денежных средств по второй части Сделки прямого РЕПО.

При наличии на определенную дату нескольких Остаточных обязательств Кредитной организации, их погашение осуществляется в порядке возрастания номеров Сделок прямого РЕПО, присвоенных Системой торгов СПВБ, если иное не установлено Банком России по согласованию с Кредитной организацией.

10. Банк России вправе уменьшить сумму Остаточных обязательств Кредитной организации в том числе:

- на сумму денежных средств, полученных от реализации ценных бумаг, оставшихся после погашения остаточных обязательств Кредитной организации при неперечислении ею денежных средств по второй части другой сделки прямого РЕПО, заключенной на организованном (биржевом, рынке государственных ценных бумаг) и (или) неорганизованном (внебиржевом) рынке, в том числе в соответствии с Соглашением, за вычетом расходов, понесенных Банком России при реализации ценных бумаг;

- на сумму поступившего Банку России дохода по ценным бумагам (в том числе на стоимость имущества, поступившего в качестве дохода по ценным бумагам, за вычетом расходов, понесенных Банком России при его реализации), сумму частичного погашения номинальной стоимости по ценным бумагам, являющимся предметом другой сделки прямого РЕПО, заключенной Сторонами на организованном (биржевом, рынке государственных ценных бумаг) и (или) неорганизованном (внебиржевом) рынке, в том числе в соответствии с Соглашением (при неперечислении Кредитной организацией денежных средств по второй части указанной сделки прямого РЕПО — в сумме превышения поступивших доходов по ценным бумагам над суммой остаточных обязательств Кредитной организации).

11. Величина Остаточных обязательств Кредитной организации рассчитывается со дня, следующего за датой второй части Сделки прямого РЕПО, с учетом следующих особенностей:

под  $F_i$  следует понимать сумму денежных средств, подлежащую уплате за период с календарного дня, следующего за датой второй части Сделки прямого РЕПО, до дня прекращения Остаточных обязательств Кредитной организации (включая эти дни), но не более четырех календарных дней, Банку России в случае неперечисления Кредитной организацией денежных средств по второй части Сделки прямого РЕПО в соответствии с условиями Сделки прямого

РЕПО в  $i$ -й день с даты второй части Сделки прямого РЕПО. Если  $i \geq 5$  или  $S_2 \leq \sum_{j=1}^i C_{j-1}$ , то  $F_i = 0$ ;

под  $R^F$  следует понимать ставку для расчета  $F_i$ , равную двойной ставке рефинансирования Банка России на дату второй части Сделки прямого РЕПО (% годовых).

12. Погашение Остаточных обязательств Кредитной организации, а также суммы денежных средств, указанной в пункте 4 настоящего Дополнительного соглашения, может осуществляться в том числе по Рабочим дням путем списания Банком России денежных средств с корреспондентского счета (субсчета (субсчетов) Кредитной организации, открытого (открытых) в подразделении (подразделениях) расчетной сети Банка России, банковских счетов Кредитной организации, открытых в НКО ЗАО НРД, на основании инкассовых поручений Банка России без распоряжения владельца счета.

13. В период с 30 декабря 2011 года по 9 января 2012 года включительно в отношении Сделок прямого РЕПО, заключенных в соответствии с условиями настоящего Дополнительного соглашения, пункт 6.1; абзац 1 пункта 6.2; абзац 3 пункта 6.4; абзац 1 пункта 6.5; пункт 6.6; абзац 1 пункта 6.7; пункт 6.10; абзацы 2 и 5 пункта 6.15; а также абзацы 5 и 6 приложения к Соглашению не применяются.

14. Настоящее Дополнительное соглашение вступает в силу с 30 декабря 2011 года и действует до полного исполнения Сторонами своих обязательств по Сделкам прямого РЕПО, заключенным в соответствии с условиями настоящего Дополнительного соглашения.

15. Настоящее Дополнительное соглашение составлено на \_\_\_ листах в 2 экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному экземпляру для каждой из Сторон.

Центральный банк  
Российской Федерации

\_\_\_\_\_  
*(полное фирменное наименование  
кредитной организации в соответствии  
с учредительными документами)*

Почтовый адрес: 107016, г. Москва,  
ул. Неглинная, 12

Почтовый адрес:

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

М.П.

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

М.П.



Главные управления  
(национальные банки)  
Центрального банка  
Российской Федерации  
от 13.12.2011 № 183-Т

**Об отражении в бухгалтерском учете резерва на возможные потери по операциям с ценными бумагами, права на которые удостоверяются организациями (депозитариями)**

В связи с принятием Указания Банка России от 17.11.2011 № 2732-У «Об особенностях формирования кредитными организациями резерва на возможные потери по операциям с ценными бумагами, права на которые удостоверяются организациями (депозитариями)» (далее — Указание) настоящим письмом разъясняется порядок бухгалтерского учета кредитными организациями резерва на возможные потери по операциям с ценными бумагами, права на которые удостоверяются организациями (депозитариями) (далее — резерв, сформированный с учетом требований Указания).

1. Бухгалтерский учет резерва, сформированного с учетом требований Указания, осуществляется на балансовом счете второго порядка № 50908 «Резервы на возможные потери».

2. Порядок аналитического учета резерва, сформированного с учетом требований Указания, определяется кредитной организацией исходя из необходимости получения информации о сформированном резерве.

3. При отражении в бухгалтерском учете резерва, сформированного с учетом требований Указания, в балансе кредитной организации (приложение 9 к Положению Банка России от 26.03.2007 № 302-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации») графа 7 строки 250 «То же за минусом резервов (счет № 50908)» не заполняется.

4. Настоящее письмо подлежит опубликованию в «Вестнике Банка России» и применяется, начиная со дня вступления в силу Указания.

Доведите содержание настоящего письма до сведения кредитных организаций.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ  
ЦЕНТРАЛЬНОГО  
БАНКА  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

С.М. ИГНАТЬЕВ

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

# **ВЕСТНИК БАНКА РОССИИ**

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

**№ 71 (1314)**

**19 ДЕКАБРЯ 2011**

**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 Е.Ю. Ключева

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

Адрес официального сайта Банка России: <http://www.cbr.ru>

Тел. 771-43-73, факс 623-83-77, e-mail: [mvg@cbr.ru](mailto:mvg@cbr.ru)

Издание зарегистрировано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий  
и массовых коммуникаций. Регистрационный номер ПИ № ФС77-47238

© Центральный банк Российской Федерации, 1994 г.

Издатель и распространитель: ЗАО «АЭИ «ПРАЙМ»

119021, Москва, Зубовский б-р, 4

Тел. 974-76-64, факс 637-45-60, [www.1prime.ru](http://www.1prime.ru), e-mail: [sales01@1prime.ru](mailto:sales01@1prime.ru)

Отпечатано в типографии «ЛБЛ. Полиграф Сервис»  
105066, Москва, ул. Нижняя Красносельская, 40/12