



НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СОВЕТ ФИНАНСОВОГО РЫНКА

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 42, стр. 3

телефон/факс : (499) 678 28 20

ИСХ. *НСФР-02/1-427*

ОТ *18.10.2016*

Заместителю Председателя
Банка России
Чистюхину В.В.

*Об учете операций с
ценными бумагами*

Уважаемый Владимир Викторович!

Настоящее обращение Национального совета финансового рынка обусловлено вопросами кредитных организаций, связанными с осуществлением учета операций с ценными бумагами, принадлежащими кредитной организации на праве собственности.

На основании Указания Банка России от 02.09.2016 № 4125-У «О признании утратившими силу отдельных нормативных актов Банка России» с 07 октября 2016 года утратили силу Правила ведения учета депозитарных операций кредитных организаций в Российской Федерации от 25.07.1996 № 44, утвержденные Приказом Банка России от 25.07.1996 № 02-259 (далее – Правила № 44).

В соответствии с пунктом 1.5 Правил № 44 их требования распространялись не только на депозитарные операции с ценными бумагами, переданными кредитной организации ее клиентами, но и на ценные бумаги, принадлежащие кредитной организации на праве собственности или ином вещном праве.

Согласно разделу 5 Правил № 44 и Приложениям 11 и 12 к Правилам № 44 для учета ценных бумаг, принадлежащих кредитной организации на праве собственности или ином вещном праве, был предназначен счет № 98050 «Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию».

В пункте 11 Глава Д Части II Положения Банка России от 16.07.2012 № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» (далее – Положение № 385-П) установлено, что счета депо предназначены для учета депозитарных операций. Учет депозитарных операций ведется в соответствии с нормативными актами Банка России.

В соответствии с подпунктом 11.13 назначением счета № 98050 «Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию» является учет ценных бумаг, отражаемых в основном бухгалтерском балансе депозитария.

В настоящее время порядок открытия и ведения депозитариями счетов депо и иных счетов регулируется Положением Банка России от 13.11.2015 № 503-П «О порядке открытия и ведения депозитариями счетов депо и иных счетов» (далее – Положение № 503-П), в пункте 2.1 которого установлен исчерпывающий перечень счетов депо, на которых осуществляется учет прав на ценные бумаги. При этом счет депо кредитной организации-депозитария для учета ценных бумаг, принадлежащих этой кредитной организации на праве собственности или ином вещном праве, в данном перечне отсутствует. Кроме того, Положение № 503-П не содержит указания на каких конкретно счетах бухгалтерского учета осуществляется учет ценных бумаг на счетах депо.

В связи с тем, что счет № 98050 «Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию» не исключен из в Главы Д Части II Положения № 385-П после признания утратившими силу Правил № 44, а также в целях надлежащего исполнения кредитными организациями требований Положения № 503-П просим разъяснить следующее:

1) Вправе ли кредитная организация в настоящее время продолжать осуществление бухгалтерского учета принадлежащих ей на праве собственности или ином вещном праве ценных бумаг, в том числе залладных, на счетах, предусмотренных Главой Д II Части № 385-П, включая счет № 98050 «Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию»?

2) Сохраняется ли в настоящее время порядок депозитарного учета залладных и других неэмиссионных ценных бумаг, предусмотренный пунктом 3 Указания Банка России от 15.07.1998 № 292-У «О временном порядке ведения депозитарных операций с неэмиссионными ценными бумагами», в соответствии с которым кредитные организации обязаны вести учет векселей и иных неэмиссионных ценных бумаг, принадлежащих им на праве собственности, в том же порядке, который предусмотрен для ведения депозитарного учета неэмиссионных ценных бумаг, принятых от клиентов?

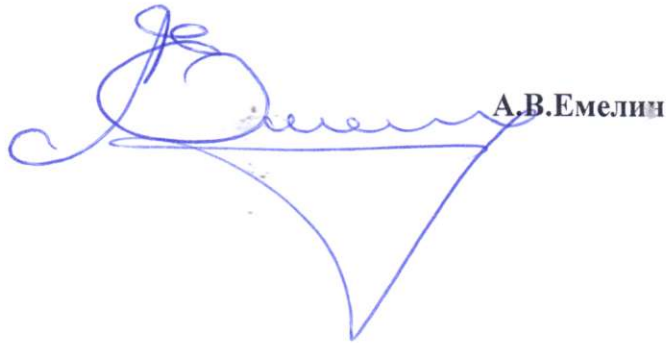
3) Вправе ли кредитная организация продолжать использование хранилища депозитария для хранения принадлежащих ей ценных бумаг, включая залладные?

4) Вправе ли кредитная организация использовать для учета залладных внебалансовый счет № 90803 «Ценные бумаги на хранении по договорам хранения»?

Национальный совет финансового рынка выражает уверенность в дальнейшем плодотворном сотрудничестве с Банком России.

С уважением,

Председатель


А.В.Емелин