

СОДЕРЖАНИЕ

ИНФОРМАЦИОННЫЕ СООБЩЕНИЯ	2
ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ.....	3
Положение Банка России от 13.11.2015 № 503-П “О порядке открытия и ведения депозитариями счетов депо и иных счетов”	3
Положение Банка России от 18.11.2015 № 505-П “Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, некредитными финансовыми организациями”	15
Указание Банка России от 13.09.2015 № 3795-У “О порядке проведения Банком России проверок деятельности эмитентов и участников корпоративных отношений и порядке применения Банком России иных мер в целях защиты прав и законных интересов акционеров и инвесторов”	25
Указание Банка России от 09.11.2015 № 3845-У “О порядке проведения Банком России проверок соблюдения требований Федерального закона от 27 июля 2010 года № 224-ФЗ “О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации” и принятых в соответствии с ним нормативных актов Банка России имеющими доступ к инсайдерской информации Банка России работниками Банка России и членами Национального финансового совета”	40
Указание Банка России от 30.11.2015 № 3863-У “О внесении изменений в Положение Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П “О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации”	43
Указание Банка России от 30.11.2015 № 3864-У “О внесении изменений в Положение Банка России от 4 июля 2011 года № 372-П “О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов”	46

ИНФОРМАЦИОННЫЕ СООБЩЕНИЯ

ИНФОРМАЦИЯ

23 декабря 2015

об исключении записи из государственного реестра бюро кредитных историй

Банк России 22 декабря 2015 года принял решение **исключить** из государственного реестра бюро кредитных историй запись о бюро кредитных историй – Закрытом акционерном обществе “Межрегиональное бюро кредитных историй” (номер: 077-00023-002, далее – ЗАО “МБКИ”) в связи с решением внеочередного общего собрания акционеров ЗАО “МБКИ” о прекращении деятельности ЗАО “МБКИ” в качестве бюро кредитных историй.

ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
16 декабря 2015 года
Регистрационный № 40137

13 ноября 2015 года

№ 503-П

ПОЛОЖЕНИЕ О порядке открытия и ведения депозитариями счетов депо и иных счетов

Настоящее Положение на основании пункта 5 статьи 8² Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ “О рынке ценных бумаг” (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18, ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247; 2008, № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4193; № 41, ст. 5193; 2011, № 7, ст. 905; № 23, ст. 3262; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040; № 50, ст. 7357; 2012, № 25, ст. 3269; № 31, ст. 4334; № 53, ст. 7607; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4043, ст. 4082, ст. 4084; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6985; 2014, № 30, ст. 4219; 2015, № 1, ст. 13; № 14, ст. 2022; № 27, ст. 4001; № 29, ст. 4348) (далее – Федеральный закон “О рынке ценных бумаг”) устанавливает порядок открытия и ведения депозитариями счетов депо и иных счетов.

Глава 1. Общие положения

1.1. На счетах депо может осуществляться учет прав на следующие ценные бумаги:

именные ценные бумаги, размещенные российскими эмитентами (выданные российскими юридическими лицами и российскими гражданами), учет прав на которые в соответствии с федеральными законами может осуществляться депозитариями на счетах депо;

ценные бумаги на предъявителя с обязательным централизованным хранением;

иностранные финансовые инструменты, которые квалифицированы в качестве ценных бумаг в соответствии со статьей 44 Федерального закона “О рынке ценных бумаг”, и права на которые в соответствии с личным законом лица, обязанного по этим финансовым инструментам, могут учитываться на счетах, открытых в организациях, осуществляющих учет прав на ценные бумаги.

1.2. Депозитарий осуществляет ведение счетов депо и иных счетов посредством внесения и обеспечения сохранности записей по таким счетам в отношении ценных бумаг (далее – учет ценных бумаг).

1.3. Учет ценных бумаг на счетах депо и иных счетах, открываемых депозитарием, осуществляется в штуках.

Учет иностранных финансовых инструментов, квалифицированных в качестве ценных бумаг в соответствии со статьей 44 Федерального закона “О рынке ценных бумаг”, может осуществляться в единицах, в которых они учтены на счете лица, действующего в интересах других лиц, открытом депозитарию.

1.4. В случае возникновения в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации дробных ценных бумаг депозитарий осуществляет учет дробных частей ценных бумаг.

Возникновение, увеличение или уменьшение дробных частей ценных бумаг при их списании допускается только на счетах депо номинальных держателей, на счетах депо иностранных номинальных держателей, а также на других счетах в случаях, предусмотренных в соответствии с федеральными законами, в том числе в случаях изменения количества ценных бумаг на лицевом счете номинального держателя в реестре владельцев ценных бумаг, счете депо номинального держателя в другом депозитории или счете лица, действующего в интересах других лиц, в иностранной организации, осуществляющей учет прав на ценные бумаги (далее – счет депозитария).

При зачислении ценных бумаг на счет депо их дробные части суммируются.

Списание со счета депо или иного счета дробной части ценной бумаги без целого числа ценных бумаг допускается только при отсутствии целого числа ценных бумаг, за исключением случаев списания дробной части иностранного финансового инструмента, который квалифицирован в качестве ценной бумаги в соответствии со стать-

ей 44 Федерального закона “О рынке ценных бумаг”, а также случаев, предусмотренных в соответствии с федеральными законами, в том числе случаев погашения ценных бумаг помимо воли их владельца.

Учет дробных частей инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов и ипотечных сертификатов участия депозитариями осуществляется в десятичных дробях с количеством знаков после запятой, указанным в правилах доверительного управления паевыми инвестиционными фондами (правилах доверительного управления ипотечным покрытием), но не менее 5 знаков после запятой.

Если в соответствии с федеральными законами ценные бумаги учитываются на субсчетах депо, открытых к счету депо, предусмотренные настоящим пунктом правила зачисления и списания дробных частей ценных бумаг применяются только к субсчетам депо.

1.5. Не допускается возникновение отрицательного остатка ценных бумаг, учитываемых на счете (субсчете) депо или ином счете, открытом депозитарием.

1.6. При наличии положительного остатка ценных бумаг по счету депо или иному счету, открытому депозитарием, закрытие такого счета не допускается.

О закрытии счета депо или иного счета, открытого депозитарием на основании договора, депозитарий уведомляет лицо, с которым был заключен указанный договор, в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности.

1.7. Депозитарий осуществляет учет прав на ценные бумаги российских эмитентов (лиц, обязанных по ценным бумагам), выпущенные на территории Российской Федерации, без привлечения иностранной организации, в которой ему открыт счет лица, действующего в интересах других лиц.

1.8. Открытие и ведение счетов депо осуществляется депозитарием с учетом требований 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; № 46, ст. 6406; 2012, № 30, ст. 4172; № 50, ст. 6954; 2013, № 19, ст. 2329; № 26, ст. 3207; № 44, ст. 5641; № 52, ст. 6968; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2315, ст. 2335; № 23, ст. 2934; № 30, ст. 4214, ст. 4219; 2015, № 1, ст. 14, ст. 37, ст. 58; № 18, ст. 2614; № 24, ст. 3367; № 27, ст. 3945, ст. 3950, ст. 4001) и принятых в соответствии с ним нормативных актов Банка России.

Глава 2. Виды открываемых депозитарием счетов депо и иных счетов

2.1. Депозитарий может открывать следующие счета, предназначенные для учета прав на ценные бумаги:

- счет депо владельца;
- счет депо доверительного управляющего;
- счет депо номинального держателя;
- счет депо иностранного номинального держателя;

- счет депо иностранного уполномоченного держателя;

- счет депо депозитарных программ;
- депозитный счет депо;
- казначейский счет депо эмитента (лица, обязанного по ценным бумагам);

- торговые счета депо, открываемые в соответствии со статьей 15 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 7-ФЗ “О клиринге и клиринговой деятельности” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 7, ст. 904; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040, ст. 7061; 2012, № 53, ст. 7607; 2013, № 30, ст. 4084; 2014, № 11, ст. 1098; 2015, № 27, ст. 4001) (далее – Федеральный закон “О клиринге и клиринговой деятельности”), которыми являются торговый счет депо владельца, торговый счет депо доверительного управляющего, торговый счет депо номинального держателя, торговый счет депо иностранного номинального держателя, торговый счет депо иностранного уполномоченного держателя, торговый казначейский счет депо эмитента (лица, обязанного по ценным бумагам);

- клиринговый счет депо, открываемый в соответствии со статьей 16 Федерального закона “О клиринге и клиринговой деятельности”, к которому открываются следующие субсчета: субсчет депо владельца, субсчет депо доверительного управляющего, субсчет депо номинального держателя, субсчет депо иностранного номинального держателя, субсчет депо иностранного уполномоченного держателя, казначейский субсчет депо эмитента (лица, обязанного по ценным бумагам);

- транзитный счет депо, открываемый в депозитариях, имеющих лицензию специализированного депозитария, в соответствии со статьей 13² Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ “Об инвестиционных фондах” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 49, ст. 4562; 2004, № 27, ст. 2711; 2006, № 17, ст. 1780; 2007, № 50, ст. 6247; 2008, № 30, ст. 3616; 2009, № 48, ст. 5731; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4193; 2011, № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040, ст. 7061; 2012, № 31, ст. 4334; 2013, № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 51, ст. 6695, ст. 6699; 2014, № 11, ст. 1098; 2015, № 27, ст. 4001);

- счет депо инвестиционного товарищества, открываемый в соответствии со статьей 10 Феде-

рального закона от 28 ноября 2011 года № 335-ФЗ “Об инвестиционном товариществе” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 49, ст. 7013; 2014, № 30, ст. 4221).

2.2. Депозитарий может открывать следующие счета, не предназначенные для учета прав на ценные бумаги:

счет неустановленных лиц;

эмиссионный счет;

счет брокера, предназначенный для учета эмиссионных ценных бумаг при их размещении (далее – счет брокера);

счет клиентов номинальных держателей;

счет ценных бумаг депонентов;

обеспечительный счет ценных бумаг депонентов;

счет документарных ценных бумаг.

2.3. Для целей настоящего Положения счета, предусмотренные абзацами вторым–тринадцатым пункта 2.1 и абзацами вторым–пятым пункта 2.2 настоящего Положения, являются пассивными счетами, а счета, предусмотренные абзацами шестым–восьмым пункта 2.2 настоящего Положения, являются активными счетами.

Глава 3. Порядок открытия активных счетов

3.1. Счет ценных бумаг депонентов открывается депозитарием при открытии ему счета депозитария. Основанием для открытия счета ценных бумаг депонентов является принятие депозитарием документов, подтверждающих открытие ему соответствующего счета депозитария.

Счет ценных бумаг депонентов открывается в отношении одного счета депозитария и должен содержать:

номер счета депозитария;

полное фирменное наименование эмитента ценных бумаг, если указанный счет депозитария открыт в реестре владельцев ценных бумаг этого эмитента, либо его международный код идентификации;

полное фирменное наименование депозитария (иностранной организации, осуществляющей учет прав на ценные бумаги), открывшего (открывшей) указанный счет депозитария, либо его (ее) международный код идентификации.

3.2. Обеспечительный счет ценных бумаг депонентов открывается депозитарием при открытии ему торгового счета депо номинального держателя либо субсчета депо номинального держателя. Основанием для открытия обеспечительного счета ценных бумаг депонентов является принятие депозитарием документов, подтверждающих открытие ему торгового счета депо номинального держателя, либо субсчета депо номинального держателя.

Обеспечительный счет ценных бумаг депонентов открывается в отношении одного торгового счета депо номинального держателя или одного субсчета депо номинального держателя и должен содержать следующую информацию:

номер торгового счета депо номинального держателя или субсчета депо номинального держателя; в случае открытия обеспечительного счета ценных бумаг депонентов в отношении субсчета депо номинального держателя указывается также номер клирингового счета, к которому открыт указанный субсчет депо номинального держателя;

полное фирменное наименование депозитария, открывшего указанный торговый счет депо номинального держателя или субсчет депо номинального держателя, либо его международный код идентификации;

полное фирменное наименование клиринговой организации, на основании распоряжения или с согласия которой осуществляются операции по указанному торговому счету депо номинального держателя или субсчету депо номинального держателя, либо ее международный код идентификации.

3.3. Счет документарных ценных бумаг открывается депозитарием при заключении договора о передаче ему документарной ценной бумаги (документарных ценных бумаг) для ее (их) обездвижения. Основанием для открытия счета документарных ценных бумаг является заключение указанного договора.

3.4. При открытии активного счета депозитарий присваивает ему уникальный номер (код).

Глава 4. Порядок открытия пассивных счетов

4.1. Пассивный счет открывается депозитарием, если его открытие предусмотрено в условиях осуществления депозитарной деятельности, утвержденных депозитарием.

4.2. Счет депо открывается на основании депозитарного договора при условии представления депозитария анкеты депонента и иных документов, содержащих сведения, позволяющие идентифицировать лицо, которому открывается счет депо. В случае представления анкеты депонента и иных документов представителем депонента, депозитарию должны быть также представлены документы, подтверждающие соответствующие полномочия такого представителя.

4.3. Один счет депо владельца открывается только одному депоненту, за исключением случая открытия счета депо участникам долевой собственности на ценные бумаги, не являющимся товарищами по договору инвестиционного товарищества.

4.4. Количество счетов депо, которые открываются одному депоненту на основании одного депозитарного договора, в том числе количество счетов депо одного вида, не ограничено, если иное не предусмотрено условиями осуществления депозитарной деятельности.

4.5. Депозитарий уведомляет депонента об открытии ему счета депо в соответствии с условиями депозитарного договора.

4.6. Счета депо и иные пассивные счета могут быть открыты депозитарием без одновременного зачисления на них ценных бумаг.

4.7. При открытии счета депо или иного пассивного счета депозитарий присваивает ему уникальный номер (код).

4.8. Счет депо иностранного номинального держателя может быть открыт иностранной организацией, если помимо документов, предусмотренных пунктом 4.2 настоящего Положения, депозитарию представлены документы, подтверждающие, что местом учреждения такой организации является государство, указанное в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 51¹ Федерального закона “О рынке ценных бумаг”, а также заявление такой организации о том, что в соответствии с ее личным законом она вправе осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, подписанное уполномоченным лицом такой организации. Указанное заявление может быть составлено в виде отдельного документа, содержаться в анкете депонента или в другом документе, представляемом депозитарию.

4.9. Счет депо иностранного уполномоченного держателя может быть открыт иностранной организацией, если помимо документов, предусмотренных пунктом 4.2 настоящего Положения, депозитарию представлены документы, подтверждающие, что местом учреждения такой организации является государство, указанное в подпунктах 1 и 2 пункта 2 статьи 51¹ Федерального закона “О рынке ценных бумаг”, а также заявление такой организации о том, что в соответствии с ее личным законом она вправе, не являясь собственником ценных бумаг, осуществлять от своего имени и в интересах других лиц любые юридические и фактические действия с ценными бумагами, а также осуществлять права по ценным бумагам. Заявление иностранной организации о том, что в соответствии с ее личным законом она вправе, не являясь собственником ценных бумаг, осуществлять от своего имени и в интересах других лиц любые юридические и фактические действия с ценными бумагами, а также осуществлять права по ценным бумагам, подписывается уполномоченным лицом такой организации. Указанное заявление может быть составлено в виде отдельного документа, содержаться в анкете депонента или в другом документе, представляемом депозитарию.

4.10. Счет депо инвестиционного товарищества открывается уполномоченному управляющему товарищу, указанному в договоре инвестиционного товарищества, если помимо документов, предусмотренных пунктом 4.2 настоящего Положения, депозитарию представлен договор инвестиционного товарищества, подтверждающий полномочия уполномоченного управляющего товарища.

4.11. Эмиссионный счет открывается только депозитарием, осуществляющим обязательное

централизованное хранение эмиссионных ценных бумаг. Указанный счет открывается на основании договора с эмитентом, в соответствии с которым депозитарий осуществляет ведение эмиссионного счета и обязательное централизованное хранение эмиссионных ценных бумаг. На эмиссионном счете, открытом депозитарием, могут учитываться только эмиссионные ценные бумаги, обязательное централизованное хранение которых осуществляет этот депозитарий. Депозитарий уведомляет эмитента об открытии эмиссионного счета в соответствии с условиями договора, на основании которого открыт такой эмиссионный счет.

4.12. Счет клиентов номинальных держателей открывается только депозитарием, осуществляющим обязательное централизованное хранение эмиссионных ценных бумаг. На указанном счете могут учитываться только ценные бумаги клиентов номинального держателя и (или) иностранного номинального держателя в случае прекращения исполнения ими функций по учету прав на ценные бумаги при отсутствии оснований для зачисления таких ценных бумаг на другие счета.

4.13. Счет брокера открывается депозитарием на основании договора с брокером, а также при условии открытия на имя этого депозитария соответственно лицевого счета номинального держателя в реестре владельцев ценных бумаг или счета депо номинального держателя в депозитариате, осуществляющем обязательное централизованное хранение, на который будут зачислены ценные бумаги, при их размещении брокером. На счете брокера, открытом депозитарием, могут учитываться только эмиссионные ценные бумаги, учтенные на эмиссионном счете в реестре владельцев ценных бумаг или депозитариате, осуществляющем обязательное централизованное хранение. Об открытии счета брокера депозитарий уведомляет этого брокера в соответствии с условиями договора, на основании которого открыт такой счет брокера.

Глава 5. Порядок учета ценных бумаг на счетах депо и иных счетах

5.1. Учет ценных бумаг осуществляется по принципу двойной записи, в соответствии с которым:

внесение приходной записи по одному пассивному счету должно сопровождаться одновременным внесением расходной записи по другому пассивному счету либо внесением приходной записи по активному счету;

внесение расходной записи по одному пассивному счету должно сопровождаться одновременным внесением приходной записи по другому пассивному счету либо внесением расходной записи по активному счету;

внесение приходной записи по одному активному счету должно сопровождаться одновременным внесением расходной записи по другому активному

счета либо внесением приходной записи по пассивному счету;

внесение расходной записи по одному активному счету должно сопровождаться одновременным внесением приходной записи по другому активному счету либо внесением расходной записи по пассивному счету.

5.2. Количество ценных бумаг, отраженное на активных счетах, должно быть равно их количеству, отраженному на пассивных счетах, за исключением случая, предусмотренного пунктом 5.3 настоящего Положения.

5.3. В случае если депозитарий является эмитентом российских депозитарных расписок, их количество, отраженное на пассивных счетах, должно соответствовать количеству представляемых ценных бумаг, отраженному на счетах ценных бумаг депонентов, исходя из количества представляемых ценных бумаг в расчете на одну российскую депозитарную расписку.

5.4. Суммарное количество ценных бумаг, учтенных на обеспечительных счетах ценных бумаг депонентов, открытых с указанием одной и той же клиринговой организации, и их суммарное количество на торговых счетах депо, открытых депозитарием с указанием той же клиринговой организации, должны быть равными, за исключением случаев, когда недостающее количество ценных бумаг на указанных торговых счетах депо учтено на счете неустановленных лиц.

5.5. Счет (субсчет) депо или иной счет, открытый депозитарием, может содержать разделы – его составные части, в которых записи о ценных бумагах сгруппированы по признаку, определенному в условиях осуществления депозитарной деятельности.

Если записи вносятся исключительно по разделам одного счета, то такие записи должны вноситься по принципу двойной записи, в соответствии с которым внесение расходной записи по одному разделу должно сопровождаться одновременным внесением приходной записи по другому разделу.

Глава 6. Операции по зачислению ценных бумаг на счета депо и иные счета

6.1. При совершении операции по зачислению ценных бумаг на счет депо или иной счет, открытый депозитарием, остаток ценных бумаг, учитываемых на соответствующем счете, увеличивается. При совершении операции по зачислению ценных бумаг на эмиссионный счет или счет брокера при размещении ценных бумаг на указанном счете увеличивается количество ценных бумаг, в пределах которого могут быть размещены эти ценные бумаги.

6.2. Если иное не предусмотрено федеральными законами и (или) настоящим Положением, основанием для зачисления ценных бумаг на счет депо является принятие депозитарием соответствующего поручения депонента или иного лица в случаях,

предусмотренных настоящим Положением, а если поручение содержит срок и (или) условие его исполнения, – также наступление соответствующего срока и (или) условия.

6.2.1. В случае размещения эмиссионных ценных бумаг путем их распределения среди акционеров, размещения эмиссионных ценных бумаг путем конвертации в них других ценных бумаг, аннулирования индивидуального номера (кода) дополнительного выпуска эмиссионных ценных бумаг и объединения эмиссионных ценных бумаг дополнительного выпуска с эмиссионными ценными бумагами выпуска, по отношению к которому они являются дополнительными, объединения дополнительных выпусков эмиссионных ценных бумаг и в иных случаях, предусмотренных федеральными законами или депозитарным договором, основанием для зачисления ценных бумаг на счет депо является представление депозитарию соответствующих документов лицом, открывшим ему счет депозитария, или принятие депозитарием иных документов, предусмотренных федеральными законами или депозитарным договором.

6.2.2. В случаях, предусмотренных абзацами вторым и третьим пункта 7.5 настоящего Положения, основанием для зачисления ценных бумаг на счет депо является принятие депозитарием поручения на списание ценных бумаг с другого счета депо, открытого этим депозитарием, если такое поручение содержит указание на то, что списание осуществляется в связи с возвратом ценных бумаг на лицевой счет или счет депо, с которого были списаны такие ценные бумаги или ценные бумаги, которые были в них конвертированы, либо представление держателем реестра владельцев ценных бумаг или депозитарием, открывшим депозитарию лицевой счет номинального держателя или счет депо номинального держателя, отчета об операции по зачислению ценных бумаг на указанный счет в связи с их возвратом на лицевой счет или счет депо, с которого были списаны такие ценные бумаги или ценные бумаги, которые были в них конвертированы.

6.3. Основанием для зачисления эмиссионных ценных бумаг на эмиссионный счет является принятие депозитарием соответствующего поручения эмитента при размещении или погашении эмиссионных ценных бумаг, а если указанное поручение содержит срок и (или) условие его исполнения, – также наступление соответствующего срока и (или) условия. В случаях, предусмотренных федеральными законами или договором с эмитентом, основанием для зачисления эмиссионных ценных бумаг на эмиссионный счет является принятие депозитарием иных документов, предусмотренных федеральными законами или договором с эмитентом.

6.4. Основанием для зачисления эмиссионных ценных бумаг на счет брокера является принятие депозитарием соответствующего поручения бро-

кера. В случае, предусмотренном договором с брокером, оказывающим эмитенту услуги по размещению ценных бумаг, основанием для зачисления эмиссионных ценных бумаг на счет брокера является принятие депозитарием иных документов, предусмотренных договором с брокером.

6.5. Основанием для зачисления ценных бумаг на счет клиентов номинальных держателей является принятие депозитарием документов и информации, предусмотренных пунктом 7.6 настоящего Положения.

6.6. Основанием для зачисления ценных бумаг на счет ценных бумаг депонентов является принятие депозитарием документа, подтверждающего зачисление ценных бумаг на счет депозитария, в отношении которого открыт указанный счет ценных бумаг депонентов.

6.7. Основанием для зачисления ценных бумаг на обеспечительный счет ценных бумаг депонентов является принятие депозитарием документа, подтверждающего зачисление ценных бумаг на торговый счет депо номинального держателя или субсчет депо номинального держателя, в отношении которого открыт указанный обеспечительный счет ценных бумаг депонентов.

6.8. Основанием для зачисления ценных бумаг на счет документарных ценных бумаг является передача депозитарию документарной ценной бумаги (документарных ценных бумаг) для ее (их) обездвижения.

6.9. Депозитарий принимает подаваемые депонентами, а также эмитентами и брокерами, на основании договоров с которыми депозитарием открыты эмиссионные счета и счета брокера, поручения и (или) иные документы, на основании которых осуществляется зачисление ценных бумаг на счет депо или иной счет, открытый депозитарием, в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности. Депозитарий вправе не принимать указанные документы, если он не оказывает услуг по учету прав на такие ценные бумаги (не обслуживает ценные бумаги), в отношении которых поданы документы, если документы не оформлены надлежащим образом и (или) не соответствуют требованиям, установленным условиями осуществления депозитарной деятельности, а также в иных случаях, предусмотренных условиями осуществления депозитарной деятельности.

6.10. Зачисление ценных бумаг на счет депо или на счет неустановленных лиц осуществляется депозитарием не позднее рабочего дня, следующего за днем получения им документа, подтверждающего зачисление ценных бумаг на открытый депозитарию счет депозитария. При отсутствии основания для зачисления ценных бумаг на счет депо депозитарий зачисляет их на счет неустановленных лиц.

В случае размещения акций при учреждении акционерного общества зачисление акций на счета

депо осуществляется по состоянию на дату государственной регистрации акционерного общества, созданного путем учреждения.

В случае размещения эмиссионных ценных бумаг при реорганизации эмитента зачисление эмиссионных ценных бумаг на счета депо или на счет неустановленных лиц осуществляется по состоянию на дату государственной регистрации эмитента, созданного в результате реорганизации, а в случае реорганизации в форме присоединения – на дату внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного эмитента.

6.11. Зачисление ценных бумаг на счет ценных бумаг депонентов и обеспечительный счет ценных бумаг депонентов осуществляется в день и на дату зачисления ценных бумаг на соответствующие пассивные счета, если такое зачисление осуществляется в связи с зачислением ценных бумаг на счет депозитария.

При зачислении ценных бумаг на счет депозитария в связи с их списанием с другого счета этого же депозитария зачисление указанных ценных бумаг на счет ценных бумаг депонентов или на обеспечительный счет ценных бумаг депонентов осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем получения депозитарием документа, подтверждающего зачисление ценных бумаг на счет депозитария.

Зачисление ценных бумаг на счет документарных ценных бумаг осуществляется в день их зачисления на эмиссионный счет в связи с размещением этих ценных бумаг или на счет депо в связи с их обездвижением.

6.12. Зачисление закладной на счет депо при передаче ее для депозитарного учета осуществляется депозитарием не позднее рабочего дня, следующего за днем наступления более позднего из следующих событий:

возникновения основания для зачисления закладной на счет депо;

передачи закладной депозитарию для ее депозитарного учета.

6.13. При неизменности остатка ценных бумаг, учитываемых на счете депозитария, зачисление ценных бумаг на счет депо осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем наступления более позднего из следующих событий:

возникновения основания для зачисления ценных бумаг на счет депо;

возникновения основания для списания ценных бумаг с другого счета депо или иного пассивного счета, открытого депозитарием.

6.14. Правило, предусмотренное пунктом 6.13 настоящего Положения, применяется также в следующих случаях:

зачисления эмиссионных ценных бумаг, обязательное централизованное хранение которых осу-

ществляет депозитарий, на счет депо, открытый таким депозитарием;

зачисления депозитарием на счет депо закладной, списываемой с другого счета депо, открытого тем же депозитарием.

6.15. Зачисление эмиссионных ценных бумаг на эмиссионный счет осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем наступления более позднего из следующих событий:

возникновения основания для зачисления эмиссионных ценных бумаг на эмиссионный счет;

возникновения основания для списания эмиссионных ценных бумаг со счета депо, открытого в этом депозитарии.

В случае размещения эмиссионных ценных бумаг зачисление эмиссионных ценных бумаг на эмиссионный счет осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем возникновения основания для такого зачисления.

6.16. Условием зачисления депозитарием эмиссионных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением на счет депо при их размещении является списание этих ценных бумаг с эмиссионного счета, открытого указанным депозитарием.

6.17. Ценные бумаги, размещенные (выданные) эмитентом (лицом, обязанным по ценным бумагам) и приобретаемые им при их обращении, могут быть зачислены депозитарием только на казначейский счет депо этого эмитента (лица, обязанного по ценным бумагам).

6.18. Условием первого зачисления эмиссионных ценных бумаг российского эмитента на счет депо депозитарных программ является представление депозитарию копии разрешения Банка России на размещение и (или) организацию обращения таких ценных бумаг за пределами Российской Федерации путем размещения в соответствии с иностранным правом ценных бумаг иностранного эмитента, удостоверяющих права на указанные ценные бумаги, если такое разрешение требовалось в соответствии со статьей 16 Федерального закона "О рынке ценных бумаг".

Не допускается зачисление депозитарием эмиссионных ценных бумаг на счет депо депозитарных программ, в результате которого количество таких ценных бумаг на указанном счете превысит их количество на счете депо номинального держателя, открытом депозитарию в центральном депозитарии.

6.19. Если депозитарию в отношении ценных бумаг, которые зачисляются на счет депо, была передана в соответствии с пунктом 7.20 настоящего Положения информация о фиксации (регистрации) права залога на зачисляемые ценные бумаги, то зачисление этих ценных бумаг на счет депо владельца ценных бумаг, счет депо инвестиционного товарищества, счет депо доверительного управляющего или счет депо иностранного уполномо-

ченного держателя допускается при условии одно-временной фиксации (регистрации) депозитарием, осуществляющим зачисление ценных бумаг, права залога в отношении зачисляемых ценных бумаг на условиях, содержащихся в переданной ему информации о праве залога.

Глава 7. Операции по списанию ценных бумаг со счетов депо и иных счетов

7.1. При совершении операции по списанию ценных бумаг со счета депо или иного счета, открытого депозитарием, остаток ценных бумаг, учитываемых на соответствующем счете, уменьшается.

7.2. Если иное не предусмотрено федеральными законами и (или) настоящим Положением, основанием для списания ценных бумаг со счета депо является принятие депозитарием соответствующего поручения депонента или иного лица в случаях, предусмотренных настоящим Положением, а если указанное поручение содержит срок и (или) условие его исполнения, – также наступление соответствующего срока и (или) условия.

В случае размещения эмиссионных ценных бумаг путем конвертации в них других ценных бумаг, аннулирования индивидуального номера (кода) дополнительного выпуска эмиссионных ценных бумаг и объединения эмиссионных ценных бумаг дополнительного выпуска с эмиссионными ценными бумагами выпуска, по отношению к которому они являются дополнительными, объединения дополнительных выпусков эмиссионных ценных бумаг, в случае выкупа ценных бумаг публичного акционерного общества по требованию лица, которое приобрело более 95 процентов акций публичного акционерного общества, и в иных случаях, предусмотренных федеральными законами, депозитарным договором или условиями осуществления депозитарной деятельности, основанием для списания ценных бумаг со счета депо является представление депозитарию соответствующих документов лицом, открывшим ему лицевой счет (счет депо) номинального держателя или счет лица, действующего в интересах других лиц, или принятие депозитарием иных документов, предусмотренных федеральными законами, депозитарным договором или условиями осуществления депозитарной деятельности.

Ценные бумаги, в отношении которых зафиксировано (зарегистрировано) право залога, могут быть списаны со счета депо на основании требования (поручения) залогодержателя или нотариуса, которые осуществляют внесудебное обращение взыскания на указанные ценные бумаги в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Положением.

7.3. Основанием для списания эмиссионных ценных бумаг с эмиссионного счета является принятие депозитарием соответствующего поручения

эмитента при размещении или погашении эмиссионных ценных бумаг, а если указанное поручение содержит срок и (или) условие его исполнения, – также наступление соответствующего срока и (или) условия. В случаях, предусмотренных федеральными законами или договором с эмитентом, основанием для списания эмиссионных ценных бумаг с эмиссионного счета является принятие депозитарием иных документов, предусмотренных федеральными законами или договором с эмитентом.

7.4. Основанием для списания эмиссионных ценных бумаг со счета брокера является принятие депозитарием соответствующего поручения брокера о списании ценных бумаг со счета брокера, а если указанное поручение содержит срок и (или) условие его исполнения, – также наступление соответствующего срока и (или) условия. В случаях, предусмотренных договором с брокером, основанием для списания эмиссионных ценных бумаг со счета брокера является принятие депозитарием иных документов, предусмотренных договором с брокером.

7.5. Если иное не предусмотрено настоящим Положением, основанием для списания ценных бумаг со счета неустановленных лиц и счета клиентов номинальных держателей является принятие депозитарием документов, предусмотренных условиями осуществления депозитарной деятельности.

Ценные бумаги подлежат списанию со счета неустановленных лиц в случае возврата ценных бумаг, предусмотренном пунктом 5 статьи 8⁵ Федерального закона “О рынке ценных бумаг”, на основании представленных держателем реестра владельцев ценных бумаг или депозитарием, открывшим депозитарию счет номинального держателя, отчетных документов, содержащих сведения об ошибочности записи по зачислению таких ценных бумаг или ценных бумаг, которые были в них конвертированы, на указанный счет. При этом депозитарий дает поручение (распоряжение) о списании равного количества таких же ценных бумаг с открытого ему счета номинального держателя, содержащее указание на то, что списание осуществляется в связи с возвратом ценных бумаг на лицевой счет или счет депо, с которого были списаны такие ценные бумаги или ценные бумаги, которые были в них конвертированы.

Ценные бумаги также подлежат списанию со счета неустановленных лиц по истечении одного месяца с даты зачисления на указанный счет таких ценных бумаг или ценных бумаг, которые были в них конвертированы. При этом количество ценных бумаг, учтенных депозитарием на счетах депо и счете неустановленных лиц, должно быть равно количеству таких же ценных бумаг, учтенных на счетах этого депозитария. В случае поручения (распоряжения) депозитария списать ценные бумаги,

учитываемые им на счете неустановленных лиц, с открытого ему счета номинального держателя такое поручение (распоряжение) должно содержать указание на то, что списание осуществляется в связи с возвратом ценных бумаг.

Ценные бумаги могут быть списаны со счета неустановленных лиц в случае, когда депозитарий, которому держателем реестра открыт лицевой счет номинального держателя, по обращению держателя реестра представляет ему распоряжение о списании ценных бумаг с такого лицевого счета и их зачислении на лицевой счет зарегистрированного лица, заявившего держателю реестра об ошибочности представленного им распоряжения, на основании которого ценные бумаги ранее были списаны с его лицевого счета и зачислены на лицевой счет номинального держателя.

7.6. В случае прекращения исполнения номинальным держателем функций по учету прав на ценные бумаги и списания ценных бумаг со счета депо и счета неустановленных лиц, депозитарий обязан передать держателю реестра или депозитарию, осуществляющему обязательное централизованное хранение ценных бумаг, документы, содержащие всю информацию в отношении указанных ценных бумаг, сведения об ограничении операций с ценными бумагами, информацию о счете депо, с которого они были списаны, и иную информацию, имеющуюся у депозитария на дату подачи им распоряжения (поручения) о списании ценных бумаг с лицевого счета (счета депо) номинального держателя.

7.7. Основанием для списания ценных бумаг со счета ценных бумаг депонентов является принятие депозитарием документа, подтверждающего списание ценных бумаг со счета депозитария, в отношении которого открыт указанный счет ценных бумаг депонентов.

7.8. Основанием для списания ценных бумаг с обеспечительного счета ценных бумаг депонентов является принятие депозитарием документа, подтверждающего списание ценных бумаг с торгового счета депо номинального держателя или субсчета депо номинального держателя, в отношении которого открыт указанный обеспечительный счет ценных бумаг депонентов.

7.9. Основанием для списания ценных бумаг со счета документарных ценных бумаг является передача депозитарием документарной ценной бумаги (документарных ценных бумаг) в связи с прекращением ее (их) хранения по указанию лица, по договору с которым осуществлено обездвижение.

7.10. Депозитарий принимает подаваемые документы, в том числе поручения, на основании которых осуществляется списание ценных бумаг со счетов депо и иных счетов, открытых депозитарием, в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности. Депозитарий

вправе не принимать указанные документы, если документы не оформлены надлежащим образом и (или) не соответствуют требованиям, установленным условиями осуществления депозитарной деятельности, а также в иных случаях, предусмотренных условиями осуществления депозитарной деятельности.

7.11. Списание ценных бумаг со счета депо и счета неустановленных лиц осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем получения депозитарием документа, подтверждающего списание ценных бумаг со счета депозитария. В случае размещения эмиссионных ценных бумаг путем конвертации в них других ценных бумаг при реорганизации эмитента списание ценных бумаг со счетов депо или со счета неустановленных лиц осуществляется депозитарием по состоянию на дату государственной регистрации эмитента, созданного в результате реорганизации, а в случае реорганизации в форме присоединения, – на дату внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного эмитента.

В случае исключения эмитента, прекратившего свою деятельность, из единого государственного реестра юридических лиц или ликвидации эмитента списание ценных бумаг со счетов депо или со счета неустановленных лиц осуществляется депозитарием по состоянию на дату внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи об исключении эмитента из единого государственного реестра юридических лиц.

7.12. Списание закладной со счета депо при прекращении ее депозитарного учета осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем наступления более позднего из следующих событий:

- возникновения оснований для списания закладной со счета депо;

- возникновения оснований для передачи закладной ее владельцу в результате прекращения осуществления депозитарием ее депозитарного учета.

7.13. При неизменности остатка ценных бумаг на счете депозитария списание ценных бумаг со счета депо осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем наступления более позднего из следующих событий:

- возникновения основания для списания ценных бумаг со счета депо;

- возникновения основания для зачисления ценных бумаг на другой счет депо или эмиссионный счет, открытый этим депозитарием.

7.14. Правило, предусмотренное пунктом 7.13 настоящего Положения, применяется также в следующих случаях:

- списания эмиссионных ценных бумаг, обязательное централизованное хранение которых осуществляет депозитарий, со счета депо, открытого таким депозитарием;

- списания депозитарием со счета депо закладной, зачисляемой на другой счет депо, открытый тем же депозитарием.

7.15. Списание эмиссионных ценных бумаг с эмиссионного счета осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем наступления более позднего из следующих событий:

- возникновения основания для списания эмиссионных ценных бумаг с эмиссионного счета;

- возникновения основания для зачисления эмиссионных ценных бумаг на счет депо.

7.16. При неизменности остатка ценных бумаг на счете депозитария списание ценных бумаг со счета неустановленных лиц осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем возникновения основания для зачисления ценных бумаг на счет депо, открытый этим депозитарием.

7.17. Списание ценных бумаг со счета ценных бумаг депонентов и обеспечительного счета ценных бумаг депонентов осуществляется в день и на дату списания ценных бумаг с соответствующего пассивного счета, если такое списание осуществляется в связи со списанием ценных бумаг со счета депозитария.

При списании ценных бумаг со счета депозитария, открытого депозитарию, в связи с их зачислением на другой счет депозитария, открытого этому же депозитарию, списание указанных ценных бумаг со счета ценных бумаг депонентов или с обеспечительного счета ценных бумаг депонентов осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем получения депозитарием документа, подтверждающего списание указанных ценных бумаг со счета депозитария.

Списание ценных бумаг со счета документарных ценных бумаг осуществляется в день их передачи в связи с прекращением их хранения.

7.18. Ценные бумаги, размещенные (выданные) эмитентом (лицом, обязанным по ценным бумагам) и отчуждаемые им при их обращении, могут быть списаны депозитарием только с казначейского счета депо этого эмитента (лица, обязанного по ценным бумагам).

7.19. Списание ценных бумаг, в отношении которых был зафиксирован (зарегистрирован) факт ограничения операций с ценными бумагами, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами, а также случая, предусмотренного абзацем вторым настоящего пункта, не допускается.

Списание ценных бумаг, в отношении которых было зафиксировано (зарегистрировано) право залога, может быть осуществлено, если это предусмотрено депозитарным договором. При этом поручение на списание ценных бумаг должно быть также подписано залогодержателем, если иное не предусмотрено федеральными законами или депозитарным договором.

7.20. Условием списания депозитарием ценных бумаг, в отношении которых им зафиксировано (зарегистрировано) право залога, является также передача информации об условиях залога и о залогодержателе другому депозитарию или иному лицу, которым будет осуществляться учет прав владельца, уполномоченного управляющего товарища инвестиционного товарищества, доверительного управляющего или иностранного уполномоченного держателя на такие ценные бумаги, если поручением на списание этих ценных бумаг или поручением о фиксации (регистрации) факта ограничения операций с ценными бумагами не предусмотрено иное.

7.21. Не допускается списание со счетов депо инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда по распоряжению зарегистрированного лица до завершения (окончания) формирования паевого инвестиционного фонда.

7.22. Не допускается списание со счетов депо и зачисление на счета депо инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда с даты составления списка лиц, имеющих право на получение денежной компенсации при прекращении паевого инвестиционного фонда, за исключением списания инвестиционных паев в результате погашения инвестиционных паев на основании заявок, поданных до даты наступления оснований прекращения указанного паевого инвестиционного фонда.

Глава 8. Операции по фиксации обременения ценных бумаг и (или) ограничения распоряжения ценными бумагами

8.1. Фиксация обременения ценных бумаг и (или) ограничения распоряжения ценными бумагами осуществляются в соответствии с федеральными законами, условиями выпуска ценных бумаг или депозитарным договором путем внесения по счету депо записи об обременении ценных бумаг и (или) записи об ограничении распоряжения ценными бумагами, в том числе путем внесения приходной записи по разделу счета депо, на котором осуществляется учет прав на обремененные ценные бумаги или на ценные бумаги, распоряжение которыми ограничено.

8.2. Фиксация обременения ценных бумаг осуществляется по счету депо владельца ценных бумаг, счету депо доверительного управляющего или счету депо иностранного уполномоченного держателя.

Фиксация ограничения распоряжения ценными бумагами осуществляется по счету депо, по которому в соответствии с федеральными законами может быть установлено соответствующее ограничение распоряжения ценными бумагами.

В случае если одним из условий обременения ценных бумаг является также ограничение распоряжения ими, одновременно с фиксацией обременения

ценных бумаг по счету депо осуществляется фиксация ограничения распоряжения этими ценными бумагами.

8.3. Запись (записи) об обременении ценных бумаг должна (должны) включать в себя следующую информацию:

сведения, позволяющие идентифицировать ценные бумаги, в отношении которых установлено обременение, и количество таких ценных бумаг;
способ и условия обременения ценных бумаг;
дату и основание фиксации обременения ценных бумаг.

8.4. Фиксация изменения условий обременения ценных бумаг, предусмотренных абзацем третьим пункта 8.3 настоящего Положения, осуществляется в соответствии с депозитарным договором путем внесения записи о новых условиях обременения в запись (записи) об обременении ценных бумаг.

8.5. Запись (записи) об ограничении распоряжения ценными бумагами должна (должны) включать в себя следующую информацию:

сведения, позволяющие идентифицировать ценные бумаги, в отношении которых установлено ограничение распоряжения, и количество таких ценных бумаг;

описание ограничения распоряжения ценными бумагами (арест, блокирование или запрет операций с ценными бумагами);

дату и основание фиксации ограничения распоряжения ценными бумагами.

8.6. Фиксация (регистрация) блокирования операций с ценными бумагами, выкупаемыми в соответствии со статьей 84⁸ Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 1, ст. 1; № 25, ст. 2956; 1999, № 22, ст. 2672; 2001, № 33, ст. 3423; 2002, № 12, ст. 1093; № 45, ст. 4436; 2003, № 9, ст. 805; 2004, № 11, ст. 913; № 15, ст. 1343; № 49, ст. 4852; 2005, № 1, ст. 18; 2006, № 1, ст. 5, ст. 19; № 2, ст. 172; № 31, ст. 3437, ст. 3445, ст. 3454; № 52, ст. 5497; 2007, № 7, ст. 834; № 31, ст. 4016; № 49, ст. 6079; 2008, № 18, ст. 1941; 2009, № 1, ст. 23; № 19, ст. 2279; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 52, ст. 6428; 2010, № 41, ст. 5193; № 45, ст. 5757; 2011, № 1, ст. 13, ст. 21; № 30, ст. 4576; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7024, ст. 7040; № 50, ст. 7357; 2012, № 25, ст. 3267; № 31, ст. 4334; № 53, ст. 7607; 2013, № 14, ст. 1655; № 30, ст. 4043, ст. 4084; № 45, ст. 5797; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2304; № 30, ст. 4219; № 52, ст. 7543; 2015, ст. 2022; № 27, ст. 4001) (далее – Федеральный закон "Об акционерных обществах"), осуществляется на основании документа, подтверждающего блокирование указанных ценных бумаг, учитываемых на счете (счетах) депозитария.

Глава 9. Операции по фиксации прекращения обременения ценных бумаг и (или) снятия ограничения распоряжения ценными бумагами

9.1. Фиксация прекращения обременения ценных бумаг и (или) снятия ограничения распоряжения ценными бумагами осуществляются в соответствии с федеральными законами, условиями выпуска ценных бумаг или депозитарным договором путем внесения по счету депо записи о прекращении обременения ценных бумаг и (или) записи о снятии ограничения распоряжения ценными бумагами, в том числе путем внесения расходной записи по разделу счета депо, на котором осуществляется учет прав на обремененные ценные бумаги или на ценные бумаги, распоряжение которыми ограничено.

9.2. Фиксация прекращения обременения ценных бумаг и (или) фиксация снятия ограничения распоряжения ценными бумагами осуществляются по тому же счету депо, по которому осуществлялась фиксация обременения ценных бумаг и (или) фиксация ограничения распоряжения ценными бумагами.

В случае если одним из условий обременения ценных бумаг являлось также ограничение распоряжения ими, одновременно с фиксацией прекращения обременения ценных бумаг по счету депо осуществляется фиксация снятия ограничения распоряжения ценными бумагами, которое являлось условием такого обременения.

9.3. Запись (записи) о прекращении обременения ценных бумаг должна (должны) включать в себя следующую информацию:

сведения, позволяющие идентифицировать ценные бумаги, в отношении которых прекращается обременение, и количество таких ценных бумаг;

сведения об обременении ценных бумаг, которое прекращается или указание на такое обременение;

дату и основание фиксации прекращения обременения ценных бумаг.

9.4. Запись (записи) о снятии ограничения распоряжения ценными бумагами должна (должны) включать в себя следующую информацию:

сведения, позволяющие идентифицировать ценные бумаги, в отношении которых снимается ограничение распоряжения, и количество таких ценных бумаг;

дату и основание фиксации снятия ограничения распоряжения ценными бумагами.

Фиксация снятия блокирования операций с ценными бумагами, выкупаемыми в соответствии со статьей 84⁸ Федерального закона "Об акционерных обществах", осуществляется на основании документа, подтверждающего прекращение блокирования операций с указанными ценными бу-

магами, на открытом депозитариию счете (счетах) депозитария.

Если в отношении выкупаемых ценных бумаг зафиксировано обременение, одновременно с их списанием со счета депо фиксируется прекращение такого обременения.

Глава 10. Приостановление и возобновление операций по счетам депо

10.1. В случае реорганизации эмитента (эмитентов) операции с эмиссионными ценными бумагами реорганизуемого эмитента (реорганизуемых эмитентов) по счетам депо приостанавливаются не позднее дня, следующего за днем получения депозитарием от держателя реестра (депозитария), открывшего депозитарию лицевой счет (счет депо) номинального держателя, уведомления о приостановлении операций с эмиссионными ценными бумагами реорганизуемого эмитента (реорганизуемых эмитентов).

В случае реорганизации эмитента (эмитентов) операции с эмиссионными ценными бумагами реорганизуемого эмитента (реорганизуемых эмитентов) по счетам депо возобновляются с даты, следующей за датой получения депозитарием от держателя реестра (депозитария), открывшего депозитарию лицевой счет (счет депо) номинального держателя, уведомления о возобновлении операций с эмиссионными ценными бумагами реорганизуемого эмитента (реорганизуемых эмитентов).

10.2. Депозитарий, которому открыт лицевой счет (счет депо) номинального держателя, на котором учитываются эмиссионные ценные бумаги реорганизуемого эмитента (реорганизуемых эмитентов), направляет лицам, которым он открыл счета депо номинального держателя и счета депо иностранного номинального держателя, на которых учитываются такие ценные бумаги, уведомления о приостановлении или о возобновлении операций с указанными ценными бумагами в день получения им соответствующего уведомления.

10.3. В случае представления депозитарию свидетельства о смерти депонента операции по счету депо такого депонента приостанавливаются до момента перехода права собственности на принадлежащие ему ценные бумаги по наследству к другим лицам в соответствии с завещанием или федеральным законом.

10.4. С момента приостановления операций в соответствии с пунктами 10.1 и 10.3 настоящего Положения депозитарии не вправе совершать операции списания и операции зачисления ценных бумаг, в отношении которых приостановлены операции, за исключением их списания или зачисления по основаниям, предусмотренным федеральными законами, а также в связи с изменением остатка таких ценных бумаг на лицевом счете

(счете депо) номинального держателя, открытого депозитарию.

10.5. Положения пунктов 10.1 и 10.2 настоящего Положения не распространяются на операции с ценными бумагами, которые не подлежат конвертации в связи с реорганизацией их эмитента, а также на случаи замены эмитента облигаций при его реорганизации.

10.6. Приостановление и возобновление операций по счетам депо осуществляется в иных случаях, предусмотренных федеральными законами, депозитарным договором или условиями выпуска ценных бумаг.

Глава 11. Операции с ценными бумагами при прекращении депозитарного договора

11.1. В случае прекращения депозитарного договора, за исключением случая ликвидации депонента – юридического лица, депозитарий, если это предусмотрено условиями осуществления депозитарной деятельности, вправе совершить действия, направленные на зачисление ценных бумаг этого депонента на лицевой счет, открытый последнему в реестре владельцев ценных бумаг, или на счет клиентов номинального держателя, открытый депозитарием, осуществляющим обязательное централизованное хранение ценных бумаг.

При этом депозитарий в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности обязан уведомить депонента о списании с его счета ценных бумаг и сообщить наименование регистратора (депозитария), открывшего лицевой счет (счет клиентов номинального держателя), на который были зачислены указанные ценные бумаги, и номер этого счета.

11.2. При наличии положительного остатка ценных бумаг на счете депо владельца, открытого ликвидированному депоненту – юридическому лицу, депозитарий, если это предусмотрено условиями осуществления депозитарной деятельности, вправе совершить действия, направленные на зачисление указанных ценных бумаг на счет неустановленных лиц, открытый соответственно держателем реестра или депозитарием, осуществляющим обязательное централизованное хранение ценных бумаг.

Глава 12. Информационные операции

12.1. Депозитарий представляет депоненту отчет о проведенной операции (операциях) по счету депо, открытому депоненту, не позднее рабочего дня, следующего за днем совершения операции по соответствующему счету депо.

12.2. В случаях, предусмотренных абзацами вторым и третьим пункта 7.5 настоящего Положения, отчет об операции по зачислению ценных бумаг на счет депо должен содержать указание на то, что ценные бумаги зачислены на счет депо в связи с их возвратом на лицевой счет или счет депо, с которо-

го были списаны такие ценные бумаги или ценные бумаги, которые были в них конвертированы.

12.3. Депозитарий представляет депоненту по его требованию отчеты об операциях по счетам депо, открытым депоненту, и (или) выписки по таким счетам депо в срок, определенный депозитарным договором.

12.4. Отчеты об операциях по счетам депо и выписки по счетам депо представляются в порядке и (или) в форме, которые определены депозитарным договором.

12.5. Отчет об операциях по счету депо и выписка по счету депо должны содержать фамилию, имя и отчество (при наличии последнего) депонента – физического лица или полное фирменное наименование и (или) международный банковский идентификационный код SWIFT BIC депонента – юридического лица, иные сведения, позволяющие идентифицировать депонента, а также номер счета депо, по которому представляется отчет об операциях или выписка.

12.6. Информация о заложенных ценных бумагах представляется на основании запроса залогодержателя в соответствии с условиями депозитарного договора.

Сведения, которые должен содержать запрос залогодержателя, определяются условиями осуществления депозитарной деятельности.

12.7. Депозитарий вправе представлять следующую информацию о заложенных ценных бумагах:

количество ценных бумаг, право залога на которые зафиксировано по счетам депо в пользу залогодержателя, в том числе количество ценных бумаг, находящихся в предыдущем (последующем) залоге;

фамилию, имя, отчество (при наличии последнего) каждого залогодателя – физического лица, полное наименование каждого залогодателя – юридического лица;

номер счета депо залогодателя, на котором учитываются заложенные ценные бумаги;

сведения, позволяющие идентифицировать заложенные ценные бумаги;

идентифицирующие признаки договора о залоге; иную информацию, запрашиваемую залогодержателем в отношении ценных бумаг, заложенных в его пользу.

12.8. Информация о заложенных ценных бумагах, представляемая депозитарием, должна содержать дату и время, на которые подтверждаются данные, полное наименование, адрес и телефон депозитария.

12.9. Информация о заложенных ценных бумагах представляется депозитарием не позднее чем через три рабочих дня после дня получения им запроса залогодержателя, если иной срок не предусмотрен условиями осуществления депозитарной деятельности.

12.10. Информация о депоненте, а также об операциях по его счету депо или о ценных бумагах на указанном счете представляется депозитарием иным лицам по письменному указанию такого депонента.

Глава 13. Заключительные положения

13.1. Настоящее Положение вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования в «Вестнике Банка России».

13.2. Депозитарии должны привести свою деятельность в соответствие с требованиями абзацев шестого–восьмого пункта 2.2, пункта 2.3, пунктов 3.1–3.4, пунктов 5.1–5.4, пунктов 6.6–6.8, пункта 6.11, пунктов 7.7–7.9, а также пункта 7.17 настоящего Положения в течение девяти месяцев после дня его вступления в силу.

13.3. Со дня вступления в силу настоящего Положения не применять:

приказ Федеральной службы по финансовым рынкам от 30 августа 2012 года № 12-78/пз-н

“Об утверждении порядка открытия и ведения депозитариями счетов депо и иных счетов”, зарегистрированный Министерством юстиции Российской Федерации 19 октября 2012 года № 25704 (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 22 октября 2012 года № 43);

пункт 2 приказа Федеральной службы по финансовым рынкам от 30 июля 2013 года № 13-65/пз-н “О порядке открытия и ведения держателями реестров владельцев ценных бумаг лицевых и иных счетов и о внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты Федеральной службы по финансовым рынкам”, зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 30 августа 2013 года № 29799 (Российская газета от 19 сентября 2013 года).

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. НАБИУЛЛИНА

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
9 декабря 2015 года
Регистрационный № 40028

18 ноября 2015 года

№ 505-П

ПОЛОЖЕНИЕ

Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, некредитными финансовыми организациями

В соответствии с Федеральным законом 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; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5318; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4357; № 41, ст. 5639) и решением Совета директоров

Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 16 ноября 2015 года № 34) Банк России устанавливает для некредитных финансовых организаций, расположенных на территории Российской Федерации (далее – некредитные финансовые организации), порядок бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

Глава 1. Общие положения

1.1. В настоящем Положении определен порядок бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, за исключением:

операций с имуществом, полученным в доверительное управление по договору с физическим лицом;

операций с имуществом, полученным в доверительное управление по договору с юридическим лицом, не являющимся некредитной финансовой организацией;

операций с имуществом, полученным в доверительное управление по договору доверительного управления паевым инвестиционным фондом;

операций с имуществом, полученным в доверительное управление по договору доверительного управления ипотечным покрытием.

1.2. Имущество, переданное в доверительное управление, обособляется от другого имущества учредителя управления, а также от имущества доверительного управляющего. Это имущество отражается у доверительного управляющего на отдельном балансе, и по нему ведется самостоятельный учет.

При совершении сделок с переданным в доверительное управление имуществом в письменных документах, в том числе в первичных учетных документах, после имени или наименования доверительного управляющего делается пометка “Д.У.”.

1.3. Некредитные финансовые организации в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядком его применения (далее – План счетов), установленным Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П “О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 7 октября 2015 года № 39197 (“Вестник Банка России” от 29 октября 2015 года № 94–95), в номере лицевого счета указывают признак доверительного управления: 0 – собственные операции, 1 – операции некредитных финансовых организаций – учредителей управления, 2 – операции некредитных финансовых организаций, выполняющих по договорам доверительного управления функции доверительных управляющих.

Глава 2. Бухгалтерский учет учредителем управления операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом

2.1. Некредитная финансовая организация – учредитель доверительного управления, за исключением приобретателя ценных бумаг, удостоверяющих долю их владельца в праве собственности на имущество, переданное в доверительное управление (например, инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда, ипотечные сертификаты участия) (далее – учредитель управления), отражает активы и обязательства, находящиеся в доверительном управлении, а также возникающие по ним доходы и расходы на балансовых счетах главы А Плана счетов, как если бы учредитель управления управлял ими самостоятельно. Обособление активов и обязательств, находящихся в доверительном управлении, а также возникающих по ним доходов и расходов обеспечивается в аналитическом учете путем указания в номере лицевого счета признака

доверительного управления – 1. Организация аналитического учета также должна обеспечивать раздельный учет по каждому договору доверительного управления.

Учредитель управления устанавливает периодичность отражения в бухгалтерском учете операций доверительного управления в соответствии с утвержденной учетной политикой, но не реже одного раза в месяц.

2.2. Отражение учредителем управления на счетах бухгалтерского учета операций с имуществом, переданным в доверительное управление, переоценки и обесценения этого имущества, а также доходов и расходов от операций с этим имуществом осуществляется в порядке, установленном нормативными актами Банка России, регулирующими порядок бухгалтерского учета операций с этим имуществом, с учетом требований настоящего Положения.

2.3. Некредитная финансовая организация – приобретатель ценных бумаг, удостоверяющих долю их владельца в праве собственности на имущество, переданное в доверительное управление, осуществляет бухгалтерские записи при осуществлении операций с такими ценными бумагами в порядке, установленном Положением Банка России от 1 октября 2015 года № 494-П “Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 29 октября 2015 года № 39528 (“Вестник Банка России” от 16 ноября 2015 года № 103), с учетом положений пункта 2.2 настоящей главы.

2.4. Передача объектов имущества в доверительное управление осуществляется учредителем управления по стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете учредителя управления на дату передачи.

При передаче в доверительное управление денежных средств производится бухгалтерская запись:

Дебет счета № 47901 “Денежные средства, переданные в доверительное управление” (признак доверительного управления – 1)

Кредит соответствующего счета второго порядка счета № 202 “Наличная валюта и чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте”, счета № 205 “Расчетные счета в кредитных организациях и банках – нерезидентах”, счета № 208 “Специальные счета” (далее – счета учета денежных средств) (признак доверительного управления – 0).

Аналитический учет по счету № 47901 ведется по каждому договору доверительного управления и каждому счету в кредитной организации.

При передаче в доверительное управление иного имущества (кроме денежных средств) производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления – 1)

Кредит соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления – 0).

Приведенная бухгалтерская запись осуществляется также на накопленную на соответствующих счетах раздела 5 Плана счетов сумму положительной переоценки и корректировок, увеличивающих стоимость передаваемого в доверительное управление имущества.

Накопленная сумма отрицательной переоценки и корректировок, уменьшающих стоимость передаваемого в доверительное управление имущества, отражается бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета раздела 5 Плана счетов (признак доверительного управления – 0)

Кредит соответствующего счета раздела 5 Плана счетов (признак доверительного управления – 1).

При передаче в доверительное управление имущества, по которому начисляется амортизация, одновременно на сумму накопленной амортизации производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета накопленной амортизации имущества (признак доверительного управления – 0)

Кредит соответствующего счета учета накопленной амортизации имущества (признак доверительного управления – 1).

При передаче в доверительное управление активов, в отношении которых сформирован резерв под обесценение, одновременно на сумму начисленного резерва под обесценение производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета резерва под обесценение активов (признак доверительного управления – 0)

Кредит соответствующего счета учета резерва под обесценение активов (признак доверительного управления – 1).

При передаче в доверительное управление активов, переоценка которых подлежит отнесению на счет 106 “Добавочный капитал”, одновременно на сумму накопленной переоценки производятся бухгалтерские записи в следующем порядке.

На сумму положительной переоценки:

Дебет соответствующего счета второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” (признак доверительного управления – 0)

Кредит соответствующего счета второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” (признак доверительного управления – 1).

На сумму отрицательной переоценки:

Дебет соответствующего счета второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” (признак доверительного управления – 1)

Кредит соответствующего счета второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” (признак доверительного управления – 0).

2.5. Переоценка денежных средств в иностранной валюте, переданных в доверительное управление, отражается следующими бухгалтерскими записями.

Положительная переоценка:

Дебет счета № 47901 “Денежные средства, переданные в доверительное управление” (признак доверительного управления – 1)

Кредит счета № 71511 “Доходы от операций с иностранной валютой” (признак доверительного управления – 1).

Отрицательная переоценка:

Дебет счета № 71512 “Расходы по операциям с иностранной валютой” (признак доверительного управления – 1)

Кредит счета № 47901 “Денежные средства, переданные в доверительное управление” (признак доверительного управления – 1).

2.6. Поступление платежей, приводящее к увеличению суммы денежных средств, переданных в доверительное управление, отражается по дебету счета № 47901 “Денежные средства, переданные в доверительное управление” (признак доверительного управления – 1). Платежи за счет денежных средств, переданных в доверительное управление, отражаются по кредиту счета № 47901 “Денежные средства, переданные в доверительное управление” (признак доверительного управления – 1).

Осуществляемые за счет денежных средств, переданных в доверительное управление, оплата приобретаемого имущества, предоставление (размещение) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) или иные платежи отражаются учредителем управления бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета раздела 2, 4, 5 или 6 Плана счетов (признак доверительного управления – 1)

Кредит счета № 47901 “Денежные средства, переданные в доверительное управление” (признак доверительного управления – 1).

Поступление платежей от реализации активов, находящихся в доверительном управлении, или от сдачи имущества, находящегося в доверительном управлении, в аренду, приводящее к увеличению денежных средств, переданных в доверительное управление, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47901 “Денежные средства, переданные в доверительное управление” (признак доверительного управления – 1)

Кредит соответствующего счета раздела 4 или 6 Плана счетов (признак доверительного управления – 1).

Поступление суммы процентов по договорам займа, договорам банковского вклада (депозита), процентов или купона по долговым ценным бумагам, суммы доходов от участия в других организациях, основной суммы займа (вклада, депозита),

погашения по долговым ценным бумагам, суммы неустойки или иных платежей, приводящее к увеличению денежных средств, переданных в доверительное управление, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47901 “Денежные средства, переданные в доверительное управление” (признак доверительного управления – 1)

Кредит соответствующего счета раздела 2, 4, 5 или 6 Плана счетов (признак доверительного управления – 1).

2.7. Отражение учредителем управления обесценения и переоценки активов, переданных в доверительное управление, на соответствующих счетах учета активов, счетах учета резервов под обесценение активов, счетах учета переоценки активов, счетах учета доходов, расходов и добавочного капитала осуществляется с признаком доверительного управления – 1 с учетом положений пунктов 2.13 и 2.14 настоящей главы.

2.8. Причитающиеся учредителю управления суммы возмещения убытков, причиненных утратой или повреждением имущества, а также упущенной выгоды от доверительного управляющего отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47902 “Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 0)

Кредит соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 1).

При получении учредителем управления указанных средств производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления – 0)

Кредит счета № 47902 “Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 0).

2.9. Сумма вознаграждения, причитающегося доверительному управляющему, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71702 “Расходы по другим операциям” (признак доверительного управления – 1)

Кредит счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 0 или 1, если вознаграждение удерживается доверительным управляющим из средств, полученных в доверительное управление).

Удержание доверительным управляющим причитающегося ему вознаграждения из средств, полученных в доверительное управление, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 1)

Кредит счета № 47901 “Денежные средства, переданные в доверительное управление” (признак доверительного управления – 1).

Выплата учредителем управления вознаграждения доверительному управляющему отражается учредителем управления бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 0)

Кредит соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления – 0).

2.10. Расходы доверительного управляющего, произведенные им при доверительном управлении, подлежащие возмещению учредителем управления, отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71702 “Расходы по другим операциям” (признак доверительного управления – 1)

Кредит счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 0 или 1, если расходы, подлежащие возмещению, удерживаются доверительным управляющим из средств, полученных в доверительное управление).

Удержание доверительным управляющим суммы возмещения расходов из средств, полученных в доверительное управление, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 1)

Кредит счета № 47901 “Денежные средства, переданные в доверительное управление” (признак доверительного управления – 1).

Выплата учредителем управления суммы возмещения расходов доверительному управляющему отражается учредителем управления бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 0)

Кредит соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления – 0).

2.11. В случае наличия факторов обесценения формирование резерва под обесценение дебиторской задолженности доверительного управляющего по возврату денежных средств, переданных в доверительное управление, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71702 “Расходы по другим операциям” (признак доверительного управления – 0)

Кредит счета № 47904 “Резервы под обесценение денежных средств, переданных в доверительное управление” (признак доверительного управления – 0).

Порядок формирования резервов под обесценение дебиторской задолженности доверительного управляющего по возврату денежных средств при необходимости определяется учредителем управления в собственных стандартах экономического субъекта.

Восстановление резерва отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47904 “Резервы под обесценение денежных средств, переданных в доверительное управление” (признак доверительного управления – 0)

Кредит счета № 71701 “Доходы по другим операциям” (признак доверительного управления – 0).

Списание безнадежной задолженности, ранее признанной учредителем управления обесцененной, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47904 “Резервы под обесценение денежных средств, переданных в доверительное управление” (признак доверительного управления – 0)

Кредит счета № 47901 “Денежные средства, переданные в доверительное управление” (признак доверительного управления – 1).

2.12. В случае наличия факторов обесценения формирование резерва под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления отражается учредителем управления бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71702 “Расходы по другим операциям” (признак доверительного управления – 0)

Кредит счета № 47905 “Резервы под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 0).

Порядок формирования резервов под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления при необходимости определяется учредителем управления в собственных стандартах экономического субъекта.

Восстановление резерва отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47905 “Резервы под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 0)

Кредит счета № 71701 “Доходы по другим операциям” (признак доверительного управления – 0).

Списание безнадежной задолженности, ранее признанной учредителем управления обесцененной, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47905 “Резервы под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 0)

Кредит счета № 47902 “Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 0).

2.13. В первый рабочий день нового года остатки, отраженные на счетах учета доходов и расходов от операций с имуществом, находящимся в доверительном управлении, переносятся учредителем управления с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управле-

ния – 1) на соответствующий счет учета доходов и расходов прошлого года (признак доверительного управления – 0).

Доходы и расходы, связанные с продажей активов, находящихся в доверительном управлении, переносятся учредителем управления с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 1) в корреспонденции с соответствующим счетом раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 0) на дату поступления доверительному управляющему денежных средств или иного возмещения от покупателя.

Сумма накопленной на счете № 106 “Добавочный капитал” (признак доверительного управления – 1) переоценки активов, находящихся в доверительном управлении, списывается учредителем управления соответственно на счет № 10801 “Нераспределенная прибыль” (признак доверительного управления – 0), счет № 10901 “Непокрытый убыток” (признак доверительного управления – 0) или на соответствующий счет раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 0) на дату выбытия активов у доверительного управляющего.

Доходы и расходы, не связанные с выбытием активов, находящихся в доверительном управлении (например, процентные доходы, арендная плата), переносятся учредителем управления с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 1) в корреспонденции с соответствующим счетом раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 0) на дату поступления доверительному управляющему денежных средств или иного возмещения или на дату осуществления доверительным управляющим платежа за счет денежных средств, полученных в доверительное управление.

2.14. Передача доверительным управляющим учредителю управления объектов имущества, находящегося в доверительном управлении, в том числе при прекращении договора доверительного управления имуществом, отражается в бухгалтерском учете следующим образом.

При передаче учредителю управления денежных средств производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления – 0)

Кредит счета № 47901 “Денежные средства, переданные в доверительное управление” (признак доверительного управления – 1).

При передаче учредителю управления иного имущества (кроме денежных средств) производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления – 0)

Кредит соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления – 1).

Приведенная бухгалтерская запись осуществляется также на накопленную на соответствующих счетах раздела 5 Плана счетов сумму положительной переоценки и корректировок, увеличивающих стоимость имущества, передаваемого учредителю управления.

Накопленная сумма отрицательной переоценки и корректировок, уменьшающих стоимость имущества, передаваемого учредителю управления, отражаются бухгалтерскими записями:

Дебет соответствующего счета раздела 5 Плана счетов (признак доверительного управления – 1)

Кредит соответствующего счета раздела 5 Плана счетов (признак доверительного управления – 0).

При передаче учредителю управления имущества, по которому начисляется амортизация, одновременно на сумму накопленной амортизации имущества, переданного в доверительное управление, производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета накопленной амортизации имущества (признак доверительного управления – 1)

Кредит соответствующего счета учета накопленной амортизации имущества (признак доверительного управления – 0).

При передаче учредителю управления активов, в отношении которых сформирован резерв под обесценение, одновременно на сумму начисленного резерва под обесценение производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета резерва под обесценение активов (признак доверительного управления – 1)

Кредит соответствующего счета учета резерва под обесценение активов (признак доверительного управления – 0).

При передаче учредителю управления активов, переоценка которых подлежит отнесению на счет 106 “Добавочный капитал”, одновременно на сумму накопленной переоценки производятся бухгалтерские записи в следующем порядке.

На сумму положительной переоценки:

Дебет соответствующего счета второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” (признак доверительного управления – 1)

Кредит соответствующего счета второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” (признак доверительного управления – 0).

На сумму отрицательной переоценки:

Дебет соответствующего счета второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” (признак доверительного управления – 0)

Кредит соответствующего счета второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” (признак доверительного управления – 1).

2.15. Учредитель управления, являющийся негосударственным пенсионным фондом, при отра-

жении на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договоров доверительного управления имуществом, обеспечивает отдельный учет пенсионных резервов, пенсионных накоплений и собственных средств или имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности, путем открытия отдельных лицевых счетов к балансовым счетам второго порядка. При осуществлении бухгалтерской записи учредитель управления, являющийся негосударственным пенсионным фондом, не допускает использование счетов, содержащих в номере лицевого счета различный цифровой код вида деятельности, к которому относится операция.

2.16. Вывод учредителем управления, являющимся негосударственным пенсионным фондом, из доверительного управления денежных средств в результате распределения дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений (код вида деятельности – 1) или от размещения средств пенсионных резервов (код вида деятельности – 2) для включения в состав собственных средств или имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности (код вида деятельности – 3), отражается бухгалтерскими записями:

Дебет счета № 47901 “Денежные средства, переданные в доверительное управление” (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 3)

Кредит счета № 30306 “Внутрихозяйственные расчеты” (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 3);

Дебет счета № 30305 “Внутрихозяйственные расчеты” (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 1 или 2)

Кредит счета № 47901 “Денежные средства, переданные в доверительное управление” (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 1 или 2);

Дебет соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления – 0, код вида деятельности – 3)

Кредит счета № 47901 “Денежные средства, переданные в доверительное управление” (признак доверительного управления – 1, код вида деятельности – 3).

2.17. Учредитель управления сумму дохода от доверительного управления, причитающуюся выгодоприобретателю по договору доверительного управления, не являющемуся учредителем управления, отражает бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 1)

Кредит счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 1).

Перечисление указанных доходов за счет имущества, находящегося в доверительном управле-

нии, отражается учредителем управления бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 1)

Кредит счета № 47901 “Денежные средства, переданные в доверительное управление” (признак доверительного управления – 1).

Глава 3. Бухгалтерский учет доверительным управляющим собственными операциями, связанными с осуществлением договора доверительного управления имуществом

3.1. Все расходы доверительного управляющего по осуществлению деятельности, связанной с доверительным управлением имуществом, учитываются по дебету счета № 71702 “Расходы по другим операциям” или счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности”.

3.2. Причитающаяся доверительному управляющему сумма вознаграждения или возмещения необходимых расходов, произведенных им при доверительном управлении имуществом, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47902 “Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления”

Кредит соответствующего счета второго порядка счета № 716 “Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг”.

Поступление денежных средств в счет выплаты вознаграждения или возмещения произведенных расходов отражается бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета учета денежных средств

Кредит счета № 47902 “Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления”.

Аналитический учет по счету № 47902 “Дебиторская задолженность по операциям доверительного управления” ведется по каждому договору доверительного управления.

3.3. Причитающиеся суммы возмещения выгодоприобретателю упущенной выгоды за время доверительного управления имуществом или учредителю управления убытков, причиненных утратой или повреждением имущества, а также упущенной выгоды отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71802 “Расходы, связанные с обеспечением деятельности”

Кредит счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления”.

При перечислении учредителю управления или выгодоприобретателю указанных средств производится бухгалтерская запись:

Дебет счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления”

Кредит соответствующего счета учета денежных средств.

Глава 4. Бухгалтерский учет доверительным управляющим операциями с имуществом, полученным в доверительное управление

4.1. Доверительный управляющий отражает активы и обязательства, находящиеся в доверительном управлении, а также возникающие по ним доходы и расходы, в главе Б Плана счетов (отдельный баланс), используя номера балансовых счетов главы А Плана счетов. Обособление активов и обязательств, находящихся в доверительном управлении, а также возникающих по ним доходов и расходов, обеспечивается в аналитическом учете путем указания в номере лицевого счета признака доверительного управления – 2. Организация аналитического учета также должна обеспечивать раздельный учет по каждому договору доверительного управления.

4.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций с имуществом, полученным в доверительное управление, переоценки и обесценения этого имущества, а также доходов и расходов от операций с этим имуществом осуществляется в порядке, установленном нормативными актами Банка России, регулирующими порядок бухгалтерского учета операций с этим имуществом, при соблюдении положений учетной политики, утвержденной учредителем управления, с учетом требований настоящего Положения.

4.3. Принятие к учету объектов имущества в доверительное управление осуществляется доверительным управляющим по стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете учредителя управления на дату передачи.

При получении в доверительное управление денежных средств производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления – 2)

Кредит счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2).

При получении в доверительное управление иного имущества (кроме денежных средств) производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления – 2)

Кредит счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2).

Приведенная бухгалтерская запись осуществляется также на накопленную на соответствующих счетах раздела 5 Плана счетов сумму положительной переоценки и корректировок, увеличивающих стоимость получаемого в доверительное управление имущества.

Накопленная сумма отрицательной переоценки и корректировок, уменьшающих стоимость полу-

чаемого в доверительное управление имущества, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2)

Кредит соответствующего счета раздела 5 Плана счетов (признак доверительного управления – 2).

При получении в доверительное управление имущества, по которому начисляется амортизация, одновременно на сумму накопленной амортизации производится бухгалтерская запись:

Дебет счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2)

Кредит соответствующего счета учета накопленной амортизации имущества (признак доверительного управления – 2).

Аналитический учет по счету № 47903 ведется по каждому договору доверительного управления.

При получении в доверительное управление активов, в отношении которых учредителем управления сформирован резерв под обесценение, одновременно на сумму начисленного резерва под обесценение производится бухгалтерская запись:

Дебет счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2)

Кредит соответствующего счета учета резерва под обесценение активов (признак доверительного управления – 2).

При получении в доверительное управление активов, переоценка которых подлежит отнесению на счет № 106 “Добавочный капитал”, одновременно на сумму накопленной переоценки производятся следующие бухгалтерские записи.

На сумму положительной переоценки:

Дебет счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2)

Кредит соответствующего счета второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” (признак доверительного управления – 2).

На сумму отрицательной переоценки:

Дебет соответствующего счета второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” (признак доверительного управления – 2)

Кредит счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2).

4.4. Отражение на счетах бухгалтерского учета приобретения имущества за счет денежных средств, полученных в доверительное управление, а также последующей реализации или иного выбытия такого имущества производится в соответствии с пунктом 4.2 настоящей главы.

4.5. При передаче учредителю управления денежных средств, полученных от реализации при-

обретенного при осуществлении договора доверительного управления имущества, производится бухгалтерская запись:

Дебет счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2)

Кредит соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления – 2).

4.6. Доходы и расходы от операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, списываются доверительным управляющим с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 2) в корреспонденции со счетом № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2) на дату окончания отчетного года.

Доходы и расходы, связанные с продажей активов, находящихся в доверительном управлении, а также сумма накопленной на счете № 106 “Добавочный капитал” переоценки этих активов списываются доверительным управляющим с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 2) или соответствующего счета второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” (признак доверительного управления – 2) в корреспонденции со счетом № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2) на дату поступления доверительному управляющему денежных средств или иного возмещения от покупателя.

Доходы и расходы, связанные с выбытием активов, находящихся в доверительном управлении (кроме продажи), а также сумма накопленной на счете № 106 “Добавочный капитал” переоценки этих активов списываются доверительным управляющим с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 2) или соответствующего счета второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” (признак доверительного управления – 2) в корреспонденции со счетом № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2) на дату выбытия активов у доверительного управляющего.

Доходы и расходы, не связанные с выбытием активов, находящихся в доверительном управлении (например, процентные доходы, арендная плата), списываются доверительным управляющим с соответствующего счета раздела 7 Плана счетов (признак доверительного управления – 2) в корреспонденции со счетом № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2) на дату поступления доверительному управляющему денежных средств или иного возмещения или на

дату осуществления доверительным управляющим платежа за счет денежных средств, полученных в доверительное управление.

4.7. При перечислении денежных средств в счет причитающихся учредителю управления (выгодоприобретателю) доходов по договору доверительного управления имуществом производится бухгалтерская запись:

Дебет счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2)

Кредит соответствующего счета по учету денежных средств (признак доверительного управления – 2).

4.8. Причитающиеся доверительному управляющему суммы вознаграждения, предусмотренные договором доверительного управления имуществом, и возмещения необходимых расходов, произведенных им при доверительном управлении имуществом, подлежащие уплате за счет средств, находящихся в доверительном управлении, отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71702 “Расходы по другим операциям” (признак доверительного управления – 2)

Кредит счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2).

При фактическом перечислении указанных сумм производится бухгалтерская запись:

Дебет счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2)

Кредит соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления – 2).

4.9. При передаче доверительным управляющим учредителю управления имущества, находящегося в доверительном управлении, в том числе при прекращении договора доверительного управления имуществом, осуществляются следующие бухгалтерские записи.

При передаче учредителю управления денежных средств производится бухгалтерская запись:

Дебет счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2)

Кредит соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления – 2).

При передаче учредителю управления иного имущества (кроме денежных средств) производится бухгалтерская запись:

Дебет счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2)

Кредит соответствующего счета учета активов (признак доверительного управления – 2).

Приведенная бухгалтерская запись осуществляется также на накопленную на соответствующих счетах раздела 5 Плана счетов сумму положитель-

ной переоценки и корректировок, увеличивающих стоимость передаваемого имущества.

Накопленная сумма отрицательной переоценки и корректировок, уменьшающих стоимость передаваемого имущества, отражается бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета раздела 5 Плана счетов (признак доверительного управления – 2)

Кредит счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2).

При передаче имущества, по которому начисляется амортизация, одновременно на суммы накопленной амортизации производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета накопленной амортизации имущества (признак доверительного управления – 2)

Кредит счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2).

При передаче активов, в отношении которых был сформирован резерв под обесценение, одновременно на суммы начисленного резерва под обесценение производится бухгалтерская запись:

Дебет соответствующего счета учета резерва под обесценение активов (признак доверительного управления – 2)

Кредит счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2).

При передаче учредителю управления активов, переоценка которых подлежит отнесению на счет № 106 “Добавочный капитал”, одновременно на сумму накопленной переоценки производятся следующие бухгалтерские записи.

На сумму положительной переоценки:

Дебет счета соответствующего счета второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” (признак доверительного управления – 2)

Кредит счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2).

На сумму отрицательной переоценки:

Дебет счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2)

Кредит соответствующего счета второго порядка счета № 106 “Добавочный капитал” (признак доверительного управления – 2).

При прекращении договора доверительного управления доверительным управляющим осуществляются операции по погашению имеющихся обязательств, закрытию расчетного счета, закрытию лицевого счета (счета депо), закрытию оборотов по счету № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2) в связи с переда-

чей учредителю управления денежных средств и имущества согласно условиям договора, а также другие операции, предусмотренные договором доверительного управления имуществом при его прекращении.

4.10. Доверительный управляющий при отражении на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договоров доверительного управления средствами пенсионных накоплений, доверительного управления средствами пенсионных резервов и доверительного управления собственными средствами или имуществом, предназначенным для осуществления уставной деятельности, негосударственного пенсионного фонда, обеспечивает раздельный учет указанных средств путем открытия отдельных лицевых счетов к балансовым счетам второго порядка. В этом случае при осуществлении бухгалтерской записи доверительный управляющий не допускает использование счетов, содержащих в номере лицевого счета различный цифровой код вида деятельности, к которому относится операция.

4.11. Распределение дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений (код вида деятельности – 1) или от размещения средств пенсионных резервов (код вида деятельности – 2) для включения в состав собственных средств или имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности (код вида деятельности – 3), учредителя управления, являющегося негосударственным пенсионным фондом, отражается бухгалтерскими записями на основе информации, полученной от учредителя управления:

Дебет счета № 30306 “Внутрихозяйственные расчеты” (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 3)

Кредит счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 3);

Дебет счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 1 или 2)

Кредит счета № 30305 “Внутрихозяйственные расчеты” (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 1 или 2).

Вывод учредителем управления, являющимся негосударственным пенсионным фондом, из доверительного управления денежных средств в ре-

зультате распределения дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений или от размещения средств пенсионных резервов для включения в состав собственных средств или имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности, отражается доверительным управляющим бухгалтерскими записями:

Дебет соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 3)

Кредит счета № 30306 “Внутрихозяйственные расчеты” (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 3);

Дебет счета № 30305 “Внутрихозяйственные расчеты” (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 1 или 2)

Кредит соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 1 или 2);

Дебет счета № 47903 “Кредиторская задолженность по операциям доверительного управления” (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 3)

Кредит соответствующего счета учета денежных средств (признак доверительного управления – 2, код вида деятельности – 3).

Глава 5. **Заключительные положения**

5.1. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 1 января 2017 года.

5.2. При применении настоящего Положения не-кредитные финансовые организации руководствуются частью 12 статьи 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631; № 51, ст. 6677; № 52, ст. 6990; 2014, № 45, ст. 6154).

5.3. Настоящее Положение применяется микро-финансовыми организациями, кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами с 1 января 2018 года, сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами, ломбардами – с 1 января 2019 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. НАБИУЛЛИНА

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
17 декабря 2015 года
Регистрационный № 40144

13 сентября 2015 года

№ 3795-У

УКАЗАНИЕ
О порядке проведения Банком России проверок деятельности
эмитентов и участников корпоративных отношений
и порядке применения Банком России иных мер
в целях защиты прав и законных интересов акционеров и инвесторов

Настоящее Указание на основании статьи 76² 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; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348) (далее – Федеральный закон “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)”), абзаца первого пункта 2 статьи 11 Федерального закона от 5 марта 1999 года № 46-ФЗ “О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг” (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, № 10, ст. 1163; 2002, № 1, ст. 2; № 50, ст. 4923; 2004, № 35, ст. 3607; 2005, № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 31, ст. 3437; 2007, № 18, ст. 2117; № 50, ст. 6247; 2009, № 18, ст. 2154; № 29, ст. 3642; 2010, № 41, ст. 5193; 2011, № 48, ст. 6728; 2012, № 53, ст. 7607; 2013, № 30, ст. 4084) устанавливает порядок проведения Банком России проверок деятельности эмитентов и участников корпоративных отношений, в том числе акционеров и лиц, указанных в пунктах 19–22 статьи 30 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ “О рынке ценных бумаг” (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18,

ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247; 2008, № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4193; № 41, ст. 5193; 2011, № 7, ст. 905; № 23, ст. 3262; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040; № 50, ст. 7357; 2012, № 25, ст. 3269; № 31, ст. 4334; № 53, ст. 7607; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4043, ст. 4082, ст. 4084; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6985; 2014, № 30, ст. 4219; 2015, № 1, ст. 13, № 14, ст. 2022; № 27, ст. 4001; № 29, ст. 4348; ст. 4349) (далее при совместном упоминании – поднадзорные лица), и порядок применения Банком России иных мер в целях защиты прав и законных интересов акционеров и инвесторов.

Глава 1. Общие положения

1.1. Организация и проведение проверок деятельности поднадзорных лиц, а также применение по их результатам мер в отношении поднадзорных лиц в случае выявления нарушений законодательства Российской Федерации об акционерных обществах и ценных бумагах осуществляется Банком России в рамках рассмотрения поступающих обращений в целях защиты прав и законных интересов акционеров и инвесторов.

1.2. Банк России проводит в отношении поднадзорных лиц дистанционные проверки, к которым относятся дистанционные проверки отдельных сведений и комплексные дистанционные проверки.

Банк России в отношении эмитентов проводит выездные проверки, к которым относятся выездные проверки деятельности эмитентов и выездные проверки на общем собрании акционеров (далее при совместном упоминании выездные проверки).

1.3. К должностным лицам Банка России, обладающим правом поручать проведение комплексных дистанционных проверок и выездных проверок, относятся следующие лица.

1.3.1. Председатель Банка России, первый заместитель Председателя Банка России, заместитель Председателя Банка России, курирующий структурные подразделения центрального аппарата Банка России, осуществляющие функции

контроля и надзора в сфере финансовых рынков за эмитентами и (или) сфере их деятельности, руководитель Службы по защите прав потребителей финансовых услуг и миноритарных акционеров (далее – Служба), его заместители, в том числе заместитель руководителя – начальник управления Службы, имеющие право подписи поручений на проведение выездных проверок, предусмотренных настоящим Указанием и составляемых в соответствии с приложением 1 к настоящему Указанию (далее – поручение на проведение выездной проверки).

1.3.2. Руководитель Службы, его заместители, в том числе заместитель руководителя – начальник управления Службы, имеющие право подписи распоряжений на проведение комплексных дистанционных проверок (далее – распоряжение Службы).

1.3.3. Руководитель территориального учреждения Банка России, в котором создано подразделение по защите прав потребителей финансовых услуг и инвесторов, заместитель руководителя территориального учреждения Банка России, начальник территориального подразделения Службы, лицо, его замещающее, по месту проведения общего собрания акционеров, имеющие право подписи поручений на проведение выездных проверок на общем собрании акционеров.

1.4. Решение о проведении дистанционной проверки отдельных сведений принимается должностным лицом Банка России, указанным в пункте 1.3 настоящего Указания, путем подписания предписания Банка России о представлении документов, без оформления отдельного распорядительного документа.

1.5. Документы и информация, полученные Банком России от поднадзорных лиц и поднадзорными лицами от Банка России в ходе осуществления проверок деятельности поднадзорных лиц и применения мер, указанных в главе 4 настоящего Указания, не подлежат разглашению третьим лицам, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Глава 2. Порядок осуществления дистанционных проверок деятельности поднадзорных лиц

2.1. Основной целью проведения дистанционной проверки деятельности поднадзорных лиц является анализ документов и информации, которые касаются вопросов деятельности поднадзорных лиц, затрагиваемых в поступающих в Банк России обращениях.

Дистанционные проверки деятельности поднадзорных лиц в рамках рассмотрения поступающих в Банк России обращений в отношении деятельности поднадзорных лиц проводятся Службой, ее территориальными подразделениями, территори-

альными учреждениями Банка России, в которых созданы подразделения по защите прав потребителей финансовых услуг и инвесторов (далее при совместном упоминании – подразделения Банка России).

2.2. При проведении дистанционной проверки отдельных сведений, изложенных в поступившем обращении в отношении поднадзорных лиц, подразделение Банка России:

направляет в адрес поднадзорного лица (поднадзорных лиц) предписания о представлении документов;

по мере необходимости направляет в государственные органы и органы местного самоуправления запросы о представлении информации;

направляет лицу, по обращению которого принято решение о проведении проверки (далее – заявитель), уведомление (уведомления) о продлении срока рассмотрения обращения в связи с проведением проверки отдельных сведений;

проводит анализ полученных и имеющихся документов;

по мере необходимости направляет дополнительные предписания о представлении документов и осуществляет их анализ;

при выявлении нарушений законодательства Российской Федерации поднадзорными лицами по итогам проверки отдельных сведений принимает решение о применении мер, предусмотренных главой 4 настоящего Указания;

уведомляет заявителя о результатах проверки отдельных сведений.

2.3. Комплексные дистанционные проверки проводятся уполномоченными представителями Банка России.

Основанием для проведения комплексной дистанционной проверки является распоряжение Службы.

В распоряжении Службы указывается следующая информация:

наименование проверяемого поднадзорного лица;

краткое изложение и источник проверяемых сведений;

сроки проведения комплексной дистанционной проверки;

сведения о персональном составе уполномоченных представителей (служащих) Банка России (численность не менее двух человек) с указанием руководителя комплексной дистанционной проверки.

2.3.1. Руководитель Службы, его заместители, в том числе заместитель руководителя – начальник управления Службы, вправе принять решение о проведении комплексной дистанционной проверки в следующих случаях:

поступления обращения (обращений), содержащего (содержащих) сведения о возможных нарушениях законодательства Российской Феде-

рации, рассмотрение которого (которых) требует проведения проверки по нескольким направлениям деятельности поднадзорного лица, и (или) направления предписаний (запросов) в отношении двух и более поднадзорных лиц;

обращения правоохранительных органов Российской Федерации, иных государственных органов с просьбой о проведении проверки.

2.3.2. При проведении комплексной дистанционной проверки подразделение Банка России:

осуществляет подготовку распоряжения Службы; направляет заявителю уведомление, содержащее сведения о назначении комплексной дистанционной проверки;

направляет в адрес поднадзорного лица (поднадзорных лиц) предписание (предписания) о представлении документов;

направляет в государственные органы и органы местного самоуправления запросы о представлении информации;

направляет запросы о представлении информации в структурные подразделения центрального аппарата Банка России, территориальные учреждения Банка России;

анализирует полученные и имеющиеся в подразделении Банка России документы;

по мере необходимости направляет дополнительные запросы о представлении информации в государственные органы и органы местного самоуправления, предписания о представлении документов поднадзорным и иным лицам и анализирует их;

составляет акт комплексной дистанционной проверки;

принимает решение о применении мер, предусмотренных главой 4 настоящего Указания, при выявлении нарушений законодательства Российской Федерации поднадзорными лицами по результатам комплексной дистанционной проверки;

направляет уведомление заявителю о результатах проведения комплексной дистанционной проверки.

2.3.3. Комплексная дистанционная проверка проводится в срок до трех месяцев. С учетом сложности проверки, количества и объема проверяемой информации срок комплексной дистанционной проверки может быть один раз продлен назначившим ее должностным лицом на один месяц. Максимальный срок проведения комплексной дистанционной проверки (с учетом возможного продления) составляет четыре месяца.

Основаниями для продления срока комплексной дистанционной проверки являются:

необходимость дополнительного изучения материалов, связанных с проводимой комплексной дистанционной проверкой;

несвоевременное представление или непредставление организациями материалов, документов

и информации, необходимых для проведения комплексной дистанционной проверки;

необходимость уточнения достоверности представленной информации.

Продление срока комплексной дистанционной проверки оформляется дополнением к распоряжению Службы, которое является неотъемлемой частью распоряжения Службы.

2.3.4. Акт комплексной дистанционной проверки составляется не позднее даты окончания проведения комплексной дистанционной проверки, указанной в распоряжении Службы.

2.3.5. Акт комплексной дистанционной проверки составляется в одном экземпляре, подписывается уполномоченными представителями Банка России, проводившими комплексную дистанционную проверку, и утверждается должностным лицом, указанным в подпункте 1.3.2 пункта 1.3 настоящего Указания.

2.3.6. Акт комплексной дистанционной проверки включает в себя:

сведения о распоряжении на проведение комплексной дистанционной проверки;

изложение фактических обстоятельств, установленных при проведении комплексной дистанционной проверки деятельности эмитента, доказательств, на которых основаны выводы руководителя комплексной дистанционной проверки по результатам комплексной дистанционной проверки;

положения федеральных законов, нормативных актов Банка России, требования которых были нарушены эмитентом;

выводы и предлагаемые решения в отношении эмитента, подготовленные руководителем комплексной дистанционной проверки по результатам проведения указанной проверки, а также их обоснования.

2.3.7. По окончании комплексной дистанционной проверки все материалы формируются в отдельное дело проверки и подлежат хранению по месту проведения комплексной дистанционной проверки в соответствии с установленным Банком России порядком и сроком.

Глава 3. Порядок проведения выездных проверок

3.1. Подразделения Банка России проводят выездные проверки деятельности эмитента в случаях поступления:

обращения акционера и (или) инвестора, рассмотрение которого требует анализа значительного объема документов, получение которых невозможно без осуществления выезда по месту нахождения эмитента;

обращения акционера и (или) инвестора, содержащего требование о проведении проверки на общем собрании акционеров;

обращения правоохранительных органов Российской Федерации либо иных государственных органов с просьбой о проведении выездной проверки эмитента.

3.2. Для проведения выездной проверки формируется рабочая группа в составе не менее двух человек, в которую могут входить представители структурных подразделений центрального аппарата Банка России и (или) территориального учреждения Банка России, назначаются ее руководитель и члены рабочей группы. Документом, подтверждающим полномочия уполномоченных представителей Банка России на проведение выездной проверки, является поручение на проведение выездной проверки, которое передается уполномоченным представителям Банка России.

3.3. Поручение на проведение выездной проверки составляется в двух экземплярах в соответствии с приложением 1 к настоящему Указанию и скрепляется оттиском печати Банка России или территориального учреждения Банка России или печатью Службы (ее территориального подразделения).

3.4. Поручение на проведение выездной проверки должно содержать информацию о дате начала проверки, дате окончания проверки, виде проверки, об основаниях проведения, о вопросах, подлежащих проверке, проверяемом периоде, а также сведения о персональном составе уполномоченных представителей Банка России.

3.5. В случае необходимости, в том числе в случае изменения персонального состава рабочей группы, продления сроков проведения проверки, оформляется дополнение к поручению на проведение выездной проверки. Дополнение к поручению на проведение выездной проверки является неотъемлемой частью поручения на проведение выездной проверки.

Дополнение к поручению на проведение выездной проверки составляется в двух экземплярах в соответствии с приложением 2 к настоящему Указанию с учетом требований, определенных пунктом 3.3 настоящего Указания.

3.6. При проведении выездной проверки эмитента руководитель рабочей группы обязан:

- ознакомить законного представителя (иное уполномоченное лицо) эмитента (далее – уполномоченный представитель эмитента) с его правами и обязанностями при проведении проверки;

- выяснить все существенные обстоятельства, касающиеся предмета проверки;

- обеспечить сохранность и возврат полученных оригиналов документов, а также их рассмотрение по месту нахождения эмитента;

- обеспечить соблюдение уполномоченными представителями Банка России установленного режима работы и условий функционирования эмитента;

- обеспечить сохранность ставших известными уполномоченным представителям Банка России сведений, связанных с деятельностью эмитента, составляющих его служебную, банковскую, налоговую, коммерческую и другую охраняемую законом тайну.

3.7. При осуществлении выездной проверки деятельности эмитента уполномоченные представители Банка России вправе:

- получать доступ в места осуществления деятельности эмитента, получать и проверять документы и информацию эмитента;

- запрашивать и получать от эмитента необходимые для проведения проверки информацию и документы, снимать с них копии;

- требовать от эмитента выделения отдельного служебного помещения для уполномоченных представителей Банка России и оборудования его техническими средствами, необходимыми для проведения проверки;

- при необходимости получать заверенные подписью уполномоченного представителя эмитента и оттиском печати эмитента (при наличии такой печати) копии с соответствующих документов для приобщения к материалам проверки;

- получать устные и письменные пояснения по вопросам деятельности эмитента;

- получать доступ в режиме просмотра к информационным системам эмитента;

- получать информацию из информационных систем эмитента в электронном виде.

3.8. При осуществлении выездной проверки на общем собрании акционеров положения пункта 3.7 настоящего Указания применяются к уполномоченным представителям Банка России с учетом указанных в настоящем пункте особенностей проведения проверки на общем собрании акционеров.

Уполномоченные представители Банка России наблюдают за всеми этапами проведения общего собрания акционеров, при этом уполномоченные представители Банка России не вправе влиять на ход его проведения, а также давать разъяснения по вопросам, связанным с подготовкой, созывом и проведением общего собрания акционеров.

При проведении выездной проверки на общем собрании акционеров уполномоченные представители Банка России вправе:

- присутствовать при проверке полномочий и регистрации лиц, участвующих в общем собрании акционеров, при определении кворума общего собрания акционеров, при голосовании по вопросам повестки дня общего собрания акционеров, при подсчете голосов и подведении итогов голосования на общем собрании акционеров;

- требовать и получать (в том числе в электронном виде) документы (протоколы, справки, письменные объяснения и другие документы), их копии, связанные с подготовкой, созывом и проведением общего

собрания акционеров, на котором осуществляется проверка;

требовать и получать от уполномоченных представителей эмитента устные разъяснения по существу вопросов, связанных с подготовкой, созывом и проведением общего собрания акционеров, на котором осуществляется проверка;

вести аудиозапись и (или) видеозапись.

3.9. Эмитент обязан содействовать проведению выездной проверки, в том числе совершать следующие действия по требованию руководителя рабочей группы:

обеспечивать уполномоченным представителям Банка России беспрепятственный доступ в места осуществления деятельности эмитента;

обеспечивать беспрепятственный доступ уполномоченных представителей Банка России в помещения других организаций, привлеченных эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации для исполнения ее обязательств по договору, организаций, в которых находятся программно-аппаратные средства эмитента;

предоставлять уполномоченным представителям Банка России рабочие места в отдельном служебном помещении эмитента;

обеспечивать уполномоченным представителям Банка России доступ к документам и информации эмитента;

исполнять в полном объеме требования уполномоченных представителей Банка России о предоставлении заверенных подписью уполномоченного представителя эмитента и оттиском печати эмитента (при наличии такой печати) копий документов эмитента, а также иные требования уполномоченных представителей Банка России в соответствии с пунктом 3.7 настоящего Указания.

3.10. Наличие сведений, содержащих коммерческую, служебную и иную охраняемую законом тайну, персональные данные, в документах (информации), необходимых для проведения выездной проверки, не может служить основанием для отказа в их представлении уполномоченным представителям Банка России.

Сведения, содержащие государственную тайну, запрашиваются и передаются рабочей группе в порядке, установленном законодательством Российской Федерации в области защиты государственной тайны.

3.11. Выездная проверка деятельности эмитента проводится с предварительным уведомлением эмитента. Уведомление эмитента о проведении выездной проверки деятельности эмитента осуществляется посредством факсимильной, электронной связи, позволяющей достоверно установить, что документ исходит от Банка России, с обязательным последующим направлением уведомления о проведении проверки почтовым отправлением (с уведомлением о вручении или иным способом, обеспе-

чивающим подтверждение получения уведомления организации) не позднее трех рабочих дней до даты начала выездной проверки деятельности эмитента, указанной в поручении на проведение выездной проверки.

К уведомлению о проведении выездной проверки деятельности эмитента прикладывается требование о представлении уполномоченным представителям Банка России документов (далее – требование о представлении документов), которые эмитент обязан представить в первый день проведения выездной проверки деятельности эмитента (первый день фактического прибытия уполномоченных представителей Банка России на место проведения выездной проверки) в соответствии с приложением 3 к настоящему Указанию.

В случае продления срока выездной проверки деятельности эмитента уведомление эмитента о продлении срока выездной проверки осуществляется в порядке, установленном настоящим пунктом, в срок не позднее чем за пять рабочих дней до даты окончания срока выездной проверки, установленного первоначально.

3.12. Началом проведения выездной проверки считается момент вручения уполномоченному представителю эмитента поручения на проведение выездной проверки.

3.13. Уполномоченный представитель Банка России вручает уполномоченному представителю эмитента первый экземпляр поручения на проведение выездной проверки.

Факт получения поручения на проведение выездной проверки удостоверяется на его втором экземпляре подписью уполномоченного представителя эмитента, получившего данное поручение.

Второй экземпляр поручения на проведение проверки остается у уполномоченного представителя Банка России.

3.14. После вручения поручения на проведение выездной проверки и ознакомления уполномоченного представителя эмитента с правами и обязанностями при проведении выездной проверки уполномоченные представители Банка России приступают к ее проведению путем изучения и анализа документов, представленных эмитентом согласно требованию о представлении документов и последующим требованиям, врученным уполномоченному лицу эмитента.

Передача документов для приобщения их к материалам выездной проверки оформляется актом приема-передачи документов.

3.15. Выездная проверка деятельности эмитента может быть окончена раньше срока, установленно-го поручением на проведение выездной проверки.

Поручившее выездную проверку деятельности эмитента должностное лицо Банка России вправе продлить проведение выездной проверки деятельности эмитента на срок до одного месяца в случаях:

значительного объема проверяемой информации;

непредставления эмитентом запрашиваемых документов в установленный срок;

выявления в результате рассмотрения представленных документов необходимости запроса и изучения дополнительных документов.

Максимальный срок проведения выездной проверки деятельности эмитента (с учетом возможных продлений) составляет три месяца.

Если последний день срока действия поручения на проведение выездной проверки приходится на выходной или нерабочий праздничный день, признаваемый таковым законодательством Российской Федерации, днем окончания этого срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Срок проведения выездной проверки на общем собрании акционеров ограничивается сроком проведения наблюдаемого собрания акционеров.

3.16. По результатам проведения выездной проверки составляется акт выездной проверки деятельности эмитента или отчет о проведении выездной проверки на общем собрании акционеров (далее при совместном упоминании – акт (отчет) выездной проверки) в соответствии с приложениями 4 и 5 к настоящему Указанию в трех и одном экземпляре соответственно.

3.17. Акт (отчет) выездной проверки должен состоять из трех частей: вводной, аналитической и заключительной.

3.17.1. Во вводной части акта (отчета) выездной проверки должны содержаться сведения:

о дате и месте составления акта (отчета) выездной проверки;

о полном фирменном наименовании, основном государственном регистрационном номере, идентификационном номере налогоплательщика, а также о местонахождении эмитента;

об особенностях проведения и оформления результатов выездной проверки эмитента с указанием фактов противодействия проведению и (или) приостановления и (или) прекращения проверки, составления актов (отчетов) выездной проверки;

о рабочей группе, проводившей выездную проверку.

3.17.2. Структура аналитической части акта (отчета) выездной проверки определяется перечнем проверенных вопросов деятельности эмитента.

Аналитическая часть акта (отчета) выездной проверки должна содержать следующие сведения:

о достоверности учета (отчетности) эмитента;

о выявленных фактах (событиях) нарушений и недостатков в деятельности эмитента, не устраненных к моменту их выявления, с указанием места и времени совершения нарушений и конкретных положений законодательства Российской Федерации об акционерных обществах и ценных бумагах и

нормативных актов Банка России, требования которых были нарушены эмитентом;

об устранении эмитентом на дату окончания выездной проверки фактов (событий) выявленных нарушений и недостатков в деятельности эмитента, а также недостоверности учета (отчетности) эмитента.

В аналитической части акта (отчета) выездной проверки должны отражаться выводы рабочей группы по результатам выездной проверки эмитента.

3.17.3. Заключительная часть акта (отчета) выездной проверки должна содержать обобщенную информацию об основных результатах выездной проверки эмитента.

3.18. Акт выездной проверки деятельности эмитента должен быть составлен и зарегистрирован в срок, не превышающий 10 рабочих дней с даты окончания срока проведения проверки эмитента, указанного в соответствующем поручении на проведение выездной проверки (дополнении к поручению на проведение выездной проверки).

Первый и второй экземпляры акта выездной проверки деятельности эмитента направляются в адрес эмитента в срок, не превышающий пяти рабочих дней с даты его регистрации, с сопроводительным письмом или вручаются уполномоченному представителю эмитента под расписку.

Уполномоченный представитель эмитента обязан ознакомиться с актом выездной проверки деятельности эмитента в течение 10 рабочих дней с даты его получения, подписать с записью “с актом ознакомлен” и представить второй экземпляр акта выездной проверки деятельности эмитента в подразделение Банка России, проводившее выездную проверку, нарочным либо путем направления заказного почтового отправления с уведомлением о вручении и описью вложения.

В случае если уполномоченный представитель эмитента отказался от подписания акта выездной проверки деятельности эмитента либо не направил его в Банк России, по истечении 45 дней с даты направления Банком России акта выездной проверки деятельности эмитента, в третьем экземпляре акта выездной проверки деятельности эмитента уполномоченным представителем Банка России осуществляется соответствующая запись.

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте выездной проверки деятельности эмитента, эмитент вправе приложить к нему письменные возражения по акту выездной проверки деятельности эмитента в целом или по его отдельным положениям, а также документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений.

3.19. Отчет о проведении выездной проверки на общем собрании акционеров должен быть составлен, подписан уполномоченными представителями Банка России и зарегистрирован в срок, не превышающий пяти рабочих дней с даты окон-

чания выездной проверки на общем собрании акционеров.

В случае если протокол общего собрания акционеров не был составлен в день проведения данного собрания, протокол собрания и иные необходимые документы запрашиваются у эмитента предписанием о представлении документов. В таком случае отчет о проведении выездной проверки на общем собрании акционеров составляется в срок, не превышающий трех рабочих дней после получения от эмитента необходимых документов.

3.20. В случае выявления в ходе выездной проверки эмитента нарушений им законодательства Российской Федерации об акционерных обществах и ценных бумагах и нормативных актов Банка России копии документов, содержащие сведения о фактах нарушения, заверенные подписью уполномоченного представителя эмитента и скрепленные оттиском печати эмитента (при наличии такой печати), прилагаются к акту (отчету) выездной проверки. Копии документов, содержащие сведения о фактах нарушения законодательства Российской Федерации, являются неотъемлемой частью акта выездной проверки деятельности эмитента.

3.21. Неисполнение (ненадлежащее исполнение) эмитентом обязанностей по содействию в проведении выездной проверки эмитента, определенных настоящим Указанием, считается противодействием проведению выездной проверки эмитента.

В качестве факта противодействия проведению выездной проверки эмитента могут быть признаны, в том числе:

отсутствие эмитента по его местонахождению (за исключением случаев, связанных с изменением местонахождения эмитента в установленном порядке);

непринятие мер к обеспечению беспрепятственного доступа уполномоченных представителей Банка России в здания и другие помещения эмитента;

отказ уполномоченного представителя эмитента от получения (приема) поручения на проведение выездной проверки, требования о представлении документов и (или) отказ от удостоверения факта получения (приема) данных документов;

отказ уполномоченного представителя эмитента от исполнения, неисполнение либо несвоевременное исполнение обязанностей, установленных пунктом 3.9 настоящего Указания;

отказ уполномоченного представителя эмитента от исполнения, неисполнение либо несвоевременное исполнение требования о выполнении эмитентом иных действий в целях оказания содействия в проведении проверки.

3.22. В случае противодействия проведению выездной проверки составляется акт о противодействии проведению выездной проверки.

3.23. Акт о противодействии проведению выездной проверки составляется руководителем рабочей

группы в двух экземплярах в соответствии с приложением 6 к настоящему Указанию.

Руководитель рабочей группы вручает второй экземпляр акта о противодействии проведению выездной проверки уполномоченному представителю эмитента.

Факт получения (приема) акта о противодействии проведению выездной проверки удостоверяется на всех экземплярах такого акта подписью уполномоченного представителя эмитента, получившего (принявшего) акт.

Уполномоченный представитель эмитента, получивший (принявший) акт о противодействии проведению выездной проверки, обязан не позднее рабочего дня, следующего за днем его вручения (приема), передать (направить) его руководителю эмитента.

Если уполномоченный представитель эмитента отказался от получения (приема) акта о противодействии проведению проверки или от подписи, удостоверяющей факт получения (приема) данного акта, руководитель рабочей группы на всех экземплярах акта о противодействии проведению выездной проверки делает отметку “от получения акта о противодействии проведению выездной проверки отказался” или “от подписи, удостоверяющей факт получения (приема) акта о противодействии проведению выездной проверки, отказался” с указанием должности, фамилии, имени и отчества (при наличии последнего) уполномоченного представителя эмитента и даты отказа.

По решению должностного лица Банка России, подписавшего поручение на проведение выездной проверки, руководителю эмитента, совету директоров (наблюдательному совету) эмитента может быть направлен, в том числе заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, экземпляр акта о противодействии проведению проверки (его копия).

По решению должностного лица Банка России, подписавшего поручение на проведение выездной проверки, составление акта о противодействии проведению проверки может стать основанием для приостановления или прекращения данной проверки.

3.24. Факты противодействия проведению выездной проверки, зафиксированные в акте о противодействии проведению выездной проверки, являются основанием для применения к эмитенту мер в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

3.25. Нарушения требований законодательства Российской Федерации, выявленные в ходе выездной проверки и зафиксированные в акте (отчете) выездной проверки, являются основанием для применения к эмитенту мер, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в порядке, установленном главой 4 настоящего Указания.

Глава 4. Порядок применения Банком России мер при выявлении нарушений законодательства Российской Федерации поднадзорными лицами

4.1. Банком России принимаются следующие меры к поднадзорному лицу:

направление поднадзорному лицу предписания об устранении нарушений законодательства Российской Федерации, в том числе связанных с неисполнением предписания Банка России о представлении документов;

направление поднадзорному лицу предписания о принятии мер, направленных на недопущение подобных нарушений в дальнейшей деятельности.

4.2. Предписания Банка России об устранении нарушений законодательства Российской Федерации, в том числе связанных с неисполнением предписания Банка России о представлении документов, направляются поднадзорному лицу в целях прекращения нарушений требований законодательства Российской Федерации, выявленных при проведении проверки.

4.3. Если допущенные поднадзорным лицом нарушения не могут быть устранены, в целях предотвращения подобных нарушений в дальнейшей деятельности поднадзорному лицу направляется предписание о принятии мер, направленных на недопущение аналогичных нарушений.

4.4. Поднадзорное лицо, которому адресовано предписание, обязано исполнить его в указанный в предписании срок. Срок для исполнения предписания устанавливает должностное лицо Банка России в пределах от одного до 30 рабочих дней с даты получения предписания. В случае если для устранения нарушений необходимо внести изменения в устав поднадзорного лица или иные документы, утверждаемые общим собранием акционеров (участников) поднадзорного лица, срок для исполнения предписания устанавливается в пределах от 30 до 90 рабочих дней с даты получения предписания.

В подтверждающих исполнение указанных в предписании требований документах, приложенных к отчету об исполнении предписания и содержащих более одного листа, листы должны быть пронумерованы, прошиты и скреплены на оборотной стороне последнего листа заверительной надписью с указанием цифрами и прописью количества пронумерованных листов, подписанной ее составителем с указанием фамилии, имени, отчества (при наличии последнего), указанием должности и даты составления. Подпись составителя заверительной надписи должна быть заверена печатью (при ее наличии).

4.5. Поднадзорное лицо, которому направлено предписание, до истечения срока исполнения предписания вправе обратиться в Банк России с ходатайством о продлении срока исполнения предписания.

4.6. Банк России рассматривает ходатайство о продлении срока исполнения предписания и устанавливает необходимость продления срока исполнения предписания.

При наличии оснований для продления срока исполнения предписания в адрес поднадзорного лица, которому было направлено предписание, направляется письмо Банка России с указанием даты (порядка определения даты), до которой продлен срок исполнения предписания или даты, до которой продлен срок исполнения части такого предписания.

Ходатайство о продлении срока исполнения предписания, направленное поднадзорным лицом за пределами срока, предусмотренного пунктом 4.4 настоящего Указания, Банк России оставляет без рассмотрения.

Глава 5. Заключительные положения

5.1. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования в "Вестнике Банка России".

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. НАБИУЛЛИНА

Приложение 1
к Указанию Банка России
от 13 сентября 2015 года № 3795-У
“О порядке проведения Банком России проверок деятельности
эмитентов и участников корпоративных отношений
и порядке применения Банком России иных мер
в целях защиты прав и законных интересов акционеров и инвесторов”

ПОРУЧЕНИЕ НА ПРОВЕДЕНИЕ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ

(наименование эмитента в именительном падеже (полное фирменное наименование
(при наличии – сокращенное фирменное наименование), основной государственный регистрационный номер эмитента;
идентификационный номер налогоплательщика эмитента)

В связи с обращением _____
(сведения о заявителе, реквизиты обращения)

по вопросу (вопросам) _____

№ _____ от “__” _____ 20__ года

В соответствии со статьей 76² Федерального закона “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” рабочей группе в составе:

руководитель рабочей группы _____,
(инициалы, фамилия)

член (члены) рабочей группы _____
(инициалы, фамилия)

поручается провести _____ проверку в отношении
(вид проверки)

(наименование эмитента)

Руководитель и члены рабочей группы – служащие Банка России являются уполномоченными представителями Банка России, наделенными в соответствии со статьей 76² Федерального закона “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)”, иными федеральными законами и нормативными правовыми актами, соответствующими полномочиями по проведению проверки деятельности эмитента на основании настоящего поручения.

Уполномоченный представитель эмитента, иные работники эмитента обязаны содействовать руководителю и членам рабочей группы в проведении проверки в соответствии с настоящим поручением.

Дата начала проведения проверки “__” _____ 20__ года.

Дата окончания проведения проверки “__” _____ 20__ года включительно.

Должностное лицо Банка России,
обладающее правом поручать
проведение проверки _____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

М.П. Банка России
(подразделения Банка России)

Поручение получено “__” _____ 20__ г. в час. ____ мин. ____

Уполномоченное лицо эмитента _____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

М.П. эмитента

Приложение 2
к Указанию Банка России
от 13 сентября 2015 года № 3795-У
“О порядке проведения Банком России проверок деятельности
эмитентов и участников корпоративных отношений
и порядке применения Банком России иных мер
в целях защиты прав и законных интересов акционеров и инвесторов”

ДОПОЛНЕНИЕ К ПОРУЧЕНИЮ НА ПРОВЕДЕНИЕ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ

(наименование эмитента в именительном падеже (полное фирменное наименование
(при наличии – сокращенное фирменное наименование), основной государственный регистрационный номер эмитента;
идентификационный номер налогоплательщика эмитента)

В связи с обращением _____
(сведения о заявителе, реквизиты обращения)

по вопросу (вопросам) _____

№ _____ от “__” _____ 20__ года

В соответствии со статьей 76² Федерального закона “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” рабочей группе в составе:

руководитель рабочей группы _____,
(инициалы, фамилия)

член (члены) рабочей группы _____
(инициалы, фамилия)

поручается провести _____ проверку в отношении
(вид проверки)

(наименование эмитента)

Руководитель и члены рабочей группы – служащие Банка России являются уполномоченными представителями Банка России, наделенными в соответствии со статьей 76² Федерального закона “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)”, иными федеральными законами и нормативными правовыми актами, соответствующими полномочиями по проведению проверки деятельности эмитента на основании настоящего поручения.

Уполномоченный представитель эмитента, иные работники эмитента обязаны содействовать руководителю и членам рабочей группы в проведении проверки в соответствии с настоящим поручением.

Настоящее дополнение к поручению является неотъемлемой частью поручения на проведение проверки от “__” _____ 20__ года № _____.

Срок проведения проверки продлен до “__” _____ 20__ года включительно.

Должностное лицо Банка России,
обладающее правом поручать
проведение проверки _____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

М.П. Банка России
(подразделения Банка России)

Поручение получено “__” _____ 20__ г. в час. ____ мин. ____

Уполномоченное лицо эмитента _____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

М.П. эмитента

Приложение 3
к Указанию Банка России
от 13 сентября 2015 года № 3795-У
“О порядке проведения Банком России проверок деятельности
эмитентов и участников корпоративных отношений
и порядке применения Банком России иных мер
в целях защиты прав и законных интересов акционеров и инвесторов”

ТРЕБОВАНИЕ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ДОКУМЕНТОВ

В связи с проведением выездной проверки на основании поручения на проведение выездной проверки деятельности эмитента _____ в отношении _____ (дата и номер поручения)

(наименование эмитента в именной форме (полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименование), основной государственный регистрационный номер эмитента; идентификационный номер налогоплательщика эмитента)

в соответствии со статьей 76² Федерального закона “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” прошу представить рабочей группе в срок до “__” _____ 20__ г. следующие сведения и документы:

(перечень запрашиваемых сведений и документов)

В случае если в требовании прямо не указано, что требуются копии документов, документы представляются в оригиналах (на обозрение).

В случае отсутствия каких-либо затребованных документов прошу представить письменные объяснения причин непредставления указанных документов.

В случае если представляются копии документов, они должны быть сшиты, пронумерованы, скреплены печатью (при наличии печати) и подписаны уполномоченным лицом эмитента.

Руководитель рабочей группы _____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

Требование получил _____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

Приложение 4

к Указанию Банка России

от 13 сентября 2015 года № 3795-У

“О порядке проведения Банком России проверок деятельности эмитентов и участников корпоративных отношений и порядке применения Банком России иных мер в целях защиты прав и законных интересов акционеров и инвесторов”

Для служебного пользования

Экз. № _____

Дата составления: “___” _____ 20__ г.

Место составления: _____

АКТ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА

(наименование эмитента в именительном падеже (полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименование), основной государственный регистрационный номер эмитента; идентификационный номер налогоплательщика эмитента)

Дата начала выездной проверки: “___” _____ 20__ г.

Дата окончания выездной проверки: “___” _____ 20__ г.

Настоящий акт составлен по результатам _____

(вид выездной проверки)

(наименование эмитента в именительном падеже (полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименование), основной государственный регистрационный номер эмитента; идентификационный номер налогоплательщика эмитента)

проведенной в соответствии с поручением на проведение выездной проверки от “___” _____ 20__ г. № _____

(отметка о наличии в акте выездной проверки информации, отнесенной к информации ограниченного доступа (при необходимости)

Акт выездной проверки
(вводная, аналитическая и заключительная части)

Приложения к акту выездной проверки: на ___ листах (с указанием перечня прилагаемых документов (их копий).

Руководитель рабочей группы _____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

Члены рабочей группы: _____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

С актом выездной проверки _____ ознакомлен:
(вид выездной проверки)

(должность уполномоченного представителя эмитента)

(подпись) (инициалы, фамилия)

“ ___ ” _____ 20__ г.

М.П. эмитента

Возражения и замечания по акту выездной проверки _____
(вид выездной проверки)

на ___ листах прилагаются.

(должность уполномоченного представителя эмитента)

(подпись) (инициалы, фамилия)

“ ___ ” _____ 20__ г.

М.П. эмитента

Приложение 5

к Указанию Банка России

от 13 сентября 2015 года № 3795-У

“О порядке проведения Банком России проверок деятельности эмитентов и участников корпоративных отношений и порядке применения Банком России иных мер в целях защиты прав и законных интересов акционеров и инвесторов”

Для служебного пользования

Экз. № _____

Дата составления: “___” _____ 20__ г. Место составления: _____

ОТЧЕТ О ПРОВЕДЕНИИ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ НА ОБЩЕМ СОБРАНИИ АКЦИОНЕРОВ

(наименование эмитента в именительном падеже (полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименование), основной государственный регистрационный номер эмитента; идентификационный номер налогоплательщика эмитента)

Дата начала выездной проверки: “___” _____ 20__ г.

Дата окончания выездной проверки: “___” _____ 20__ г.

Настоящий отчет составлен по результатам _____

(вид выездной проверки)

(наименование эмитента в именительном падеже (полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименование), основной государственный регистрационный номер эмитента; идентификационный номер налогоплательщика эмитента)

проведенной в соответствии с поручением на проведение выездной проверки от “___” _____ 20__ г. № _____

(отметка о наличии в отчете о выездной проверке информации, отнесенной к информации ограниченного доступа (при необходимости)

Отчет о проведении выездной проверки на общем собрании акционеров
(вводная, аналитическая и заключительная части)

Приложения к отчету о проведении выездной проверки: на ___ листах (с указанием перечня прилагаемых документов (их копий).

Руководитель рабочей группы _____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

Члены рабочей группы: _____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

Приложение 6
к Указанию Банка России
от 13 сентября 2015 года № 3795-У
“О порядке проведения Банком России проверок деятельности
эмитентов и участников корпоративных отношений
и порядке применения Банком России иных мер
в целях защиты прав и законных интересов акционеров и инвесторов”

Для служебного пользования
Экз. № _____

АКТ О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ПРОВЕДЕНИЮ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ

(наименование эмитента в именительном падеже (полное фирменное наименование
(при наличии – сокращенное фирменное наименование), основной государственный регистрационный номер эмитента;
идентификационный номер налогоплательщика эмитента)

№ _____

от “__” _____ 20__ года

Настоящий акт составлен по факту противодействия проведению проверки

(наименование эмитента)

проводимой в соответствии с поручением на проведение проверки от “__” _____ 20__ г. № _____.

Рабочая группа в составе: _____

проводила проверку (должна была приступить к проверке)

(наименование эмитента)

с _____ 20__ г.

Для проведения проверки рабочей группе необходимо было _____

(получить доступ в здания и другие помещения эмитента, получить рабочие места в отдельном служебном помещении
эмитента, получить документы (информацию), необходимые для проведения проверки, снять с них копии,
получить объяснения руководителя и работников эмитента и иное)

Уполномоченным представителем эмитента

(было отказано в доступе в здание и (или) иное служебное помещение эмитента; не были предоставлены рабочие места
в отдельном служебном помещении эмитента; не предоставлены в помещении проверяемого эмитента
либо по адресу структурного подразделения Банка России, указанному в требовании о представлении документов
(информации) и оказании содействия, документы (информация), объяснения руководителя и работников эмитента,
собственноручное объяснение уполномоченного представителя эмитента, иное объяснение)

что привело к невозможности начала проверки или проведения проверки деятельности эмитента в целом
либо по отдельным проверяемым вопросам и иное.

Руководитель рабочей группы _____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

Члены рабочей группы: _____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
10 декабря 2015 года
Регистрационный № 40070

9 ноября 2015 года

№ 3845-У

УКАЗАНИЕ

О порядке проведения Банком России проверок соблюдения требований Федерального закона от 27 июля 2010 года № 224-ФЗ “О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации” и принятых в соответствии с ним нормативных актов Банка России имеющими доступ к инсайдерской информации Банка России работниками Банка России и членами Национального финансового совета

В соответствии с частью 5 статьи 14 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 224-ФЗ “О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 31, ст. 4193; 2011, № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; 2012, № 31, ст. 4334; 2013, № 30, ст. 4082, ст. 4084; 2014, № 30, ст. 4219) (далее – Федеральный закон № 224-ФЗ) настоящее Указание устанавливает порядок проведения Банком России проверок соблюдения требований Федерального закона № 224-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных актов Банка России имеющими доступ к инсайдерской информации Банка России работниками Банка России и членами Национального финансового совета (далее – инсайдеры Банка России).

Глава 1. Общие положения

1.1. Банк России в соответствии с частями 1 и 3 статьи 14 Федерального закона № 224-ФЗ проводит проверку соблюдения требований Федерального закона № 224-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных актов Банка России инсайдером Банка России (далее – проверка) на основании решения Председателя Банка России (его заместителя, курирующего вопросы обеспечения контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации о противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком (далее – заместитель Председателя Банка России), которое оформляется приказом Банка России за подписью Председателя Банка России (заместителя Председателя Банка России) и содержит письменное требование о проведении проверки

(далее – приказ о проведении проверки). Приказ о проведении проверки инсайдера Банка России, не являющегося работником Банка России, подписывается Председателем Банка России. Подготовка проекта приказа о проведении проверки осуществляется Главным управлением противодействия недобросовестным практикам поведения на открытом рынке.

1.2. Контроль за соблюдением в Банке России требований Федерального закона № 224-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных актов Банка России осуществляет главный аудитор Банка России.

1.3. Проверка фактов, указанных в приказе о проведении проверки, проводится в срок, не превышающий двух месяцев со дня его издания.

Указанный срок может быть продлен по согласованию с Председателем Банка России (заместителем Председателя Банка России), но не более чем на один месяц.

1.4. Днем окончания проверки является дата подписания комиссией по проведению проверки (далее – комиссия) отчета о проведенной проверке (далее – отчет).

1.5. Информация о проведении проверки, а также информация, полученная в ходе проверки, относятся к информации ограниченного доступа.

Глава 2. Порядок формирования комиссии

2.1. Проверка проводится комиссией, в состав которой входят работники службы главного аудитора Банка России, а также работники других структурных подразделений Банка России, с учетом фактов, указанных в приказе о проведении проверки.

2.2. Главный аудитор Банка России не позднее следующего рабочего дня после дня издания приказа о проведении проверки поручает Департа-

ту внутреннего аудита Банка России в течение пяти рабочих дней подготовить и представить на утверждение предложения о составе комиссии.

2.2.1. Департамент внутреннего аудита Банка России с целью формирования комиссии не позднее следующего рабочего дня после дня получения от главного аудитора Банка России поручения направляет в структурные подразделения центрального аппарата Банка России запросы о представлении сведений о кандидатурах работников для их включения в состав комиссии (далее – запрос).

2.2.2. Структурные подразделения центрального аппарата Банка России не позднее следующего рабочего дня после дня получения запроса направляют в Департамент внутреннего аудита Банка России сведения о кандидатурах работников (фамилия, имя, отчество и должность), предлагаемых для включения в состав комиссии.

2.2.3. Департамент внутреннего аудита Банка России после получения от структурных подразделений центрального аппарата Банка России сведений о кандидатурах работников, предлагаемых для включения в состав комиссии, представляет главному аудитору Банка России предложения о составе комиссии.

2.3. В состав комиссии могут входить работники, имеющие стаж работы в Банке России не менее трех лет на дату формирования комиссии.

Численный состав комиссии, а также требования к членам комиссии (квалификация, должность) определяются исходя из объемов проверки и фактов, указанных в приказе о проведении проверки.

2.4. Главный аудитор Банка России не позднее третьего рабочего дня после дня представления Департаментом внутреннего аудита Банка России предложений о составе комиссии утверждает ее состав и назначает председателя комиссии из числа сотрудников Департамента внутреннего аудита Банка России.

Глава 3. Оформление распоряжения Банка России о проведении проверки, порядок ознакомления с распоряжением Банка России о проведении проверки

3.1. Департамент внутреннего аудита Банка России в течение трех рабочих дней после дня согласования главным аудитором Банка России состава комиссии готовит распоряжение Банка России о проведении проверки за подписью главного аудитора Банка России (далее – распоряжение Банка России), в котором указываются:

- состав комиссии;
- дата и номер приказа о проведении проверки;
- подлежащие проверке факты, указанные в приказе о проведении проверки;

срок проведения проверки;
фамилия, имя, отчество и должность проверяемого инсайдера Банка России;

обязанность проверяемого инсайдера Банка России представить необходимую информацию и объяснения в соответствии с частью 4 статьи 14 Федерального закона № 224-ФЗ;

срок и порядок представления отчета главному аудитору Банка России;

при необходимости другая информация, имеющая отношение к проводимой проверке.

3.2. Копия распоряжения Банка России не позднее следующего рабочего дня с даты его подписания направляется проверяемому инсайдеру Банка России, руководителю структурного подразделения Банка России (в случае если проверяемый инсайдер Банка России является работником структурного подразделения Банка России).

Глава 4. Права и обязанности членов комиссии, проверяемого инсайдера Банка России, руководителя структурного подразделения Банка России (в случае если проверяемый инсайдер Банка России является работником структурного подразделения Банка России)

4.1. Председатель комиссии обязан:
обеспечить проведение проверки в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными и иными актами Банка России, не нарушая процессов работы структурного подразделения Банка России;

запрашивать у проверяемого инсайдера Банка России документы, объяснения и информацию (в том числе ограниченного доступа);

обеспечить сохранность материалов проверки, в том числе документов, объяснений и информации;

координировать работу членов комиссии;

контролировать надлежащее рассмотрение членами комиссии фактов, указанных в приказе о проведении проверки;

контролировать соблюдение сроков проведения проверки;

обеспечить подготовку и направление по результатам проверки отчета главному аудитору Банка России.

4.2. Председатель комиссии имеет право:
запрашивать у руководителя структурного подразделения Банка России (в случае если проверяемый инсайдер Банка России является работником структурного подразделения Банка России) документы, объяснения и информацию (в том числе ограниченного доступа);

в случае необходимости запрашивать у инсайдера Банка России и иного работника Банка России документы, объяснения и информацию (в том числе ограниченного доступа);

получать в порядке, установленном Банком России, доступ (подключение) к информационным ресурсам и базам данных;

посещать при необходимости служебные помещения структурного подразделения Банка России, соблюдая установленные требования пропускного и внутриобъектового режимов;

ходатайствовать перед главным аудитором Банка России о продлении срока проверки.

4.3. Члены комиссии обязаны:

осуществлять проверку в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными и иными актами Банка России, не нарушая процессов работы структурного подразделения Банка России;

запрашивать у проверяемого инсайдера Банка России документы, объяснения и информацию (в том числе ограниченного доступа);

обеспечивать сохранность материалов проверки, в том числе документов, объяснений и информации;

соблюдать срок проведения проверки;

выполнять поручения председателя комиссии.

4.4. Члены комиссии имеют право:

запрашивать у руководителя структурного подразделения Банка России (в случае если проверяемый инсайдер Банка России является работником структурного подразделения Банка России) документы, объяснения и информацию (в том числе ограниченного доступа);

в случае необходимости запрашивать у инсайдера Банка России и иного работника Банка России документы, объяснения и информацию (в том числе ограниченного доступа);

посещать при необходимости служебные помещения структурного подразделения Банка России, соблюдая установленные требования пропускного и внутриобъектового режимов;

получать в порядке, установленном Банком России, доступ (подключение) к информационным ресурсам и базам данных.

4.5. Комиссия обеспечивает полноту, объективность и своевременность подготовки отчета.

4.6. Инсайдер Банка России и работник Банка России, получившие доступ к информации о проведении проверки, а также к информации, полученной в ходе проверки, несут ответственность за ее разглашение.

4.7. Во время проведения проверки проверяемый инсайдер Банка России в соответствии с частью 4 статьи 14 Федерального закона № 224-ФЗ обязан представлять необходимую информацию и объяснения по предмету проверки.

4.8. Инсайдер Банка России имеет право представлять объяснения и информацию, относящиеся к предмету проверки.

4.9. Руководитель структурного подразделения Банка России (в случае если проверяемый инсай-

дер Банка России является работником структурного подразделения Банка России) обязан:

предоставить помещение для работы комиссии;

предоставить документы, объяснения и информацию (в том числе ограниченного доступа), имеющие отношение к проводимой проверке;

обеспечить в порядке, установленном Банком России, доступ (подключение) к информационным ресурсам и базам данных;

обеспечить при необходимости доступ в служебные помещения структурного подразделения Банка России, соблюдая установленные требования пропускного и внутриобъектового режимов.

4.10. В случае если проверяемый инсайдер Банка России не является работником структурного подразделения Банка России, вопросы функционирования комиссии решает главный аудитор Банка России.

4.11. В случае если проверяемый инсайдер Банка России не является работником Банка России, вопросы организации проведения проверки решает заместитель Председателя Банка России.

Глава 5. Оформление результатов проверки

5.1. По результатам проверки комиссией составляется отчет в двух экземплярах, каждый из которых подписывается председателем и членами комиссии.

5.2. Отчет состоит из:

вводной части, в которой указываются основание проведения проверки, факты, подлежащие проверке в соответствии с приказом о проведении проверки, срок проведения проверки и состав комиссии;

описательной части, которая содержит полные и обоснованные ответы на поставленные в приказе о проведении проверки вопросы и иную информацию, имеющую отношение к рассматриваемым вопросам.

5.3. В состав отчета (в качестве приложения к нему) также включаются документы, объяснения и информация, полученные в ходе проверки, в том числе объяснения проверяемого инсайдера Банка России, полученные в соответствии с пунктом 4.8 настоящего Указания.

5.4. Не позднее следующего рабочего дня после даты подписания отчета председатель комиссии направляет отчет главному аудитору Банка России.

5.5. Главный аудитор Банка России уведомляет Председателя Банка России об окончании проверки и в срок не позднее пяти рабочих дней со дня окончания проверки направляет первый экземпляр отчета в Главное управление противодействия недобросовестным практикам поведения на открытом рынке.

Второй экземпляр отчета хранится в деле Департамента внутреннего аудита Банка России.

Глава 6. Заключительные положения

6.1. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования в «Вестнике Банка России».

6.2. Со дня вступления в силу настоящего Указания признать утратившим силу Указание Банка России от 22 мая 2013 года № 3003-У «О порядке проведения Банком России проверок соблюдения требований Федерального закона от 27 июля 2010 года № 224-ФЗ «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изме-

нений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов имеющими доступ к инсайдерской информации Банка России работниками Банка России и членами Национального банковского совета», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2013 года № 29060 («Вестник Банка России» от 31 июля 2013 года № 41).

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. НАБИУЛЛИНА

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
18 декабря 2015 года
Регистрационный № 40164

30 ноября 2015 года

№ 3863-У

УКАЗАНИЕ

О внесении изменений в Положение Банка России от 16 июля 2012 года № 385-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 27 ноября 2015 года № 35) внести в приложение к Положению Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 3 сентября 2012 года № 25350, 15 октября 2012 года № 25670, 15 октября 2013 года № 30198, 9 декабря 2013 года № 30568, 23 декабря 2013 года № 30721, 27 декабря 2013 года № 30883, 7 августа 2014 года № 33470, 2 сентября 2014 года № 33940, 28 января 2015 года № 35764, 9 февраля 2015 года № 35936, 1 апреля 2015 года № 36678, 28 апреля 2015 года № 37042, 17 июня 2015 года № 37684, 16 июля 2015 года № 38043, 21 октября 2015 года № 39402, 12 ноября 2015 года № 39700 («Вестник Банка России» от 25 сентября 2012 года № 56–57, от 24 октября 2012 года № 62, от 23 октября 2013 года № 57, от 19 декабря 2013 года № 74, от 14 января 2014 года № 1, от 15 января 2014 года № 2, от 20 августа 2014 года № 74, от 12 сентября 2014 года № 82, от 4 февраля 2015 года № 9, от 17 февраля 2015 года № 13, от 22 апреля 2015 года № 36, от 26 мая 2015 года № 45, от 25 июня 2015 года № 55, от 24 июля 2015 года № 61, от 11 ноября 2015 года № 101, от 26 ноября 2015 года № 107), следующие изменения.

1.1. В Плане счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях:

перед строкой счета № 10621 дополнить строками следующего содержания:

“10619	Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы	П
10620	Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы	А”;
после строки счета № 10621 дополнить строками следующего содержания:		
“10622	Положительная переоценка финансовых активов	П
10623	Отрицательная переоценка финансовых активов	А
10624	Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – положительные разницы	П
10625	Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – отрицательные разницы	А”;

после строки счета № 52602 дополнить строками следующего содержания:

“528	Корректировка балансовой стоимости объекта хеджирования	
52801	Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	П
52802	Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	А
52803	Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	П
52804	Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	А”.

1.2. В части II:

в пункте 1.3:

абзац первый изложить в следующей редакции:

“1.3. Назначение счета – учет добавочного капитала. Счета № 10601, № 10602, № 10603, № 10609, № 10611, № 10612, № 10614, № 10619, № 10621, № 10622 и № 10624 пассивные, счета № 10605, № 10610, № 10613, № 10620, № 10623 и № 10625 активные.”;

дополнить абзацами следующего содержания:

“Счета № 10619, № 10620, № 10622, № 10623, № 10624, № 10625 предназначены для учета хеджирования кредитными организациями.

Порядок ведения аналитического учета на счетах № 10619, № 10620, № 10622, № 10623, № 10624, № 10625 определяется кредитной организацией.”;

после пункта 5.18 дополнить словами и пунктом 5.19 следующего содержания:

“Счет № 528 “Корректировка балансовой стоимости объекта хеджирования”

5.19. Назначение счета – учет корректировки балансовой стоимости объекта хеджирования. Счета № 52801, № 52803 пассивные, счета № 52802, № 52804 активные.

Порядок ведения аналитического учета на счетах № 52801, № 52802, № 52803, № 52804 определяется кредитной организацией.”.

1.3. В Списке парных счетов, по которым может изменяться сальдо на противоположное, приложения 1 к приложению:

после строки счетов № 52601, 52602 дополнить строками следующего содержания:

“	52801	Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	П						
	52802	Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	А						
	52803	Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	П						
	52804	Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	А						”.

1.4. В приложении 8 к приложению:

перед строкой счета № 10621 дополнить строками следующего содержания:

“	10619	Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы	П						
	10620	Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы	А						”;

после строки счета № 10621 дополнить строками следующего содержания:

“	10622	Положительная переоценка финансовых активов	П						
	10623	Отрицательная переоценка финансовых активов	А						
	10624	Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – положительные разницы	П						
	10625	Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – отрицательные разницы	А						”.

после строки счета № 52602 дополнить строками следующего содержания:

“	528	Корректировка балансовой стоимости объекта хеджирования							
	52801	Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	П						
	52802	Корректировка балансовой стоимости актива на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	А						
	52803	Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	П						
	52804	Корректировка балансовой стоимости обязательства на изменение справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	А						”.

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 1 января 2016 года.

Председатель Центрального банка Российской Федерации

Э.С. НАБИУЛЛИНА

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
18 декабря 2015 года
Регистрационный № 40165

30 ноября 2015 года

№ 3864-У

УКАЗАНИЕ

О внесении изменений в Положение Банка России от 4 июля 2011 года № 372-П “О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов”

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 27 ноября 2015 года № 35) внести в Положение Банка России от 4 июля 2011 года № 372-П “О порядке бухгалтерского учета производных финансовых инструментов”, зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 22 июля 2011 года № 21445, 6 декабря 2013 года № 30553 (“Вестник Банка России” от 4 августа 2011 года № 43, от 19 декабря 2013 года № 74), следующие изменения.

1.1. В пункте 3.2:

в абзаце четвертом слова “(символ 16101 “Доходы от производных финансовых инструментов)” заменить словами “(в Отчете о финансовых результатах, составляемом кредитной организацией в соответствии с Положением Банка России от 22 декабря 2014 года № 446-П “О порядке определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода кредитных организаций”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 6 февраля 2015 года № 35910 (“Вестник Банка России” от 13 февраля 2015 года № 12) (далее – ОФР), по символам подразделов 1–5 раздела 5 “Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора” части 2 “Операционные доходы)””;

в абзаце шестом слова “(символ 25101 “Расходы по производным финансовым инструментам)” заменить словами “(в ОФР по символам подразделов 1–5 раздела 5 “Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора” части 4 “Операционные расходы)””.

1.2. В абзаце пятом пункта 3.4 слова “(символ 25303 “Прочие операционные расходы)” заменить словами “(в ОФР по символу 47803 “Прочие расходы” подраздела 8 “Прочие операционные расходы” раздела 7 “Другие операционные расходы” части 4 “Операционные расходы)””.

1.3. Пункт 3.6 изложить в следующей редакции:

“3.6. С даты заключения договора, являющегося производным финансовым инструментом, бухгал-

терский учет требований и обязательств в отношении базисного актива осуществляется на соответствующих счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях приложения к Положению Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П “О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации”, зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 3 сентября 2012 года № 25350, 15 октября 2012 года № 25670, 15 октября 2013 года № 30198, 9 декабря 2013 года № 30568, 23 декабря 2013 года № 30721, 27 декабря 2013 года № 30883, 7 августа 2014 года № 33470, 2 сентября 2014 года № 33940, 28 января 2015 года № 35764, 9 февраля 2015 года № 35936, 1 апреля 2015 года № 36678, 28 апреля 2015 года № 37042, 17 июня 2015 года № 37684, 16 июля 2015 года № 38043, 21 октября 2015 года № 39402, 12 ноября 2015 года № 39700 (“Вестник Банка России” от 25 сентября 2012 года № 56–57, от 24 октября 2012 года № 62, от 23 октября 2013 года № 57, от 19 декабря 2013 года № 74, от 14 января 2014 года № 1, от 15 января 2014 года № 2, от 20 августа 2014 года № 74, от 12 сентября 2014 года № 82, от 4 февраля 2015 года № 9, от 17 февраля 2015 года № 13, от 22 апреля 2015 года № 36, от 26 мая 2015 года № 45, от 25 июня 2015 года № 55, от 24 июля 2015 года № 61, от 11 ноября 2015 года № 101, от 26 ноября 2015 года № 107) (далее – Положение Банка России № 385-П).”.

1.4. В пункте 5.1:

в абзацах первом и третьем слово “(базового)” исключить;

в абзаце третьем подпункта 5.1.1 слова “(в Отчете о финансовых результатах указанные доходы отражаются по символу 12201 “Доходы от купли-продажи иностранной валюты в наличной и безналичной формах”, расходы – по символу 22101 “Расходы по купле-продаже иностранной валюты в наличной и безналичной формах)” заменить словами “(в ОФР указанные доходы отражаются по символам подразделов 1 и 2 раздела 6 “Доходы от операций с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки” части 2 “Операционные доходы”, расходы – по символам подразделов 1 и 2 раздела 6 “Расходы по операциям с ино-

странной валютой и драгоценными металлами и их переоценке” части 4 “Операционные расходы”);

в абзаце третьем подпункта 5.1.3 слова “(в Отчете о финансовых результатах указанные доходы отражаются по символу 12403 “От операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями”, расходы – по символу 22203 “По операциям с драгоценными металлами и драгоценными камнями”)” заменить словами “(в ОФР указанные доходы отражаются по символам подраздела 4 раздела 6 “Доходы от операций с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки” части 2 “Операционные доходы”, расходы – по символам подраздела 4 раздела 6 “Расходы по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценке” части 4 “Операционные расходы”);

в абзацах первом и третьем подпункта 5.1.4 слово “(базового)” в соответствующем числе исключить.

1.5. В пункте 5.2:

в абзацах первом и третьем слово “(базового)” исключить;

в абзаце третьем подпункта 5.2.1 слова “(в Отчете о финансовых результатах указанные доходы отражаются по символу 12201 “Доходы от купли-продажи иностранной валюты в наличной и безналичной формах”, расходы – по символу 22101 “Расходы по купле-продаже иностранной валюты в наличной и безналичной формах”)” заменить словами “(в ОФР указанные доходы отражаются по символам подразделов 1 и 2 раздела 6 “Доходы от операций с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки” части 2 “Операционные доходы”, расходы – по символам подразделов 1 и 2 раздела 6 “Расходы по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценке” части 4 “Операционные расходы”);

абзац шестой подпункта 5.2.3 изложить в следующей редакции:

“Финансовый результат от операции, связанной с реализацией драгоценных металлов, определенный на счете по учету выбытия (реализации) драгоценных металлов, той же датой подлежит отнесению на счета по учету доходов или расходов (в ОФР указанные доходы отражаются по символам подраздела 4 раздела 6 “Доходы от операций с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценки” части 2 “Операционные доходы”, расходы – по символам подраздела 4 раздела 6 “Расходы по операциям с иностранной валютой и драгоценными металлами и их переоценке” части 4 “Операционные расходы”).”;

в подпункте 5.2.4:

в абзацах первом, третьем и четвертом слово “(базовых)” в соответствующем числе исключить;

в абзаце шестом слова “(символ 16306 “Прочие операционные доходы” или 25303 “Прочие операционные расходы”)” заменить словами “(символ 28803 “Прочие доходы” подраздела 8 раздела 8 “Другие операционные доходы” части 2 “Операционные доходы” или 47803 “Прочие расходы” подраздела 8 раздела 7 “Другие операционные расходы” части 4 “Операционные расходы”)”.

1.6. В пункте 5.3:

в абзаце первом слово “(базового)” исключить;

в абзаце четвертом слова “(в Отчете о финансовых результатах указанные доходы отражаются по символу 16101 “Доходы от производных финансовых инструментов”, расходы – по символу 25101 “Расходы по производным финансовым инструментам”)” заменить словами “(в ОФР указанные доходы отражаются по символам подразделов 1–5 раздела 5 “Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора” части 2 “Операционные доходы”, расходы – по символам подразделов 1–5 раздела 5 “Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора” части 4 “Операционные расходы”)”.

1.7. В абзацах третьем и четвертом пункта 6.1, в пункте 7.3 слово “(базовый)” в соответствующих числе и падеже исключить.

1.8. В абзаце четвертом пункта 6.5 слова “(в Отчете о финансовых результатах указанные доходы отражаются по символу 16101 “Доходы от производных финансовых инструментов”, расходы – по символу 25101 “Расходы по производным финансовым инструментам”)” заменить словами “(в ОФР указанные доходы отражаются по символам подразделов 1–5 раздела 5 “Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора” части 2 “Операционные доходы”, расходы – по символам подразделов 1–5 раздела 5 “Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора” части 4 “Операционные расходы”)”.

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в “Вестнике Банка России” и вступает в силу с 1 января 2016 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. НАБИУЛЛИНА



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



№ 119

25 декабря 2015

Нормативные акты
и оперативная
информация

**ВЕСТНИК
БАНКА
РОССИИ**

Москва



Вестник Банка России
№ 119 (1715)
25 декабря 2015

**Редакционный совет изданий
Банка России:**

Председатель совета

Г.И. Лунтовский

Заместитель председателя совета

В.А. Поздышев

Члены совета:

М.И. Сухов, В.В. Чистюхин, Н.Ю. Иванова,

Р.В. Амирьянц, Т.К. Батырев, А.Г. Гузнов,

И.А. Дмитриев, Е.В. Прокунина,

Л.А. Тяжелникова, Т.Н. Чугунова,

Е.Б. Федорова, А.О. Борисенкова

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. 8 (495) 771-43-73,

факс 8 (495) 623-83-77,

e-mail: mvg@cbr.ru

Издатель и распространитель: ЗАО «АЭИ «ПРАЙМ»

119021, Москва, Зубовский бул., 4

Тел. 8 (495) 974-76-64,

факс 8 (495) 637-45-60,

e-mail: sales01@1prime.ru, www.1prime.ru

Отпечатано в ООО «ЛБЛ Маркетинг Про»

125080, Москва, Ленинградское ш., 46/1

Издание зарегистрировано Федеральной службой по надзору
в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.

Регистрационный номер ПИ № ФС77-47238

© Центральный банк Российской Федерации, 1994