

Законодавчі і нормативні акти з банківської діяльності

З М І С Т

Щомісячний додаток
до журналу
«Вісник Національного
банку України»

Видається з травня
1996 року

Випуск 3 (204)

**березень
2013**

Закони. Укази. Постанови. Розпорядження

Закон України від 6 грудня 2012 р. № 5518-VI «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо подальшого удосконалення адміністрування податків і зборів» ...3	
Постанова Верховної Ради України від 11 січня 2013 р. № 17-VII «Про звільнення Арбузова С. Г. з посади Голови Національного банку України».....9	
Постанова Верховної Ради України від 11 січня 2013 р. № 18-VII «Про призначення Соркіна І. В. на посаду Голови Національного банку України» 10	
Угода про співробітництво між Національним банком України і Центральним банком Російської Федерації, укладена 5 грудня 2012 р. 11	
Положення про Міжбанківську консультативну раду Національного банку України і Центрального банку Російської Федерації, підписане 10 грудня 2012 р..... 13	

Нормативні акти Національного банку України

Постанова Правління Національного банку України від 28 грудня 2012 р. № 590 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України» 15	
Зміни до Положення про порядок виконання банками документів на переказ, примусове списання і арешт коштів в іноземних валютах та банківських металів, затверджені постановою Правління Національного банку України від 28 грудня 2012 р. № 590 16	
Постанова Правління Національного банку України від 29 грудня 2012 р. № 600 «Про внесення змін до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 р. № 373» 18	
Постанова Правління Національного банку України від 8 січня 2013 р. № 2 «Про внесення зміни до Положення про порядок реєстрації, видачі ліцензії, регулювання діяльності санаційного банку та нагляду за ним» 19	
Постанова Правління Національного банку України від 8 січня 2013 р. № 3 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України»20	

Редакційна колегія:

*Петрик О.І. (голова)
Арбузов С.Г.
Бажал Ю.М.
Барановський О.І.
Боровецький Ришард
Вовчак О.Д.
Вожжов А.П.
Гальчинський А.С.
Гесць В.М.
Кірсєв О.І.
Коваленко О.І.
Козьменко С.М.
Круглик С.В.
Лютий І.О.
Мітнік Стефан
Миценко В.І.
Мороз А.М.
Патрікац Л.М.
Прасолов І.М.
Расєвський К.Є.
Ричаківська В.І.
Савлук М.І.
Сениц П.М.
Смоєженко Т.С.
Соркін І.В.
Стельмах В.С.
Тридід О.М.
Федосов В.М.
Шаров О.М.
Шевчук А.В.
Шульга Н.П.
Щербакова О.А.*

Тематичне планування збірника:

Гриценко М.Р.

Збірник підготовлено відділом з випуску статистичних видань Національного банку України редакції періодичних видань Національного банку України
Завідувач редакції періодичних видань Національного банку України
Патрікац Л.М.

Над збірником працювали:

*Гриценко М.Р.,
Стаднічук М.О., Лотоцька П.В.*

Відповідальна за випуск – начальник відділу з випуску статистичних видань Національного банку України
Гриценко М.Р.

Оригінал-макет виконано відділом організації видавничого забезпечення Головного управління господарського забезпечення Національного банку України
Комп'ютерна верстка
Піддубенко Т.А.

Підписано у світ 18.02.2013 р.
Формат 60×84/8. Гарнітура Таймс.
Зам. № 13-0150.

Адреса редакції:

просп. Науки, 7, Київ-028, 03028, Україна
тел.: (044) 527-30-27
тел./факс: (044) 524-96-25
E-mail: litvinova@bank.gov.ua

Реєстраційне свідоцтво КВ № 1930 від 02.04.1996 р.

Передплатний індекс «Вісника Національного банку України» з додатком «Законодавчі і нормативні акти з банківської діяльності» на CD-диску 74132

© Національний банк України, 2013

Зміни до Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України, затверджені постановою Правління Національного банку України від 8 січня 2013 р. № 3	20
Зміни до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України, затверджені постановою Правління Національного банку України від 8 січня 2013 р. № 3	24
Постанова Правління Національного банку України від 15 січня 2013 р. № 10 «Про внесення змін до нормативно-правових актів Національного банку України щодо міжбанківського переказу коштів в Україні в національній валюті»	31
Постанова Правління Національного банку України від 18 січня 2013 р. № 16 «Про затвердження Змін до Положення про порядок подання банками до Національного банку України звіту аудитора за результатами щорічної перевірки фінансової звітності»	33
Зміни до Положення про порядок подання банками до Національного банку України звіту аудитора за результатами щорічної перевірки фінансової звітності, затверджені постановою Правління Національного банку України від 18 січня 2013 р. № 16	34

ЗАКОН УКРАЇНИ

Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо подальшого удосконалення адміністрування податків і зборів

Верховна Рада України **постановляє**:

I. Внести зміни до таких законодавчих актів України:

1. У Кодексі України про адміністративні правопорушення (Відомості Верховної Ради УРСР, 1984 р., додаток до № 51, ст. 1122):

1) у частині першій статті 163¹³:

абзац перший після слова «Порушення» доповнити словами «небанківською фінансовою установою, яка має ліцензію Національного банку України на переказ коштів без відкриття рахунків, комерційним агентом банку»;

в абзаці другому слова «юридичної особи – суб'єкта господарювання» замінити словами «небанківської фінансової установи, яка має ліцензію Національного банку України на переказ коштів без відкриття рахунків, комерційного агента банку»;

2) доповнити статтею 163¹⁵ такого змісту:

«Стаття 163¹⁵. Порушення порядку проведення готівкових розрахунків та розрахунків з використанням електронних платіжних засобів за товари (послуги)

Порушення порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги), у тому числі перевищення граничних сум розрахунків готівкою, недотримання установлених законодавством вимог щодо забезпечення можливості розрахунків за товари (послуги) з використанням електронних платіжних засобів –

тягне за собою накладення штрафу на фізичну особу – підприємця, посадових осіб юридичної особи від ста до двохсот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Дія, передбачена частиною першою цієї статті, вчинена особою, яку протягом року було піддано адміністративному стягненню за таке ж порушення, –

тягне за собою накладення штрафу від п'ятисот до тисячі неоподатковуваних мінімумів доходів громадян»;

3) в абзаці першому частини першої статті 164² слова «порушення правил ведення касових операцій» виключити;

4) у статті 166²⁰:

у назві та тексті слово «відстеження» замінити словами «нагляд (оверсайт)» у відповідному відмінку;

в абзаці другому частин першої, другої та третьої слова «посадових осіб юридичних осіб» замінити словами «фізичних осіб – підприємців та посадових осіб юридичних осіб»;

5) частину першу статті 234² після слів «пов'язані з» доповнити словами і цифрами «порушенням порядку приймання готівки для подальшого її переказу (стаття 163¹³), порушенням порядку проведення готівкових розрахунків та розрахунків з використанням електронних платіжних засобів за товари (послуги) (стаття 163¹⁵)»;

6) у частині першій статті 234³ слова «третья – сьома» замінити словами «третья, четверта», а слово «відстеження» – словами «нагляду (оверсайт)»;

7) в абзаці «органів державної податкової служби (статті 51², 155¹, 162¹, 162², 163¹ – 163⁴, 163¹², 163¹³, 164, 164⁵, 164¹⁶, 166¹⁶, 166¹⁷, 172² – 172⁹, 177²)» пункту 1 частини першої статті 255 цифри «163¹³» виключити.

2. Частину шосту статті 45 Бюджетного кодексу України (Відомості Верховної Ради України, 2010 р., № 50 – 51, ст. 572) доповнити абзацом другим такого змісту:

«Надати право Кабінету Міністрів України, Національному банку України визначати порядок обігу, обліку та розрахунків із застосуванням фінансових векселів для сплати узгоджених грошових зобов'язань, заборгованості перед бюджетом та бюджетного фінансування».

3. У Законі України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» (Відомості Верховної Ради України, 1996 р., № 51, ст. 292 із наступними змінами):

1) частину другу статті 7 доповнити пунктами 37¹⁰ і 37¹¹ такого змісту:

«37¹⁰) встановлює за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, ознаки фіктивності емітента цінних паперів;

37¹¹) приймає рішення про включення емітента до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, у порядку, встановленому Комісією за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики»;

2) статтю 8 доповнити пунктами 5¹ – 5⁴ такого змісту:

«5¹) зупиняти обіг цінних паперів емітента у зв'язку з включенням його до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності;

5²) подавати позов до суду про припинення юридичної особи – емітента у зв'язку з включенням його до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності;

5³) скасовувати реєстрацію випуску цінних паперів емітента після ухвалення судом відповідного рішення суду за позовом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, передбаченим пунктом 5² цієї статті;

5⁴) встановлювати за погодженням з Антимонопольним комітетом України максимальні розміри тарифів на оплату послуг фондової біржі».

4. У Законі України «Про Національний банк України» (Відомості Верховної Ради України, 1999 р., № 29, ст. 238 із наступними змінами):

1) статтю 1 з урахуванням алфавітного порядку викладення термінів доповнити терміном такого змісту:

«облікові системи – сукупність відносин щодо формування, оброблення, зберігання та передавання інформації між державними органами, фінансовими установами, іншими юридичними особами під час реалізації державних проектів»;

2) у статті 7:

пункт 6 викласти в такій редакції:

«6) регулює діяльність платіжних систем та систем розрахунків в Україні, визначає порядок і форми платежів, у тому числі між банками»;

у пункті 26 (у редакції Закону України від 6 липня 2012 року № 5178-VI) слово «відстеження» замінити словами «нагляд (оверсайт)»;

пункти 25, 26 (у редакції Закону України від 6 липня 2012 року № 5178-VI) вважати відповідно пунктами 28, 29.

5. У Законі України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (Відомості Верховної Ради України, 2000 р., № 38, ст. 315 із наступними змінами):

1) у другому реченні абзацу першого преамбули слова «та їх господарські одиниці» замінити словами «їх господарські одиниці та представників (уповноважених осіб) суб'єктів господарювання»;

2) абзаци другий та третій пункту 7 статті 3 викласти в такій редакції:

«Суб'єкти господарювання, які використовують реєстратори розрахункових операцій (крім електронних таксометрів, автоматів з продажу товарів (послуг) та реєстраторів розрахункових операцій, що застосовуються для обліку та реєстрації операцій з купівлі-продажу іноземної валюти) повинні подавати до органів державної податкової служби по дротових або бездротових каналах зв'язку електронні копії розрахункових документів і фіскальних звітних чеків, які містяться на контрольній стрічці в пам'яті реєстраторів розрахункових операцій або в пам'яті модемів, які до них приєднані.

Суб'єкти господарювання, які використовують такі реєстратори розрахункових операцій, як електронні таксометри, автомати з продажу товарів (послуг) та реєстратори розрахункових операцій, що застосовуються для обліку та реєстрації операцій з купівлі-продажу іноземної валюти, повинні подавати до органів державної податкової служби по дротових або бездротових каналах зв'язку інформацію про обсяг розрахункових операцій, виконаних у готівковій та/або в безготівковій формі, або про

обсяг операцій з купівлі-продажу іноземної валюти, яка міститься в фіскальній пам'яті зазначених реєстраторів розрахункових операцій»;

3) частину другу статті 13 викласти в такій редакції:

«Вимоги щодо реалізації фіскальних функцій реєстраторів розрахункових операцій, що застосовуються для обліку та реєстрації операцій з купівлі-продажу іноземної валюти, встановлюються Національним банком України за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики»;

4) у статті 15:

у частині першій слова «планових або позапланових перевірок згідно із законодавством України» замінити словами «фактичних та документальних перевірок відповідно до Податкового кодексу України»;

у частині другій слова «оперативних перевірок» замінити словами «перевірок відповідно до закону»;

5) статтю 16 виключити;

6) у розділі II «Прикінцеві положення»:

пункт 7 викласти в такій редакції:

«7. Центральним органам виконавчої влади, що здійснюють розроблення нормативних документів стосовно технічних вимог до фіскальних засобів контролю для різних сфер застосування, забезпечити узгодження цих документів з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики»;

пункт 8 доповнити абзацом другим такого змісту:

«З 1 січня 2014 року дозволяється первинна реєстрація лише реєстраторів розрахункових операцій, які створюють контрольну стрічку в електронній формі, та електронних таксометрів, автоматів з продажу товарів (послуг), реєстраторів розрахункових операцій з купівлі-продажу іноземної валюти».

6. У Законі України «Про обіг векселів в Україні» (Відомості Верховної Ради України, 2001 р., № 24, ст. 128):

1) частину першу статті 4 викласти в такій редакції:

«**Стаття 4.** Видавати переказні і прості векселі можна лише для оформлення грошового боргу за фактично поставлені товари, виконані роботи, надані послуги (крім фінансових векселів)»;

2) частину першу статті 5 викласти в такій редакції:

«**Стаття 5.** Векселі (переказні і прості) складаються у документарній формі на бланках з відповідним ступенем захисту від підроблення, форма та порядок виготовлення яких затверджуються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку за погодженням з Національним банком України з урахуванням норм Уніфікованого закону, і не можуть бути переведені у бездокументарну форму (знерухомені), крім фінансових векселів, що випускаються у бездокументарній формі. Правила реєстрації випуску та правила обліку фінансових векселів встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку за погодженням з Національним банком України».

7. У Законі України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» (Відомості Верховної Ради України, 2001 р., № 29, ст. 137 із наступними змінами):

1) у статті 1:

пункт 1.9 викласти в такій редакції:

«1.9) еквайринг – послуга технологічного, інформаційного обслуговування розрахунків за операціями, що здійснюються з використанням електронних платіжних засобів у платіжній системі»;

у пунктах 1.45 та 1.46 слово «відстеження» в усіх відмінках замінити словами «нагляд (оверсайт)» у відповідному відмінку;

2) у пункті 7.2 статті 7 слова «учасникам та» виключити;

3) абзац другий пункту 9.1 статті 9 виключити;

4) в абзаці другому пункту 38.3 статті 38 слова «учасниками та» виключити;

5) у назві розділу IX і в назві та тексті статті 41 слово «відстеження» замінити словами «нагляд (оверсайт)» у відповідному відмінку;

6) пункт 42.2 статті 42 виключити.

8. Абзац шостий статті 5 Закону України «Про зерно та ринок зерна в Україні» (Відомості Верховної Ради України, 2002 р., № 35, ст. 258; 2005 р., № 26, ст. 351; 2007 р., № 12, ст. 104) викласти в такій редакції:

«Аграрний страховий пул створений відповідно до Закону України «Про особливості страхування сільськогосподарської продукції з державною підтримкою».

9. У Законі України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців» (Відомості Верховної Ради України, 2003 р., № 31 – 32, ст. 263 із наступними змінами):

1) частину другу статті 38 доповнити абзацом сьомим такого змісту:

«визнання судом юридичної особи – емітента такою, що відповідає ознакам фіктивності»;

2) доповнити статтею 39¹ такого змісту:

«Стаття 39¹. Порядок проведення державної реєстрації припинення банку на підставі рішення Національного банку України про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію банку

1. Національний банк України не пізніше дня, наступного за днем прийняття рішення про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію банку, направляє його копію державному реєстратору за місцезнаходженням банку для внесення до Єдиного державного реєстру запису про таке рішення.

Дата надходження відповідного рішення вноситься державним реєстратором до журналу обліку реєстраційних дій.

2. Державний реєстратор зобов'язаний не пізніше наступного робочого дня з дати надходження рішення, зазначеного в частині першій цієї статті, внести до Єдиного державного реєстру запис про таке рішення і в той же день повідомити органи статистики, державної податкової служби, Пенсійного фонду України, Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку про внесення до Єдиного державного реєстру такого запису.

3. З дати внесення до Єдиного державного реєстру запису про рішення Національного банку України про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію банку застосовуються обмеження, встановлені частиною другою статті 35 цього Закону.

4. Державний реєстратор зобов'язаний не пізніше наступного робочого дня з дати надходження копії рішення Фонду гарантування вкладів фізичних осіб про призначення уповноваженої особи Фонду внести відповідний запис до Єдиного державного реєстру.

5. Уповноважена особа Фонду гарантування вкладів фізичних осіб після прийняття Фондом гарантування вкладів фізичних осіб рішення про затвердження звіту про завершення ліквідації банку в той же день направляє його копію державному реєстратору за місцезнаходженням банку для проведення державної реєстрації припинення юридичної особи.

Дата надходження копії рішення про затвердження звіту про завершення ліквідації банку вноситься до журналу обліку реєстраційних дій.

6. Державний реєстратор зобов'язаний не пізніше наступного робочого дня з дати надходження копії рішення Фонду гарантування вкладів фізичних осіб про затвердження звіту про завершення ліквідації банку заповнити реєстраційну картку про державну реєстрацію припинення юридичної особи, внести до Єдиного державного реєстру запис про проведення державної реєстрації припинення юридичної особи та в той же день передати органам статистики, державної податкової служби, Пенсійного фонду України повідомлення про внесення до Єдиного державного реєстру запису про проведення державної реєстрації припинення юридичної особи для зняття юридичної особи з обліку.

Дата внесення до Єдиного державного реєстру запису про проведення державної реєстрації припинення юридичної особи є датою припинення юридичної особи.

7. Державний реєстратор не пізніше наступного робочого дня з дати проведення державної реєстрації припинення юридичної особи повинен видати (надіслати поштовим відправленням) Фонду гарантування вкладів фізичних осіб повідомлення про проведення державної реєстрації припинення юридичної особи, другий примірник якого долучається до реєстраційної справи такої юридичної особи».

10. Підпункт 9.2.7 пункту 9.2 статті 9 Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України» (Відомості Верховної Ради України, 2004 р., № 49, ст. 527; 2009 р., № 43, ст. 638) викласти в такій редакції:

«9.2.7. Аграрний фонд здійснює закупівлю послуг, пов'язаних з комплексом заходів із зберігання, перевезення, переробки та страхування об'єктів державного цінового регулювання, у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України».

11. У статті 14 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» (Відомості Верховної Ради України, 2006 р., № 31, ст. 268):

частину другу викласти в такій редакції:

«2. Векселі можуть бути прості або переказні та існують виключно у документарній формі, крім фінансових векселів, що випускаються у бездокументарній формі у визначеному законодавством порядку»;

частину третю доповнити абзацами другим – п'ятим такого змісту:

«Особливості випуску, обігу, погашення та стягнення за фінансовими векселями визначаються:

Національним банком України – для векселів, що емітуються банківськими установами (банківський фінансовий вексель);

Кабінетом Міністрів України – для векселів, що випускаються центральним органом виконавчої влади, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів (казначейський фінансовий вексель).

Правила реєстрації випуску та правила обліку фінансових векселів затверджуються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку за погодженням з Національним банком України».

12. Пункт 1 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України від 6 липня 2012 року № 5178-VI «Про депозитарну систему України» доповнити словами і цифрами «а також крім абзаців дев'ятого – дев'ятнадцятого підпункту 2, абзаців п'ятого та шостого підпункту 10 та підпункту 13 пункту 4 цього розділу, які набирають чинності з 1 січня 2013 року».

13. Частина четверту статті 10 Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» в редакції Закону України від 22 грудня 2011 року № 4212-VI (Відомості Верховної Ради України, 2012 р., № 32 – 33, ст. 413) викласти в такій редакції:

«4. Суд, у провадженні якого перебуває справа про банкрутство, вирішує усі майнові спори з вимогами до боржника, у тому числі спори про визнання недійсними будь-яких правочинів (договорів), укладених боржником; стягнення заробітної плати; поновлення на роботі посадових та службових осіб боржника, за винятком спорів, пов'язаних із визначенням та сплатою (стягненням) грошових зобов'язань (податкового боргу), визначених відповідно до Податкового кодексу України, а також справ у спорах про визнання недійсними правочинів (договорів), якщо з відповідним позовом звертається на виконання своїх повноважень контролюючий орган, визначений Податковим кодексом України».

14. Пункт 7 частини першої статті 12 Господарського процесуального кодексу України (Відомості Верховної Ради України, 1992 р., № 6, ст. 56) викласти в такій редакції:

«7) справи у спорах з майновими вимогами до боржника, стосовно якого порушено справу про банкрутство, у тому числі справи у спорах про визнання недійсними будь-яких правочинів (договорів), укладених боржником; стягнення заробітної плати; поновлення на роботі посадових та службових осіб боржника, за винятком спорів, пов'язаних із визначенням та сплатою (стягненням) грошових зобов'язань (податкового боргу), визначених відповідно до Податкового кодексу України, а також справ у спорах про визнання недійсними правочинів (договорів), якщо з відповідним позовом звертається на виконання своїх повноважень контролюючий орган, визначений Податковим кодексом України».

15. У Кодексі адміністративного судочинства України (Відомості Верховної Ради України, 2005 р., №№ 35 – 37, ст. 446):

1) у пункті 1 частини першої статті 3 слова «крім випадків, встановлених законом» виключити;

2) пункт 5 частини третьої статті 17 виключити.

II. Прикінцеві положення

1. Цей Закон набирає чинності з 1 січня 2013 року, крім:

підпункту 6 пункту 5 розділу I (щодо змін до пункту 8 розділу II «Прикінцеві положення» Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг») цього Закону, який набирає чинності з 1 січня 2014 року;

підпункту 2 пункту 5 розділу I (щодо змін до пункту 7 статті 3 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг») цього Закону, який набирає чинності з 1 липня 2014 року;

пунктів 13, 14 та 15 розділу I цього Закону, які набувають чинності одночасно із Законом України від 22 грудня 2011 року № 4212-VI «Про внесення змін до Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом».

2. Кабінету Міністрів України протягом трьох місяців з дня набрання чинності цим Законом: привести свої нормативно-правові акти у відповідність із цим Законом;

забезпечити перегляд та приведення відповідними центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.

Президент України В. ЯНУКОВИЧ

м. Київ

6 грудня 2012 року

№ 5518-VI

ПОСТАНОВА
Верховної Ради України

Про звільнення Арбузова С. Г.
з посади Голови Національного банку України

Відповідно до пункту 18 частини першої статті 85 Конституції України Верховна Рада України **постановляє:**

Звільнити АРБУЗОВА Сергія Геннадійовича з посади Голови Національного банку України.

Голова Верховної Ради України В. РИБАК

м. Київ
11 січня 2013 року
№ 17-VII

ПОСТАНОВА
Верховної Ради України

Про призначення Соркіна І. В.
на посаду Голови Національного банку України

Відповідно до пункту 18 частини першої статті 85 Конституції України Верховна Рада України **постановляє:**

Призначити СОРКІНА Ігоря Вячеславовича на посаду Голови Національного банку України.

Голова Верховної Ради України В. РИБАК

м. Київ
11 січня 2013 року
№ 18-VII

**Угода
про співробітництво між
Національним банком України і
Центральним банком Російської Федерації**

Національний банк України і Центральний банк Російської Федерації (які надалі іменуються – Сторони), що прагнуть до подальшого розвитку і зміцнення відносин дружби і співробітництва, з метою сприяння розвитку зовнішньоекономічних відносин між двома країнами, валютних ринків і платіжних систем, поліпшення умов економічної взаємодії суб'єктів господарювання України і Російської Федерації

погодилися про таке.

Стаття 1

Сторони заохочуватимуть розвиток співробітництва за основними напрямками своєї діяльності, поважаючи взаємні інтереси, у межах повноважень, закріплених за ними законодавством України і Російської Федерації.

За конкретними напрямками діяльності Сторони можуть укладати окремі угоди.

Стаття 2

Сторони співробітничатимуть з метою поліпшення обміну інформацією про економічний і валютно-фінансовий стан своїх країн, стан їх банківських секторів, розвиток банківського і валютного законодавства, з питань проведення грошово-кредитної політики, банківського нагляду, платіжних систем, розширення використання національних валют у взаємних зовнішньоторговельних розрахунках, в інших сферах, що становлять взаємний інтерес.

Стаття 3

Сторони сприятимуть обміну досвідом між фахівцями, заохочуючи організацію і проведення робочих зустрічей, консультацій, семінарів, конференцій та інших форм професійних контактів.

Стаття 4

Сторони всемірно розвиватимуть співробітництво у сфері підвищення професійної кваліфікації кадрів.

Стаття 5

З метою координації співробітництва в межах цієї Угоди Сторони створюють Міжбанківську консультативну раду, рішення якої матимуть рекомендаційний характер. Очолюють її співголови, які представляють Сторони на рівні заступників їх керівників. Засідання Ради проводяться не рідше ніж один раз на рік. Її робота регламентується Положенням про Міжбанківську консультативну раду Національного банку України і Центрального банку Російської Федерації, що затверджується співголовами.

Стаття 6

За взаємною згодою Сторін до цієї Угоди можуть вноситися зміни, які оформляються окремими протоколами, що є невід'ємною частиною Угоди.

Стаття 7

Суперечки між Сторонами, пов'язані з тлумаченням або застосуванням положень цієї Угоди, розв'язуються шляхом консультацій і переговорів між Сторонами.

Стаття 8

Ця Угода укладається на невизначений строк і діє з дня її підписання. Ця Угода втрачає силу через 60 днів з дня письмового повідомлення однією Стороною іншу Сторону про свій намір припинити дію Угоди.

Здійснено «5» ...*листопада*... 2012 року в м. *Києві* у чотирьох оригінальних примірниках, по два примірники українською і російською мовами для кожної зі Сторін. Усі тексти мають однакову юридичну силу.

За Національний банк України



За Центральний банк
Російської Федерації



**Положення
про Міжбанківську консультативну раду
Національного банку України і
Центрального банку Російської Федерації**

Стаття 1.

Загальні положення

1.1. Міжбанківська консультативна рада Національного банку України і Центрального банку Російської Федерації (далі – Рада) створена відповідно до статті 5 Угоди про співробітництво між Національним банком України і Центральним банком Російської Федерації від 5 грудня 2012 року (далі – Угода).

1.2. Рішення Ради мають рекомендаційний характер.

Стаття 2.

Основні завдання Ради

Основними завданнями Ради є:

- розвиток співробітництва між Національним банком України і Центральним банком Російської Федерації (далі – Сторони) з питань, що представляють взаємний інтерес;
- сприяння розвитку взаємодії між банківськими системами України і Російської Федерації;
- створення сприятливих умов для розширення використання національних валют у взаємних зовнішньоторговельних розрахунках;
- просування ініціатив з реалізації Угоди.

Стаття 3.

Склад Ради

3.1. До складу Ради входять заступник Голови Національного банку України, заступник Голови Центрального банку Російської Федерації, які є Співголовами Ради, і по три інших постійних члени від кожної зі Сторін.

3.2. Постійні члени Ради призначаються керівниками Сторін.

3.3. Функції головуючого на засіданні Ради виконують заступник Голови Національного банку України, якщо засідання проходить в Україні, і заступник Голови Центрального банку Російської Федерації, якщо засідання проходить у Російській Федерації.

3.4. У засіданнях Ради можуть брати участь інші представники Сторін і запрошені Сторонами особи.

Стаття 4.

Порядок роботи Ради

4.1. Рада проводить свої засідання не рідше ніж один раз на рік, по черзі в Україні і в Російській Федерації.

4.2. Місце і дата проведення чергового засідання визначаються рішенням Ради.

4.3. Порядок денний засідання узгоджується Співголовами Ради не пізніше ніж за два місяці до чергового засідання Ради.

4.4. Рішення Ради ухвалюються за згодою обох Сторін. У разі не досягнення згоди між Сторонами питання підлягає доопрацюванню і внесенню на наступне засідання Ради.

4.5. Підготовку і проведення засідань Ради здійснюють структурні підрозділи Сторін, до компетенції яких належить виконання відповідних функціональних обов'язків.

4.6. За підсумками засідання Ради Співголови підписують протокол, який складається в двох примірниках, по одному примірнику для кожної зі Сторін.

4.7. Робочою мовою Ради є російська мова.

Стаття 5.

Витрати на проведення засідання Ради

5.1. Сторона, відповідальна за організацію засідання Ради, несе витрати, пов'язані з робочою частиною і культурною програмою (за наявності), включаючи транспортне обслуговування в місці проведення засідання Ради.

5.2. Сторона, що відряджає своїх представників на засідання Ради, бере на себе витрати, пов'язані з їх проїздом до місця проведення заходу і назад та проживанням у готелі.

Стаття 6.

Заключні положення

6.1. Це Положення затверджується рішенням Ради.

6.2. У це Положення можуть вноситися зміни і доповнення, що оформлюються письмово і затверджуються рішенням Ради.

Здійснено "10" грудня 2012 року в м. Москві у чотирьох оригінальних примірниках, по два примірники українською і російською мовами для кожної зі Сторін. Усі тексти мають однакову юридичну силу.

За Національний банк України

За Центральний банк
Російської Федерації

*Зареєстровано
в Міністерстві юстиції України
22 січня 2013 р. за № 168/22700*

**ПОСТАНОВА
Правління Національного банку України
від 28 грудня 2012 р. № 590**

**Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів
Національного банку України**

Відповідно до статті 7 Закону України «Про Національний банк України», з метою забезпечення стягнення коштів з рахунків платників податків органами державної податкової служби згідно з вимогами Податкового кодексу України Правління Національного банку України **постановляє:**

1. Унести до Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року № 22, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 29 березня 2004 року за № 377/8976 (зі змінами), такі зміни:

1.1. Абзац другий пункту 1.17 глави 1 доповнити новим реченням такого змісту: «Банк здійснює поновлення видаткових операцій за рахунком клієнта на підставі рішення податкового керуючого або суду».

1.2. У пункті 3.10 глави 3:

абзац перший після слова «виплату» доповнити словом «оподатковуваного»;

після абзацу першого доповнити пункт новим абзацом такого змісту:

«Якщо податковий агент перераховує на рахунки працівників підприємства, що відкриті в банках, дохід, з якого згідно з Податковим кодексом України не утримується податок на доходи фізичних осіб, то в реквізиті «Призначення платежу» розрахункового документа має бути зазначено, що дохід не підлягає оподаткуванню».

У зв'язку з цим абзаци другий та третій уважати відповідно абзацами третім та четвертим.

2. Затвердити Зміни до Положення про порядок виконання банками документів на переказ, примусове списання і арешт коштів в іноземних валютах та банківських металів, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 28 липня 2008 року № 216, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01 жовтня 2008 року за № 910/15601 (зі змінами), що додаються.

3. Генеральному департаменту інформаційних технологій та платіжних систем (Синявська Н. Б.) після державної реєстрації в Міністерстві юстиції України довести зміст цієї постанови до відома Операційного, територіальних управлінь Національного банку України та банків України для використання в роботі.

4. Постанова набирає чинності з дня її офіційного опублікування.

В. о. Голови І. В. Соркін

ЗАТВЕРДЖЕНО
Постанова Правління
Національного банку України
28.12.2012 № 590

ЗМІНИ

до Положення про порядок виконання банками документів на переказ, примусове списання і арешт коштів в іноземних валютах та банківських металів

1. Преамбулу після слів «Цивільного кодексу України» доповнити словами «Податкового кодексу України».

2. У главі 1:

2.1. У пункті 1.2:

абзац другий викласти в такій редакції:

«банк-боржник – банк, кореспондентський рахунок якого (далі – коррахунок) відкрито в уповноваженому банку і з коррахунку якого здійснюється примусове списання (далі – списання) коштів в іноземних валютах та/або банківських металів на підставі платіжної вимоги на списання коштів в іноземних валютах або банківських металів (далі – платіжна вимога на списання) / інкасового доручення (розпорядження) на стягнення коштів в іноземних валютах [далі – інкасове доручення (розпорядження)], оформленої/оформленого в установленому порядку»;

абзац четвертий викласти в такій редакції:

«клієнт-боржник – клієнт, який має рахунки в уповноваженому банку і з рахунків якого на підставі платіжної вимоги на списання, оформленої в установленому порядку, здійснюється списання коштів в іноземних валютах та/або банківських металів або на підставі інкасового доручення (розпорядження), оформленого в установленому порядку, здійснюється стягнення коштів в іноземних валютах»;

доповнити пункт новим абзацом такого змісту:

«Інші терміни, що вживаються в цьому Положенні, використовуються в значеннях, визначених цивільним, податковим та валютним законодавством України».

2.2. Доповнити главу новим пунктом такого змісту:

«1.6. Уповноважений банк здійснює зупинення/поновлення видаткових операцій за рахунками клієнтів / коррахунками банків відповідно до нормативно-правового акта Національного банку з питань здійснення безготівкових розрахунків в Україні в національній валюті».

3. Доповнити Положення новою главою такого змісту:

«7. Порядок списання уповноваженим банком коштів в іноземних валютах з рахунків клієнтів-боржників / з коррахунків банків-боржників на підставі інкасового доручення (розпорядження), оформленого органом державної податкової служби

7.1. Інкасове доручення (розпорядження) оформляється, приймається, надсилається для виконання до уповноваженого банку, виконується, повертається та відкликається відповідно до порядку, визначеного нормативно-правовим актом Національного банку з питань здійснення безготівкових розрахунків у національній валюті в Україні, з урахуванням особливостей, викладених у цьому Положенні.

7.2. Інкасове доручення (розпорядження) подається/надсилається органом державної податкової служби безпосередньо до уповноваженого банку, у якому відкрито рахунок клієнта-боржника / коррахунок банку-боржника.

7.3. Уповноважений банк приймає інкасове доручення (розпорядження) незалежно від наявності на рахунку клієнта-боржника / коррахунку банку-боржника достатнього залишку коштів та виконує його лише в межах наявних коштів в іноземній валюті того виду, який зазначений в інкасовому дорученні (розпорядженні).

В інкасовому дорученні (розпорядженні) на списання коштів у зазначеному в ньому виді іноземної валюти для її продажу та подальшого перерахування національної валюти на рахунок отримувача обов'язково зазначаються:

номер рахунку клієнта-боржника / коррахунку банку-боржника в іноземній валюті, з якого здійснюватиметься списання;

номер рахунку в національній валюті отримувача коштів;

сума та назва іноземної валюти, що підлягає списанню з подальшим продажем.

У реквізиті «Призначення платежу» зазначається, що іноземна валюта підлягає продажу на МВРУ за національну валюту, а також назва, дата видачі та номер (якщо він присвоєний) судового рішення.

Судове рішення, на підставі якого оформлено інкасове доручення (розпорядження), уповноваженому банку не подається.

7.4. Уповноважений банк, який обслуговує клієнта-боржника або в якому відкрито коррахунок банку-боржника, здійснює продаж на МВРУ списаних з рахунку клієнта-боржника / коррахунку банку-боржника коштів в іноземних валютах у термін до п'яти робочих днів з дати їх списання. Обмеження щодо строку продажу іноземних валют не поширюється на іноземні валюти, що не належать до 1-ї групи Класифікатора.

7.5. Уповноважений банк, який обслуговує клієнта-боржника або в якому відкрито коррахунок банку-боржника, перераховує отримані від продажу іноземної валюти на МВРУ кошти на рахунок у національній валюті отримувача коштів, який зазначений в інкасовому дорученні (розпорядженні), не пізніше ніж через два робочих дні після їх зарахування на його коррахунок.

Якщо іноземна валюта продана клієнтам, які мають рахунки в уповноваженому банку, який обслуговує клієнта-боржника чи в якому відкрито коррахунок банку-боржника, або куплена уповноваженим банком, який обслуговує клієнта-боржника чи в якому відкрито коррахунок банку-боржника, за кошти в національній валюті, що належать цьому уповноваженому банку, то кошти від продажу уповноважений банк перераховує на рахунок у національній валюті отримувача коштів, який зазначений в інкасовому дорученні (розпорядженні), не пізніше ніж через два робочих дні з дати їх списання з рахунку покупця валюти.

7.6. Витрати уповноважених банків на проведення операцій, що зазначені в цій главі, відшкодовуються за рахунок клієнта-боржника / банку-боржника».

*Зареєстровано
в Міністерстві юстиції України
22 січня 2013 р. за № 169/22701*

ПОСТАНОВА
Правління Національного банку України
від 29 грудня 2012 р. № 600

**Про внесення змін до постанови Правління Національного банку України
від 24 жовтня 2011 року № 373**

Відповідно до статей 7 і 41 Закону України «Про Національний банк України», статті 69 Закону України «Про банки і банківську діяльність» та з метою оприлюднення банками України фінансової звітності, що складена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), Правління Національного банку України **постановляє**:

1. Доповнити постанову Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року № 373 «Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України», зареєстровану в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за № 1288/20026 (зі змінами), після пункту 2 новими пунктами 3, 4 такого змісту:

«3. Банки, які оприлюднювали звітність за 2011 рік відповідно до МСФЗ, мають право складати та оприлюднювати примітки до фінансової звітності за 2012 рік у тому форматі, який використовували під час складання фінансової звітності за 2011 рік, за умови забезпечення розкриття інформації за МСФЗ.

4. До 01 жовтня 2013 року Департаменту бухгалтерського обліку (Лукаевич Б. В.) та Генеральному департаменту банківського нагляду (Ткаченко О. О.) здійснити аналіз оприлюдненої фінансової звітності банків за 2012 рік, визначити оптимальний формат приміток до фінансової звітності банків України».

У зв'язку з цим пункти 3 - 6 уважати відповідно пунктами 5 – 8.

2. Департаменту бухгалтерського обліку (Лукаевич Б. В.) після державної реєстрації в Міністерстві юстиції України довести зміст цієї постанови до відома територіальних управлінь Національного банку України та банків України для керівництва та використання в роботі.

3. Контроль за виконанням цієї постанови покласти на заступника Голови Національного банку України Ричаківську В. І. та директора Генерального департаменту банківського нагляду Ткаченка О. О.

4. Постанова набирає чинності з дня її офіційного опублікування.

В. о. Голови І. В. Соркін

*Зареєстровано
в Міністерстві юстиції України
28 січня 2013 р. за № 185/22717*

**ПОСТАНОВА
Правління Національного банку України
від 8 січня 2013 р. № 2**

**Про внесення зміни до Положення про порядок реєстрації, видачі ліцензії,
регулювання діяльності санаційного банку та нагляду за ним**

Відповідно до статей 15, 55 Закону України «Про Національний банк України» та статей 66, 67 Закону України «Про банки і банківську діяльність», з метою забезпечення безпеки та стабільності банківської системи Правління Національного банку України **постановляє:**

1. В абзаці другому пункту 6.1 глави 6 Положення про порядок реєстрації, видачі ліцензії, регулювання діяльності санаційного банку та нагляду за ним, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 23 грудня 2011 року № 471, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 січня 2012 року за № 59/20372, слова «на кореспондентському рахунку банку в Національному банку» виключити.

2. Департаменту нормативно-методологічного забезпечення банківського регулювання та нагляду (Іваненко Н. В.), Юридичному департаменту (Новіков В. В.) подати цю постанову на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

3. Постанова набирає чинності з дня її офіційного опублікування.

В. о. Голови І. В. Соркін

Зареєстровано
в Міністерстві юстиції України
22 січня 2013 р. за № 166/22698

ПОСТАНОВА
Правління Національного банку України
від 8 січня 2013 р. № 3

Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів
Національного банку України

Відповідно до статті 41 Закону України «Про Національний банк України», статті 68 Закону України «Про банки і банківську діяльність», з метою вдосконалення нормативно-правових актів, які встановлюють порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку, Правління Національного банку України **постановляє**:

1. Затвердити Зміни до Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 17 червня 2004 року № 280, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 липня 2004 року за № 918/9517 (зі змінами), що додаються.

2. Затвердити Зміни до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 17 червня 2004 року № 280, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 26 липня 2004 року за № 919/9518 (зі змінами), що додаються.

3. Департаменту бухгалтерського обліку (Лукаsevич Б. В.) після державної реєстрації в Міністерстві юстиції України довести зміст цієї постанови до відома територіальних управлінь Національного банку України та банків України для керівництва і використання в роботі.

4. Контроль за виконанням цієї постанови покласти на заступника Голови Національного банку України Ричаківську В. І.

5. Постанова набирає чинності з дня її офіційного опублікування.

В. о. Голови І. В. Соркін

ЗАТВЕРДЖЕНО
Постанова Правління
Національного банку України
08.01.2013 № 3

Зареєстровано
в Міністерстві юстиції України
22 січня 2013 р. за № 166/22698

ЗМІНИ
до Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України

1. У групі рахунків **149 «Резерви під знецінення боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України»** розділу **14 «Казначейські та інші цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, та цінні папери, емітовані Національним банком України»** класу **1 «Казначейські та міжбанківські операції»** рахунок **1492 КА «Резерви під заборгованість за нарахованими доходами за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж»** та рахунок **1493 КА «Резерви під заборгованість за**

нарахованими доходами за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення» виключити.

2. У класі 2 «Операції з клієнтами»:

2.1. У групі рахунків 207 «Кредити в інвестиційну діяльність, що надані суб'єктам господарювання» розділу 20 «Кредити, що надані суб'єктам господарювання»:

назву групи рахунків викласти в такій редакції:

«207 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб'єктам господарювання»;

рахунки 2072 А «Короткострокові кредити в інвестиційну діяльність, що надані суб'єктам господарювання», 2073 А «Довгострокові кредити в інвестиційну діяльність, що надані суб'єктам господарювання», 2074 А «Довгострокові кредити, що надані суб'єктам господарювання за участю кредитів Національного банку України» виключити;

у назвах рахунків 2075 А «Неамортизована премія за кредитами в інвестиційну діяльність, що надані суб'єктам господарювання», 2076 КА «Неамортизований дисконт за кредитами в інвестиційну діяльність, що надані суб'єктам господарювання», 2077 А «Прострочена заборгованість за кредитами в інвестиційну діяльність, що надані суб'єктам господарювання», 2078 А «Нараховані доходи за кредитами в інвестиційну діяльність, що надані суб'єктам господарювання», 2079 А «Прострочені нараховані доходи за кредитами в інвестиційну діяльність, що надані суб'єктам господарювання» слова «кредитами в інвестиційну діяльність, що надані» замінити словами «фінансовим лізингом, що наданий».

2.2. У групі рахунків 270 «Кредити, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій» розділу 27 «Кредити, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій»:

у назвах групи рахунків 270 «Кредити, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій» та розділу 27 «Кредити, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій» слово «фінансових» виключити;

у назвах рахунків 2700 П «Короткострокові кредити, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій», 2701 П «Довгострокові кредити, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій», 2706 КП «Неамортизований дисконт за кредитами, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій», 2707 П «Неамортизована премія за кредитами, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій», 2708 П «Нараховані витрати за кредитами, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій» слово «фінансових» виключити.

3. У класі 3 «Операції з цінними паперами та інші активи і зобов'язання»:

3.1. У розділі 30 «Цінні папери та похідні фінансові активи в торговому портфелі банку»:

3.1.1. Назву розділу викласти в такій редакції:

«30 Цінні папери та інші фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток».

3.1.2. У групі рахунків 300 «Акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком у торговому портфелі банку»:

назву групи рахунків викласти в такій редакції:

«300 Акції та інші фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток»;

увести рахунок 3006 А «Інші фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток»;

назву рахунку 3007 АП «Переоцінка акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком у торговому портфелі банку» викласти в такій редакції:

«3007 АП Переоцінка акцій та інших фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток»;

назву рахунку 3008 А «Нараховані доходи за акціями та іншими цінними паперами з нефіксованим прибутком у торговому портфелі банку» викласти в такій редакції:

«3008 А Нараховані доходи за акціями та іншими фінансовими інвестиціями, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток».

3.2. У розділі 31 «Цінні папери в портфелі банку на продаж та похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування»:

3.2.1. Назву розділу викласти в такій редакції:

«31 Цінні папери та інші фінансові інвестиції в портфелі банку на продаж та похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування».

3.2.2. У групі рахунків **310 «Акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком у портфелі банку на продаж»:**

назву групи рахунків викласти в такій редакції:

«310 Акції та інші фінансові інвестиції в портфелі банку на продаж»;

увести рахунок **3106 А «Інші фінансові інвестиції в портфелі банку на продаж»;**

назву рахунку **3107 АП «Переоцінка акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком у портфелі банку на продаж»** викласти в такій редакції:

«3107 АП Переоцінка акцій та інших фінансових інвестицій у портфелі банку на продаж»;

назву рахунку **3108 А «Нараховані доходи за акціями та іншими цінними паперами з нефіксованим прибутком у портфелі банку на продаж»** викласти в такій редакції:

«3108 А Нараховані доходи за акціями та іншими фінансовими інвестиціями в портфелі банку на продаж».

3.2.3. У групі рахунків **319 «Резерви під знецінення цінних паперів у портфелі банку на продаж»:**

назву групи рахунків викласти в такій редакції:

«319 Резерви під знецінення фінансових інвестицій у портфелі банку на продаж»;

назву рахунку **3190 КА «Резерви під знецінення цінних паперів у портфелі банку на продаж»** викласти в такій редакції:

«3190 КА Резерви під знецінення фінансових інвестицій у портфелі банку на продаж»;

рахунок **3191 КА «Резерв під заборгованість за нарахованими доходами за борговими цінними паперами в портфелі банку на продаж»** виключити.

3.3. У групі рахунків **329 «Резерви під знецінення цінних паперів у портфелі банку до погашення»** розділу **32 «Цінні папери в портфелі банку до погашення»** рахунок **3291 КА «Резерви під заборгованість за нарахованими доходами за борговими цінними паперами в портфелі банку до погашення»** виключити.

3.4. У розділі **36 «Інші пасиви банку»:**

3.4.1. У групі рахунків **363 «Розрахунки з акціонерами (учасниками)»** рахунок **3630 П «Внески за незареєстрованим статутним капіталом»** виключити.

3.4.2. У групі рахунків **369 «Банківські резерви на покриття ризиків і витрат»:**

назви рахунків **3690 П «Резерви за виданими зобов'язаннями», 3699 П «Резерви за іншими операціями за позабалансовими рахунками»** викласти в такій редакції:

«3690 П Резерви за виданими фінансовими зобов'язаннями

3699 П Резерви за іншими нефінансовими зобов'язаннями».

3.5. Групу рахунків **381 «Переоцінка фінансових інструментів, що обліковуються за позабалансовими рахунками»** розділу **38 «Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів»** виключити.

4. У групі рахунків **410 «Інвестиції в асоційовані компанії»** розділу **41 «Інвестиції в асоційовані компанії»** класу **4 «Фінансові та капітальні інвестиції»** увести рахунок **4108 А «Нараховані доходи за інвестиціями в асоційовані компанії».**

5. У класі **5 «Капітал банку»:**

5.1. У групі рахунків **500 «Статутний капітал банку»** розділу **50 «Статутний капітал та інші фонди банку»:**

назву рахунку **5000 П «Зареєстрований статутний капітал банку»** викласти в такій редакції:

«5000 П Статутний капітал банку»;

рахунок **5001 КП «Несплачений зареєстрований статутний капітал банку»** та рахунок **5003 П «Дивіденди, що спрямовані на збільшення статутного капіталу»** виключити;

увести рахунок **5004 П «Внески за незареєстрованим статутним капіталом».**

5.2. У групі рахунків **510 «Результати переоцінки»** розділу **51 «Результати переоцінки»:**

назву рахунку **5102 АП «Результати переоцінки цінних паперів у портфелі банку на продаж»** викласти в такій редакції:

«**5102 АП** *Результати переоцінки фінансових інструментів у портфелі банку на продаж*»;
рахунок **5103 П** «*Результати переоцінки інвестицій в асоційовані компанії*» виключити;
увести рахунок **5105 АП** «*Результати коригування вартості фінансових інструментів під час первісного визнання*».

6. У класі **6** «Доходи»:

6.1. У групі рахунків **620** «*Результат від торговельних операцій*» розділу **62** «*Результат від торговельних операцій*»:

назву рахунку **6203 АП** «*Результат від торговельних операцій з цінними паперами в торговельному портфелі банку*» викласти в такій редакції:

«**6203 АП** *Результат від торговельних операцій з фінансовими інструментами, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток*»;

у назві рахунку **6209 АП** «*Результат від торговельних операцій з іншими фінансовими інструментами*» слово «іншими» замінити словом «похідними».

6.2. У розділі **63** «*Інші операційні доходи*»:

6.2.1. Групу рахунків **631** «*Дохід від інвестицій в асоційовані і дочірні компанії*» виключити.

6.2.2. У групі рахунків **639** «*Інші операційні доходи*»:

назву рахунку **6390 П** «*Дохід від наданих кредитів, розміщених вкладів (депозитів) за ставкою, яка вища, ніж ринкова*» викласти в такій редакції:

«**6390 П** *Дохід під час первісного визнання фінансових активів за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива*»;

назву рахунку **6393 АП** «*Результат від продажу цінних паперів з портфеля банку на продаж*» викласти в такій редакції:

«**6393 АП** *Результат від продажу цінних паперів та інших фінансових інвестицій з портфеля банку на продаж*»;

назву рахунку **6398 П** «*Дохід від отриманих кредитів, залучених вкладів (депозитів) за ставкою, яка нижча, ніж ринкова*» викласти в такій редакції:

«**6398 П** *Дохід під час первісного визнання фінансових зобов'язань за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива*».

7. У класі **7** «Витрати»:

7.1. У групі рахунків **706** «*Процентні витрати за кредитами, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій*» розділу **70** «*Процентні витрати*»:

у назві групи рахунків **706** «*Процентні витрати за кредитами, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій*» слово «фінансових» виключити;

у назвах рахунків **7060 АП** «*Процентні витрати за короткостроковими кредитами, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій*», **7061 АП** «*Процентні витрати за довгостроковими кредитами, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій*» слово «фінансових» виключити.

7.2. У розділі **73** «*Інші операційні витрати*»:

7.2.1. Групу рахунків **731** «*Витрати від інвестицій в асоційовані і дочірні компанії*» виключити.

7.2.2. У групі рахунків **739** «*Інші операційні витрати*»:

назву рахунку **7390 А** «*Витрати від наданих кредитів, розміщених вкладів (депозитів) за ставкою, яка нижча, ніж ринкова*» викласти в такій редакції:

«**7390 А** *Витрати під час первісного визнання фінансових активів за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива*»;

назву рахунку **7398 А** «*Витрати від отриманих кредитів, залучених вкладів (депозитів) за ставкою, яка вища, ніж ринкова*» викласти в такій редакції:

«**7398 А** *Витрати під час первісного визнання фінансових зобов'язань за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива*».

7.3. У групі рахунків **740** «*Витрати на утримання персоналу*» розділу **74** «*Загальні адміністративні витрати*» назву рахунку **7401 А** «*Внески, збори на обов'язкове державне пенсійне та соціальне страхування*» викласти в такій редакції:

«**7401 А** *Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування*».

ЗАТВЕРДЖЕНО
Постанова Правління
Національного банку України
08.01.2013 № 3

Зареєстровано
в Міністерстві юстиції України
22 січня 2013 р. за № 167/22699

ЗМІНИ до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України

1. У групі рахунків **149 «Резерви під знецінення боргових цінних паперів, що рефінансуються Національним банком України»** розділу **14 «Казначейські та інші цінні папери, що рефінансуються Національним банком України, та цінні папери, емітовані Національним банком України»** класу **1 «Казначейські та міжбанківські операції»** рахунок **1492 КА «Резерви під заборгованість за нарахованими доходами за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку на продаж»** та рахунок **1493 КА «Резерви під заборгованість за нарахованими доходами за борговими цінними паперами, що рефінансуються Національним банком України, у портфелі банку до погашення»** виключити.

2. У класі **2 «Операції з клієнтами»:**

2.1. У групі рахунків **207 «Кредити в інвестиційну діяльність, що надані суб'єктам господарювання»** розділу **20 «Кредити, що надані суб'єктам господарювання»:**

назву групи рахунків викласти в такій редакції:

«207 Фінансовий лізинг (оренда), що наданий суб'єктам господарювання»;

рахунки **2072 А «Короткострокові кредити в інвестиційну діяльність, що надані суб'єктам господарювання»**, **2073 А «Довгострокові кредити в інвестиційну діяльність, що надані суб'єктам господарювання»**, **2074 А «Довгострокові кредити, що надані суб'єктам господарювання за участю кредитів Національного банку України»** виключити;

назви та призначення рахунків **2075 А «Неамортизована премія за кредитами в інвестиційну діяльність, що надані суб'єктам господарювання»**, **2076 КА «Неамортизований дисконт за кредитами в інвестиційну діяльність, що надані суб'єктам господарювання»**, **2077 А «Прострочена заборгованість за кредитами в інвестиційну діяльність, що надані суб'єктам господарювання»**, **2078 А «Нараховані доходи за кредитами в інвестиційну діяльність, що надані суб'єктам господарювання»**, **2079 А «Прострочені нараховані доходи за кредитами в інвестиційну діяльність, що надані суб'єктам господарювання»** викласти в такій редакції:

«2075 А Неамортизована премія за фінансовим лізингом, що наданий суб'єктам господарювання

Призначення рахунку: облік неамортизованої премії за фінансовим лізингом, що наданий суб'єктам господарювання.

За дебетом рахунку проводяться суми премії за наданим фінансовим лізингом.

За кредитом рахунку проводяться суми амортизації премії під час нарахування доходів за звітний період.

2076 КА Неамортизований дисконт за фінансовим лізингом, що наданий суб'єктам господарювання

Призначення рахунку: облік неамортизованого дисконту за фінансовим лізингом, що наданий з дисконтом суб'єктам господарювання.

За кредитом рахунку проводяться суми дисконту за фінансовим лізингом.

За дебетом рахунку проводяться суми амортизації дисконту під час нарахування доходів за звітний період.

2077 А *Прострочена заборгованість за фінансовим лізингом, що наданий суб'єктам господарювання*

Призначення рахунку: облік простроченої заборгованості за фінансовим лізингом, що наданий суб'єктам господарювання.

За дебетом рахунку проводяться суми простроченої заборгованості за фінансовим лізингом.

За кредитом рахунку проводяться суми погашення простроченої заборгованості за фінансовим лізингом; суми списаної безнадійної заборгованості.

2078 А *Нараховані доходи за фінансовим лізингом, що наданий суб'єктам господарювання*

Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за фінансовим лізингом, що наданий суб'єктам господарювання.

За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів.

За кредитом рахунку проводяться суми нарахованих доходів під час їх отримання; суми, що перераховані на рахунок прострочених нарахованих доходів.

2079 А *Прострочені нараховані доходи за фінансовим лізингом, що наданий суб'єктам господарювання*

Призначення рахунку: облік прострочених нарахованих доходів за фінансовим лізингом, що наданий суб'єктам господарювання.

За дебетом рахунку проводяться суми прострочених нарахованих доходів.

За кредитом рахунку проводяться суми отриманих доходів.

2.2. У групі рахунків **270 «Кредити, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій»** розділу **27 «Кредити, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій»:**

у назвах групи рахунків **270 «Кредити, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій»** та розділу **27 «Кредити, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій»** слово «фінансових» виключити;

у назвах та призначеннях рахунків **2700 П «Короткострокові кредити, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій»**, **2701 П «Довгострокові кредити, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій»**, **2706 КП «Неамортизований дисконт за кредитами, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій»**, **2707 П «Неамортизована премія за кредитами, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій»**, **2708 П «Нараховані витрати за кредитами, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій»** слово «фінансових» виключити.

3. У класі **3 «Операції з цінними паперами та інші активи і зобов'язання»:**

3.1. У розділі **30 «Цінні папери та похідні фінансові активи в торговому портфелі банку»:**

3.1.1. Назву розділу викласти в такій редакції:

«30 Цінні папери та інші фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток».

3.1.2. У групі рахунків **300 «Акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком у торговому портфелі банку»:**

назву групи рахунків викласти в такій редакції:

«300 Акції та інші фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток»;

увести рахунок **3006 А «Інші фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток»** і призначення рахунку такого змісту:

«Призначення рахунку: облік інших фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

За дебетом рахунку проводяться суми інших фінансових інвестицій, що придбані.

За кредитом рахунку проводяться суми інших фінансових інвестицій у разі їх продажу»;

назву та призначення рахунку **3007 АП** «*Переоцінка акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком у торговому портфелі банку*» викласти в такій редакції:

«3007 АП Переоцінка акцій та інших фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості акцій та інших фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) акцій та інших фінансових інвестицій; списані суми уцінки за акціями та іншими фінансовими інвестиціями під час їх продажу.

За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) акцій та інших фінансових інвестицій; списані суми дооцінки за акціями та іншими фінансовими інвестиціями під час їх продажу»;

назву та призначення рахунку **3008 А** «*Нараховані доходи за акціями та іншими цінними паперами з нефіксованим прибутком у торговому портфелі банку*» викласти в такій редакції:

«3008 А Нараховані доходи за акціями та іншими фінансовими інвестиціями, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за акціями та іншими фінансовими інвестиціями, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів.

За кредитом рахунку проводяться суми отриманих доходів».

3.2. У розділі **31** «*Цінні папери в портфелі банку на продаж та похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування*»:

3.2.1. Назву розділу викласти в такій редакції:

«31 Цінні папери та інші фінансові інвестиції в портфелі банку на продаж та похідні фінансові активи, що призначені для обліку хеджування».

3.2.2. У групі рахунків **310** «*Акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком у портфелі банку на продаж*»:

назву групи рахунків викласти в такій редакції:

«310 Акції та інші фінансові інвестиції в портфелі банку на продаж»;

увести рахунок **3106 А** «*Інші фінансові інвестиції в портфелі банку на продаж*» і призначення рахунку такого змісту:

«Призначення рахунку: облік інших фінансових інвестицій у портфелі банку на продаж.

За дебетом рахунку проводяться суми інших фінансових інвестицій, які придбані або переведені з інших портфелів банку.

За кредитом рахунку проводяться суми інших фінансових інвестицій у разі їх продажу або переведення до інших портфелів банку»;

назву та призначення рахунку **3107 АП** «*Переоцінка акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком у портфелі банку на продаж*» викласти в такій редакції:

«3107 АП Переоцінка акцій та інших фінансових інвестицій у портфелі банку на продаж

Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості акцій та інших фінансових інвестицій у портфелі банку на продаж.

За дебетом рахунку проводяться суми збільшення вартості (дооцінки) акцій та інших фінансових інвестицій; списані суми уцінки під час їх продажу або переведення до інших портфелів банку.

За кредитом рахунку проводяться суми зменшення вартості (уцінки) акцій та інших фінансових інвестицій; списані суми дооцінки за акціями та іншими фінансовими інвестиціями під час їх продажу або переведення до інших портфелів банку»;

назву та призначення рахунку **3108 А** «*Нараховані доходи за акціями та іншими цінними паперами з нефіксованим прибутком у портфелі банку на продаж*» викласти в такій редакції:

«3108 А *Нараховані доходи за акціями та іншими фінансовими інвестиціями в портфелі банку на продаж*

Призначення рахунку: облік нарахованих доходів за акціями та іншими фінансовими інвестиціями в портфелі банку на продаж.

За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів.

За кредитом рахунку проводяться суми отриманих доходів».

3.2.3. У групі рахунків **319** «*Резерви під знецінення цінних паперів у портфелі банку на продаж*»: назву групи рахунків викласти в такій редакції:

«319 Резерви під знецінення фінансових інвестицій у портфелі банку на продаж»;

назву та призначення рахунку **3190 КА** «*Резерви під знецінення цінних паперів у портфелі банку на продаж*» викласти в такій редакції:

«3190 КА Резерви під знецінення фінансових інвестицій у портфелі банку на продаж

Призначення рахунку: облік резервів, створених у зв'язку із зменшенням корисності фінансових інвестицій у портфелі банку на продаж.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів у встановленому порядку»;

рахунок **3191 КА** «*Резерв під заборгованість за нарахованими доходами за борговими цінними паперами в портфелі банку на продаж*» виключити.

3.3. У групі рахунків **329** «*Резерви під знецінення цінних паперів у портфелі банку до погашення*» розділу **32** «*Цінні папери в портфелі банку до погашення*» рахунок **3291 КА** «*Резерви під заборгованість за нарахованими доходами за борговими цінними паперами в портфелі банку до погашення*» виключити.

3.4. У розділі **36** «*Інші пасиви банку*»:

3.4.1. У групі рахунків **363** «*Розрахунки з акціонерами (учасниками)*» рахунок **3630 П** «*Внески за незареєстрованим статутним капіталом*» виключити.

3.4.2. У групі рахунків **369** «*Банківські резерви на покриття ризиків і витрат*»:

назви та призначення рахунків **3690 П** «*Резерви за виданими зобов'язаннями*», **3699 П** «*Резерви за іншими операціями за позабалансовими рахунками*» викласти в такій редакції:

«3690 П *Резерви за виданими фінансовими зобов'язаннями*

Призначення рахунку: облік сформованих резервів на відшкодування можливих витрат за виданими гарантіями, за зобов'язаннями з кредитування та за іншими зобов'язаннями кредитного характеру.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів у встановленому порядку.

3699 П *Резерви за іншими нефінансовими зобов'язаннями*

Призначення рахунку: облік сформованих резервів на відшкодування можливих витрат від інших операцій.

За кредитом рахунку проводяться суми сформованих резервів; суми збільшення резервів.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення резервів; суми використаних резервів у встановленому порядку».

3.5. Групу рахунків **381** «*Переоцінка фінансових інструментів, що обліковуються за позабалансовими рахунками*» розділу **38** «*Позиція банку щодо іноземної валюти та банківських металів*» виключити.

4. У класі **4** «*Фінансові та капітальні інвестиції*»:

4.1. У групі рахунків **410** «*Інвестиції в асоційовані компанії*» розділу **41** «*Інвестиції в асоційовані компанії*»:

призначення рахунків **4102 А** «*Інвестиції в асоційовані банки*», **4103 А** «*Інвестиції в асоційовані небанківські фінансові установи*», **4105 А** «*Інвестиції в інші асоційовані компанії*» викласти в такій редакції:

«Призначення рахунків: облік сум інвестицій банку в асоційовані компанії.

За дебетом рахунків проводяться суми інвестицій в асоційовані компанії.

За кредитом рахунків проводяться суми повернення інвестицій; суми переведення їх до іншого портфеля банку»;

увести рахунок **4108 А** «*Нараховані доходи за інвестиціями в асоційовані компанії*» і призначення рахунку такого змісту:

«Призначення рахунку: облік нарахованих дивідендів за інвестиціями в асоційовані компанії.

За дебетом рахунку проводяться суми нарахованих доходів.

За кредитом рахунку проводяться суми отриманих доходів».

4.2. У групі рахунків **420** «*Інвестиції в дочірні компанії*» розділу **42** «*Інвестиції в дочірні компанії*»:

призначення рахунків **4202 А** «*Інвестиції в дочірні банки*», **4203 А** «*Інвестиції в дочірні небанківські фінансові установи*», **4205 А** «*Інвестиції в інші дочірні компанії*» викласти в такій редакції:

«Призначення рахунків: облік сум інвестицій банку в дочірні компанії.

За дебетом рахунків проводяться суми інвестицій в дочірні компанії.

За кредитом рахунків проводяться суми повернення інвестицій; суми переведення їх до іншого портфеля банку».

5. У класі **5** «*Капітал банку*»:

5.1. У розділі **50** «*Статутний капітал та інші фонди банку*»:

5.1.1. У групі рахунків **500** «*Статутний капітал банку*»:

назву та призначення рахунку **5000 П** «*Зареєстрований статутний капітал банку*» викласти в такій редакції:

«5000 П *Статутний капітал банку*

Призначення рахунку: облік статутного капіталу банку. Облік акцій ведеться за номінальною вартістю.

За кредитом рахунку проводяться суми збільшення статутного капіталу.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення статутного капіталу»;

рахунок **5001 КП** «*Несплачений зареєстрований статутний капітал банку*» та рахунок **5003 П** «*Дивіденди, що спрямовані на збільшення статутного капіталу*» виключити;

увести рахунок **5004 П** «*Внески за незареєстрованим статутним капіталом*» та призначення рахунку такого змісту:

«Призначення рахунку: облік коштів, що отримані від засновників (акціонерів, учасників) банку за акціями або паями до реєстрації статутного капіталу.

За кредитом рахунку проводяться суми, що отримані банком в оплату акцій або паїв до реєстрації статутного капіталу.

За дебетом рахунку проводяться суми зареєстрованого статутного капіталу або суми, що повертаються в разі відмови в погодженні статуту банку».

5.1.2. Призначення рахунку **5010 П** «*Емісійні різниці*» у групі рахунків **501** «*Емісійні різниці*» викласти в такій редакції:

«Призначення рахунку: облік сум витрат на операцію; різниці між номінальною вартістю акції та ціною її розміщення. Під час подальшого викупу власних акцій різниця між номінальною вартістю та ціною викупу акцій списується з цього самого рахунку в межах залишку.

За кредитом рахунку проводяться суми позитивної різниці в разі первинного та подальшого розміщення акцій.

За дебетом рахунку проводяться суми витрат на операцію; суми списання різниці між ціною викупу та номінальною вартістю акцій у межах залишку під час викупу власних акцій».

5.1.3. У групі рахунків **503** «*Результати минулих років*»:

призначення рахунку **5030 П** «*Нерозподілені прибутки минулих років*» викласти в такій редакції:

«Призначення рахунку: облік сум прибутків минулих років до їх розподілу.

За кредитом рахунку відображаються суми прибутків минулих років; перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок вартості активів, що раніше були переоцінені, у разі їх вибуття, суми коригування внаслідок зміни облікової політики та виправлення суттєвих помилок.

За дебетом рахунку відображаються суми розподіленого прибутку згідно з рішенням загальних зборів акціонерів (учасників) відповідно до законодавства України, суми коригування внаслідок зміни облікової політики та виправлення суттєвих помилок».

призначення рахунку **5031 А** «*Непокриті збитки минулих років*» викласти в такій редакції:

«Призначення рахунку: облік сум збитків минулих років до їх покриття.

За дебетом рахунку відображаються суми непокритих збитків минулих років, суми коригування внаслідок зміни облікової політики та виправлення суттєвих помилок.

За кредитом рахунку відображаються суми покриття збитків минулих років, суми коригування внаслідок зміни облікової політики та виправлення суттєвих помилок».

5.2. У групі рахунків **510** «*Результати переоцінки*» розділу **51** «*Результати переоцінки*»:

назву та призначення рахунку **5102 АП** «*Результати переоцінки цінних паперів у портфелі банку на продаж*» викласти в такій редакції:

«**5102 АП** Результати переоцінки фінансових інструментів у портфелі банку на продаж

Призначення рахунку: облік результатів переоцінки до справедливої вартості фінансових інструментів, що обліковуються у портфелі банку на продаж до часу їх реалізації.

За дебетом рахунку проводяться суми зменшення вартості фінансових інструментів, що обліковуються в портфелі банку на продаж за справедливою вартістю, суми раніше визнаних дооцінок у разі реалізації фінансових інструментів.

За кредитом рахунку проводяться суми збільшення вартості фінансових інструментів, що обліковуються в портфелі банку на продаж за справедливою вартістю, суми раніше визнаних уцінок у разі визнання зменшення корисності фінансових інструментів або їх реалізації»;

рахунок **5103 П** «*Результати переоцінки інвестицій в асоційовані компанії*» виключити;

увести рахунок **5105 АП** «*Результати коригування вартості фінансових інструментів під час первісного визнання*» і призначення рахунку такого змісту:

«Призначення рахунку: облік результатів коригування вартості фінансових інструментів під час первісного визнання за операціями з акціонерами.

За дебетом рахунку проводиться сума збитку під час первісного визнання фінансового інструменту за операціями з акціонерами банку не за справедливою вартістю.

За кредитом рахунку проводиться сума прибутку під час первісного визнання фінансового інструменту за операціями з акціонерами банку не за справедливою вартістю».

6. У класі **6** «*Доходи*»:

6.1. У групі **620** «*Результат від торговельних операцій*» розділу **62** «*Результат від торговельних операцій*»:

назву рахунку **6203 АП** «*Результат від торговельних операцій з цінними паперами в торговельному портфелі банку*» викласти в такій редакції:

«**6203 АП** Результат від торговельних операцій з фінансовими інструментами, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток»;

у назві рахунку **6209 АП** «Результат від торговельних операцій з іншими фінансовими інструментами» слово «іншими» замінити словом «похідними».

6.2. У розділі **63** «Інші операційні доходи»:

6.2.1. Групу рахунків **631** «Дохід від інвестицій в асоційовані і дочірні компанії» виключити.

6.2.2. У групі рахунків **639** «Інші операційні доходи»:

назву рахунку **6390 П** «Дохід від наданих кредитів, розміщених вкладів (депозитів) за ставкою, яка вища, ніж ринкова» викласти в такій редакції:

«**6390 П** Дохід під час первісного визнання фінансових активів за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива»;

назву рахунку **6393 АП** «Результат від продажу цінних паперів з портфеля банку на продаж» викласти в такій редакції:

«**6393 АП** Результат від продажу цінних паперів та інших фінансових інвестицій з портфеля банку на продаж»;

назву рахунку **6398 П** «Дохід від отриманих кредитів, залучених вкладів (депозитів) за ставкою, яка нижча, ніж ринкова» викласти в такій редакції:

«**6398 П** Дохід під час первісного визнання фінансових зобов'язань за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива».

7. У класі **7** «Витрати»:

7.1. У групі рахунків **706** «Процентні витрати за кредитами, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій» розділу **70** «Процентні витрати»:

у назві групи рахунків **706** «Процентні витрати за кредитами, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій» слово «фінансових» виключити;

у назвах рахунків **7060 АП** «Процентні витрати за короткостроковими кредитами, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій», **7061 АП** «Процентні витрати за довгостроковими кредитами, що отримані від міжнародних та інших фінансових організацій» слово «фінансових» виключити.

7.2. У розділі **73** «Інші операційні витрати»:

7.2.1. Групу рахунків **731** «Витрати від інвестицій в асоційовані і дочірні компанії» виключити.

7.2.2. У групі рахунків **739** «Інші операційні витрати»:

назву рахунку **7390 А** «Витрати від наданих кредитів, розміщених вкладів (депозитів) за ставкою, яка нижча, ніж ринкова» викласти в такій редакції:

«**7390 А** Витрати під час первісного визнання фінансових активів за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива»;

назву рахунку **7398 А** «Витрати від отриманих кредитів, залучених вкладів (депозитів) за ставкою, яка вища, ніж ринкова» викласти в такій редакції:

«**7398 А** Витрати під час первісного визнання фінансових зобов'язань за вартістю, вищою/нижчою, ніж справедлива».

7.3. У групі рахунків **740** «Витрати на утримання персоналу» розділу **74** «Загальні адміністративні витрати» назву рахунку **7401 А** «Внески, збори на обов'язкове державне пенсійне та соціальне страхування» викласти в такій редакції:

«**7401 А** Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

ПОСТАНОВА
Правління Національного банку України
від 15 січня 2013 р. № 10

Про внесення змін до нормативно-правових актів
Національного банку України щодо міжбанківського переказу коштів
в Україні в національній валюті

Відповідно до статті 7 Закону України «Про Національний банк України», з метою вдосконалення організації та здійснення міжбанківського переказу коштів в Україні в національній валюті Правління Національного банку України **постановляє:**

1. Абзац дванадцятий пункту 1 глави 1 розділу I Інструкції про міжбанківський переказ коштів в Україні в національній валюті, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 16 серпня 2006 року № 320, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 06 вересня 2006 року за № 1035/12909 (зі змінами), викласти в такій редакції:

«інша установа – небанківська установа, яка є учасником СЕП відповідно до законодавства України, має рахунок у територіальному управлінні Національного банку та виконує переказ коштів через СЕП».

2. Унести до Положення про міжбанківський переказ коштів в Україні в національній валюті в особливий період, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 23 грудня 2003 року № 576, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14 січня 2004 року за № 39/8638 (зі змінами), такі зміни:

2.1. У главі 2:

у пункті 2.1:

в абзаці другому слово «щорічно» замінити словами «за потреби»;

абзаци сьомий та восьмий викласти в такій редакції:

«визначає окремим рішенням Національного банку залежно від умов особливого періоду, що діє, уповноважену установу, що обслуговуватиме кореспондентські рахунки залучених банків і за потреби використовуватиме спеціалізоване програмне забезпечення в ЦРП або у відокремленому центрі оброблення даних;

визначає установи Національного банку, повноваження та функціональні обов'язки окремих фахівців (за потреби – із різних установ Національного банку) для обслуговування програмно-технічного комплексу ЦОСЕП і спеціалізованого програмного забезпечення в ЦРП та у відокремленому центрі оброблення даних»;

в абзаці дев'ятому слова «здійснює контроль (не менше одного разу на рік) за виконанням» замінити словами «перевіряє під час здійснення інспекційних перевірок виконання»;

абзац четвертий пункту 2.2 після слова «внутрішньобанківської» доповнити словом «міжфілійної».

2.2. У главі 3:

пункт 3.3 викласти в такій редакції:

«3.3. Уповноважена установа забезпечує відкриття залученим банкам, що не обслуговуються в уповноваженій установі, додаткових кореспондентських рахунків для роботи в СЕП в особливий період. Територіальні управління, які обслуговували кореспондентські рахунки залучених банків, забезпечують переказ коштів з цих кореспондентських рахунків на додаткові кореспондентські рахунки залучених банків, відкриті в уповноваженій установі. Переказ коштів залучених банків оформляється установами Національного банку внутрішніми проводками з використанням транзитних рахунків»;

у пункті 3.4 слова та абревіатуру «Довідника банківських установ – учасників СЕП» замінити словами та абревіатурою «Довідника учасників СЕП».

2.3. У першому реченні підпункту «а» пункту 4.2 глави 4 слово «незалежним» замінити словом «окремим».

2.4. У підпункті «в» пункту 5.1 глави 5 слова та аббревіатуру «Довідника банківських установ – учасників СЕП» замінити словами та аббревіатурою «Довідника учасників СЕП».

2.5. У тексті Положення та в додатку до нього аббревіатури «АРМ-НБУ», «ВПС» замінити відповідно аббревіатурами «АРМ-СЕП», «ВМПС».

3. Генеральному департаменту інформаційних технологій та платіжних систем (Синявська Н. Б.) після державної реєстрації в Міністерстві юстиції України довести зміст цієї постанови до відома Операційного, територіальних управлінь Національного банку України та банків України для керівництва та використання в роботі.

4. Постанова набирає чинності з дня її офіційного опублікування.

Голова І. В. Соркін

*Зареєстровано
в Міністерстві юстиції України
5 лютого 2013 р. за № 217/22749*

ПОСТАНОВА
Правління Національного банку України
від 18 січня 2013 р. № 16

**Про затвердження Змін до Положення про порядок подання банками
до Національного банку України звіту аудитора за результатами
щорічної перевірки фінансової звітності**

Відповідно до статей 55, 56 Закону України «Про Національний банк України», статті 70 Закону України «Про банки і банківську діяльність», з метою забезпечення щорічної аудиторської перевірки фінансової звітності банків згідно із законодавством України Правління Національного банку України **постановляє**:

1. Затвердити Зміни до Положення про порядок подання банками до Національного банку України звіту аудитора за результатами щорічної перевірки фінансової звітності, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 09 вересня 2003 року № 389, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 вересня 2003 року за № 871/8192 (у редакції постанови Правління Національного банку України від 21 вересня 2011 року № 341), що додаються.

2. Департаменту нормативно-методологічного забезпечення банківського регулювання та нагляду (Іваненко Н. В.), Юридичному департаменту (Новіков В. В.) подати цю постанову на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

3. Департаменту нормативно-методологічного забезпечення банківського регулювання та нагляду (Іваненко Н. В.) після державної реєстрації в Міністерстві юстиції України довести зміст цієї постанови до відома банків України, територіальних управлінь Національного банку України та Аудиторської палати України для використання в роботі.

4. Постанова набирає чинності з дня її офіційного опублікування.

Голова І. В. Соркін

ЗАТВЕРДЖЕНО
Постанова Правління
Національного банку України
18.01.2013 № 16

Зміни до Положення про порядок подання банками до Національного банку України звіту аудитора за результатами щорічної перевірки фінансової звітності

1. Доповнити главу 1 новим пунктом такого змісту:

«1.6. Терміни і поняття, що вживаються в цьому Положенні, визначені у Законах України «Про банки і банківську діяльність», «Про Національний банк України», «Про аудиторську діяльність» та нормативно-правових актах Національного банку».

2. У главі 3:

пункт 3.2 викласти в такій редакції:

«3.2. Банк зобов'язаний подавати щорічно не пізніше 30 квітня року, наступного за звітним, до Національного банку та до його відповідного територіального управління, яке здійснює нагляд за цим банком, по одному примірнику звіту аудитора, у тому числі про перевірку річної консолідованої фінансової звітності.

Банк подає разом зі звітом аудитора виписку з протоколу загальних зборів учасників банку, на яких було розглянуто звіт аудитора та затверджено заходи за результатами його розгляду.

Якщо учасником банку є одна особа, то банк подає виписку з рішення одноосібного учасника про розгляд звіту аудитора та затвердження заходів за результатами його розгляду»;

у пункті 3.3:

доповнити пункт новим абзацом першим такого змісту:

«3.3. Разом зі звітом аудитора банк подає річну фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність), яку складає згідно з вимогами нормативно-правових актів Національного банку, що встановлюють порядок її складання».

У зв'язку з цим абзаци перший – десятий уважати відповідно абзацами другим – одинадцятим;

абзац четвертий викласти в такій редакції:

«відповідності (достовірності відображення) розподілу активів і пасивів банку за строками до погашення у формі статистичної звітності про структуру активів та пасивів за строками, що складається банком для подання до Національного банку, станом на 1 січня року, наступного за звітним»;

абзац шостий доповнити словами «, у тому числі з питань регулювання діяльності банків та оцінки ризиків щодо формування та використання резервів для відшкодування можливих втрат за активними банківськими операціями»;

абзац дев'ятий виключити.

У зв'язку з цим абзаци десятий та одинадцятий уважати відповідно абзацами дев'ятим та десятим;

пункт 3.5 викласти в такій редакції:

«3.5. Звіт аудитора, який подається до Національного банку (у тому числі до його територіального управління), має бути викладений українською мовою, підписаний керівником аудиторської фірми, яка внесена до Реєстру аудиторських фірм.

Якщо керівник аудиторської фірми не є аудитором банків, то звіт аудитора, крім нього, має бути підписаний аудитором (аудиторами) банків, який(і) здійснював(ли) аудит у цьому банку, із зазначенням реквізитів його (їх) сертифіката(ів) аудитора банків.

Остання сторінка звіту аудитора підписується керівником аудиторської фірми та засвідчується відбитком печатки аудиторської фірми.

Звіт аудитора та річна фінансова звітність (консолідована фінансова звітність) подаються банком у зброшурованому вигляді»;

пункт 3.7 викласти в такій редакції:

«3.7. Подання до Національного банку звіту аудитора, що не відповідає вимогам законодавства України та Стандартів, несвоєчасне його подання є невиконанням банком вимог законодавства Укра-

їни щодо подання до Національного банку достовірної фінансової звітності, що перевірена та підтверджена аудиторською фірмою.

Висновок щодо невідповідності/відповідності звіту аудитора вимогам Стандартів надається на запит Національного банку Аудиторською палатою України протягом десяти робочих днів із дня отримання такого запиту.

Національний банк письмово інформує банк про подання звіту аудитора, що не відповідає вимогам законодавства України, а також про невиконання банком вимог щодо аудиту його фінансової звітності»; доповнити главу після пункту 3.7 трьома новими пунктами 3.8 – 3.10 такого змісту:

«3.8. Банк у порядку, визначеному законодавством України, звертається до аудиторської фірми, яка проводила аудит банку, для доопрацювання звіту аудитора з метою приведення його у відповідність до вимог цього Положення, Стандартів або на вимогу Національного банку звертається до іншої аудиторської фірми, яка внесена до Реєстру аудиторських фірм, для проведення повторного аудиту.

Банк протягом трьох робочих днів після доопрацювання звіту аудитора або проведення повторного аудиту надсилає звіт аудитора до Національного банку та до його відповідного територіального управління, яке здійснює нагляд за цим банком.

3.9. Національний банк за результатами розгляду звіту аудитора в разі потреби проводить зустрічі з банком та аудиторською фірмою.

3.10. Банк та аудиторська фірма зобов'язані надати Національному банку на його вимогу пояснення, у тому числі письмові, з питань проведення аудиту банку.

Аудиторська фірма на письмову вимогу Національного банку та з урахуванням положень Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги» зобов'язана подати Національному банку та уповноваженим ним особам робочі документи аудиторської фірми з питань проведення аудиту банку на паперових та/або електронних носіях.

Пояснення банку та аудиторської фірми, а також робочі документи аудиторської фірми мають бути подані до Національного банку протягом п'яти робочих днів з дня отримання звернення від Національного банку, якщо у зверненні не встановлений інший строк».

У зв'язку з цим пункти 3.8 та 3.9 уважати відповідно пунктами 3.11 та 3.12.