

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

У К А З А Н И Е

« ____ » _____ 2021 г.

№ _____ -У

г. Москва

**О внесении изменений
в Положение Банка России от 15 июня 2017 года № 588-П
«О порядке составления промежуточного ликвидационного баланса
и ликвидационного баланса ликвидируемой кредитной организации
для их согласования с Банком России»**

На основании части первой статьи 57 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790 2021, № 9, ст. 1467), части шестнадцатой статьи 23 и части четвертой статьи 23.4 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ) (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, № 27, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 6, ст. 492; 2017, № 31, ст. 4830), пункта 2 статьи 189.98 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 43, ст. 4190; 2014, № 52 ст. 7543):

1. Внести в Положение Банка России от 15 июня 2017 года № 588-П «О порядке составления промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса ликвидируемой кредитной организации для их согласования с Банком России», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 24 августа 2017 году № 47936, следующие изменения.

1.1. В абзаце первом пункта 1.2 слова «Указанием Банка России от 24 ноября 2016 года № 4212-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 14 декабря 2016 года № 44718, 29 марта 2017 года № 46155» заменить словами «Указанием Банка России от 8 октября 2018 года № 4927-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 13 декабря 2018 года № 52992, 13 декабря 2019 года № 56796, 30 сентября 2020 года № 60147».

1.2. Пункт 1.3 дополнить абзацем следующего содержания:

«В целях составления промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса резервы на возможные потери формируются при ликвидации кредитной организации по решению ее учредителей (участников), принятому в соответствии с пунктом 2 статьи 61 Гражданского кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1994, № 32, ст. 3301) (далее – добровольная ликвидация), и при ликвидации кредитной организации по решению арбитражного суда, принятому в соответствии с частью четвертой статьи 23.1 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (далее - принудительная ликвидация).».

1.3. В абзаце третьем пункта 1.6 слова «, составляется опись документов» исключить.

1.4. в пункте 1.7:

в абзаце первом слова «ликвидации кредитной организации по решению ее учредителей (участников), принятому в соответствии с пунктом 2 статьи 61 Гражданского кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1994, № 32, ст. 3301; 2002, № 12, ст. 1093; 2006, № 2, ст. 171; № 3, ст. 282; 2007, № 49, ст. 6079; 2008, № 20, ст. 2253; 2009, № 29, ст. 3582; 2010, № 19, ст. 2291; 2014, № 19, ст. 2304; 2015, № 21, ст. 2985) (далее – добровольная ликвидация),» заменить словами «добровольной ликвидации»;

в абзаце втором слова «ликвидации кредитной организации по решению арбитражного суда, принятому в соответствии со статьей 23.1 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (далее – принудительная ликвидация),» заменить словами «принудительной ликвидации».

1.5. В абзаце втором пункта 2.1 слова «Резервы на возможные потери формируются в случае добровольной ликвидации или принудительной ликвидации» исключить.

1.6. В пункте 2.2:

в подпункте 2.2.1 слова «№ 474 «Расчеты по отдельным операциям» заменить словами «№ 474 «Расчеты по отдельным операциям и корректировки»;

подпункт 2.2.4 изложить в следующей редакции:

«2.2.4. Балансовый счет № 30202 «Обязательные резервы кредитных организаций, депонированные в Банке России» закрывается после перевода средств обязательных резервов, депонированных в Банке России, на корреспондентский счет ликвидируемой кредитной организации, открытый в Банке России.»;

дополнить подпунктом 2.2.4¹ следующего содержания:

«2.2.4¹. Балансовые счета по учету корректировок резервов на возможные потери, отложенных налоговых активов и обязательств,

переоценки и корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость активов и обязательств, закрываются обратными бухгалтерскими записями.».

1.7. В абзаце первом пункта 2.4 слова «(приложение 9 к Положению Банка России от 9 ноября 2005 года № 279-П «О временной администрации по управлению кредитной организацией», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 6 декабря 2005 года № 7239, 23 июля 2007 года № 9869, 13 декабря 2007 года № 10702, 7 октября 2008 года № 12407, 20 декабря 2010 года № 19270, 29 июля 2011 года № 21515, 16 декабря 2011 года № 22644, 22 февраля 2013 года № 27260, 4 февраля 2014 года № 31220 (далее – Положение Банка России от 9 ноября 2005 года № 279-П)» заменить словами «(по форме приложения к Указанию Банка России от 25 февраля 2019 года № 5079-У «О форме реестра требований кредиторов кредитной организации», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 16 мая 2019 года № 54636 (далее – Указание Банка России от 25 февраля 2019 года № 5079-У)».

1.8. В абзаце втором подпункта 3.1.3 пункта 3.1 слова «№ 613 «Доходы будущих периодов», № 614 «Расходы будущих периодов»,» исключить.

1.9. В пункте 3.4:

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«копии справок налогового органа обо всех открытых на дату принятия решения о ликвидации кредитной организации счетах кредитной организации (филиалов, представительств) и о наличии (отсутствии) непогашенной задолженности по налогам и сборам (в том числе о наличии (отсутствии) непогашенных текущих обязательств);»;

в абзаце шестом слова «приложение 9 к Положению Банка России от 9 ноября 2005 года № 279-П» заменить словами «по форме приложения к Указанию Банка России от 25 февраля 2019 года № 5079-У».

1.10. Порядок составления Сведений о размере требований кредиторов и обязательствах кредитной организации по промежуточному

ликвидационному балансу Приложения 1 дополнить пунктом следующего содержания:

«10. Сведения о требованиях об уплате обязательных платежей, возникших после открытия конкурсного производства, отражаются справочно в графе 5 по соответствующим строкам.».

1.11. В Порядке составления Сведений об имуществе (активах) кредитной организации по промежуточному ликвидационному балансу Приложения 2:

в пункте 3 слова «№ 52503 «Дисконт по выпущенным ценным бумагам» исключить, дополнить словами «а также остатки по активным балансовым счетам по учету корректировок резервов на возможные потери, корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость финансовых инструментов, переоценки, увеличивающей (уменьшающей) стоимость финансовых инструментов»;

абзац второй пункта 4 дополнить словами «Результат проведенной инвентаризации (недостача и излишки) отражается справочно в графе 13 строк 1-7 с указанием суммы выявленной недостачи и количества/суммы выявленных излишков.»;

в пункте 12 слова «и включаемых в соответствии со статьей 10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в конкурсную массу,» исключить.

1.12. В пунктах 2, 3 Порядка составления Сведений о поступивших и использованных денежных средствах кредитной организации по промежуточному ликвидационному балансу Приложения 3 слова «и включаемых в соответствии со статьей 10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в конкурсную массу,» исключить.

1.13. В порядке составления Сведений об удовлетворении требований кредиторов и обязательствах кредитной организации по ликвидационному балансу Приложения 4 добавить пункт 12 следующего содержания:

«12. Сведения о требованиях об уплате обязательных платежей, возникших после открытия конкурсного производства, отражаются справочно в графе 5 по соответствующим строкам.».

1.14. В порядке составления Сведений о реализации имущества (активов) кредитной организации по ликвидационному балансу Приложения 5;

в пункте 4 слова «№ 52503 «Дисконт по выпущенным ценным бумагам» исключить;

абзац первый пункта 7 дополнить словами «Результат проведенной инвентаризации (недостача и излишки) отражается справочно в графе 13 строк 1-7 с указанием суммы выявленной недостачи и количества/суммы выявленных излишков.»;

в пункте 8 слова «и включаемых в соответствии со статьей 10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в конкурсную массу,» исключить.

1.15. В Приложении 6:

таблицу «Сведения о поступивших и использованных денежных средствах кредитной организации по ликвидационному балансу» после графы 3 дополнить графой 3.1:

«

Результаты инвентаризации: излишки (+), недостачи (-)
3.1

»;

в пунктах 3, 4 Порядка составления Сведений о поступивших и использованных денежных средствах кредитной организации по ликвидационному балансу слова «и включаемых в соответствии со статьей 10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в конкурсную массу,» исключить.

2. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина