



НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СОВЕТ ФИНАНСОВОГО РЫНКА

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 42, стр. 3  
телефон/факс : (499) 678 28 20

ИСХ. *НСФР-01/1-174*  
ОТ *13.04.2016*

**Руководителю  
Федеральной службы  
государственной статистики  
Суринову А. Е.**

*Об отчетности по внутренним  
структурным подразделениям  
кредитных организаций*

**Уважаемый Александр Евгеньевич!**

Обращение Национального совета финансового рынка обусловлено возникающими у кредитных организаций проблемами в связи с поступающими от территориальных органов Росстата запросами о предоставлении отчетности по внутренним структурным подразделениям кредитных организаций.

В соответствии с частью 6 статьи 8 Федерального закона от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» (далее – Закон № 282-ФЗ) юридические лица, имеющие обособленные подразделения, предоставляют субъектам официального статистического учета в установленном порядке первичные статистические данные как по юридическим лицам в целом, так и отдельно по каждому из таких подразделений.

При этом статья 2 Закона 282-ФЗ, устанавливающая основные понятия, используемые в Законе № 282-ФЗ, не содержит определения понятия «обособленное подразделение» для целей Закона № 282-ФЗ.

По общему правилу, если федеральный закон не содержит специального определения понятия или термина, используемого в его нормах, понятия и термины применяются в таком федеральном законе в том значении, в каком они используются в соответствующих отраслях законодательства.

Согласно статье 55 Гражданского кодекса Российской Федерации и статье 22 Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (далее – Закон № 395-1) обособленными подразделениями, соответственно, юридического лица (кредитной организации), расположенными вне места его (ее) нахождения, являются филиалы и представительства, осуществляющие свою деятельность на основании положений, утверждаемых создавшим их юридическим лицом (кредитной организацией). Представительства и филиалы должны быть указаны в едином государственном реестре юридических лиц.

Таким образом, действующее законодательство относит к обособленным подразделениям кредитной организации филиалы и представительства и не относит иные

подразделения кредитной организации.

При этом согласно статье 22 Закона № 395-1 кредитная организация наряду с филиалами и представительствами вправе создавать внутренние структурные подразделения (ВСП) кредитной организации (ее филиала), являющиеся ее (его) подразделением, расположенным вне места нахождения кредитной организации (ее филиала) и осуществляющее от ее имени банковские операции, перечень которых установлен нормативными актами Банка России, в рамках лицензии Банка России, выданной кредитной организации (положения о филиале кредитной организации).

Согласно пункту 9.2 Инструкции Банка России от 02.04.2010 № 135-И «О порядке принятия Банком России решения о государственной регистрации кредитных организаций и выдаче лицензий на осуществление банковских операций» (далее – Инструкция № 135-И) к ВСП кредитной организации (ее филиала) относятся: дополнительные офисы, кредитно-кассовые офисы, операционные офисы, операционные кассы вне кассового узла, а также иные внутренние структурные подразделения, предусмотренные нормативными актами Банка России.

В пункте 9.3 Инструкции № 135-И установлено, что ВСП кредитной организации (филиала) не могут иметь отдельного баланса и открывать счета для осуществления банковских операций и иных сделок, за исключением случаев, предусмотренных нормативными актами Банка России. Внутренние структурные подразделения кредитной организации (филиала) обязаны обладать организационными и техническими возможностями для осуществления банковских операций и иных сделок, право на совершение которых делегировано им кредитной организацией (филиалом).

При этом ВСП могут создаваться в ином населенном пункте, чем тот, в котором находится кредитная организация (филиал).

Операции, осуществляемые ВСП кредитной организации (филиала), должны отражаться в ежедневном балансе кредитной организации (филиала).

Принимая во внимание, что ВСП кредитной организации (филиала) не являются обособленными подразделениями, они не относятся к респондентам, обязанным предоставлять субъектам официального статистического учета соответствующие данные для целей Закона № 282-ФЗ.

Вместе с тем, некоторые территориальные органы Росстата дополнительно к предоставляемой кредитными организациями (филиалами) статистической отчетности требуют предоставления статистической информации отдельно по каждому из ВСП кредитной организации (филиала), расположенным в иных населенных пунктах.

В связи с тем, что нормативные требования по ведению ВСП самостоятельного бухгалтерского и статистического учета отсутствуют, они не располагают необходимыми сведениями для заполнения форм статистического учета. Поэтому кредитные организации (филиалы) вынуждены специально проводить работу по извлечению из отчетности, представляемой кредитной организацией (филиалом), соответствующих сведений о деятельности каждого ВСП, что с учетом значительного количества создаваемых ВСП не только приводит к дополнительным трудозатратам и существенно увеличивает издержки кредитных организаций, но и может привести к искажению статистической отчетности из-за дублирования данных, предоставляемых кредитной организацией (филиалом) территориальным органам Росстата.


В целях надлежащего исполнения кредитными организациями требований Закона

№ 282-ФЗ Национальный совет финансового рынка просит Вас подтвердить правомерность консолидированного направления кредитными организациями (филиалами) сведений по формам статистического учета только в территориальный орган Росстата по месту нахождения кредитной организации (филиала), в том числе при наличии ВСП в других, не подведомственных этому территориальному органу Росстата населенных пунктах.

НСФР выражает уверенность в дальнейшем плодотворном сотрудничестве с Федеральной службой государственной статистики.

*С уважением,*

**Председатель**



**А.В.Емелин**