

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

«___» _____ 2013 г.

№ _____

г. Москва

У К А З А Н И Е

**О внесении изменений в Положение Банка России
от 16 июля 2012 года № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского
учета в кредитных организациях, расположенных на территории
Российской Федерации»**

1. В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от _____ 2013 года № _____) внести в приложение к Положению Банка России от 16 июля 2012 года № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 3 сентября 2012 года № 25350, 15 октября 2012 года № 25670, 15 октября 2013 года № 30198 («Вестник Банка России» от 25 сентября 2012 года № 56-57, от 24 октября 2012 года № 62, от 23 октября 2013 года № 57), следующие изменения.

1.1. В Плане счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях:

абзацы пятый и шестой перед главой А признать утратившими силу;

наименование счета № 30106 изложить в следующей редакции:
«Корреспондентские счета расчетных центров платежных систем, в рамках которых осуществляются переводы денежных средств по операциям Банка России»;

наименование счета № 40116 изложить в следующей редакции:
«Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

строку счета № 40314 исключить.

1.2. В части II:

в абзаце третьем пункта 2.4 слова «кассы при разгрузке и выемке наличных денежных средств» заменить словами «по учету кассы при изъятии наличных денежных средств из банкоматов»;

в абзаце первом пункта 2.5 слова «для подкрепления» заменить словами «для загрузки»;

после пункта 3.3 слова «Счет № 30106 «Корреспондентские счета расчетных центров ОРЦБ в Банке России» заменить словами «Счет № 30106 «Корреспондентские счета расчетных центров платежных систем, в рамках которых осуществляются переводы денежных средств по операциям Банка России»;

пункт 3.4 изложить в следующей редакции:

«3.4. Назначение счета – учет денежных средств на корреспондентском счете, открытом в Банке России на балансовом счете № 30105 «Корреспондентские счета расчетных центров платежных систем, в рамках которых осуществляются переводы денежных средств по операциям Банка России». Счет активный.

Счета открываются расчетными центрами платежных систем на основании договора банковского счета, заключенного с Банком России.»;

абзац третий пункта 4.1, абзац третий пункта 4.2, абзац третий пункта 4.9 и абзац третий пункта 4.12 после слова «поступивших» дополнить словом «денежных»;

абзац четвертый пункта 4.1, абзац четвертый пункта 4.2, абзац четвертый пункта 4.9 и абзац четвертый пункта 4.12 слово «перечисляемых» заменить словами «переводов денежных»;

в пункте 4.3:

абзац третий после слова «поступивших» дополнить словом «денежных»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются суммы переводов денежных средств и выдачи наличных денег.»;

в пункте 4.4:

в абзаце втором слова «перечисленные организациями проценты» заменить словами «переводы денежных средств организациями в оплату сумм процентов»;

в абзаце третьем слово «перечисление» заменить словами «переводы денежных средств в оплату сумм»;

в пункте 4.6:

в абзаце втором слово «поступивших» и слово «перечисленных» заменить словом «зачисленных»;

в абзаце четвертом слово «выделенным» заменить словами «зачисленным денежным»;

перед пунктом 4.8 слова «Счет № 40116 «Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» заменить словами «Счет № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

в абзаце первом пункта 4.8 слово «выплаты» заменить словами «выдачи и внесения»;

в пункте 4.10:

абзац первый после слов «а также учет» дополнить словом «денежных»;

абзац третий после слова «поступивших» дополнить словом «денежных»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются суммы переводов денежных средств и выдачи наличных денег.»;

в пункте 4.11:

первое предложение абзаца первого после слова «учет» дополнить словом «денежных»;

в абзаце втором слова «зачисляются суммы» заменить словами «отражаются суммы денежных», после слова «получателям» дополнить словом «денежных»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются суммы переводов денежных средств и выдачи наличных денег распорядителями счетов.»;

в пункте 4.13:

первое предложение абзаца первого после слова «учет» дополнить словом «денежных»;

в абзаце втором слова «зачисляются суммы» заменить словами «отражаются суммы денежных», после слова «получателям» дополнить словом «денежных»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются суммы переводов денежных средств и выдачи наличных денег распорядителями счетов.»;

в пункте 4.14:

абзац первый после слов «а также» дополнить словом «денежных»;

абзац третий после слова «поступивших» дополнить словом «денежных»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются суммы переводов денежных средств и выдачи наличных денег.»;

в пункте 4.15:

абзац седьмой после слова «суммы» дополнить словами «денежных средств»;

в абзаце восьмом слово «перечислений» заменить словами «переводов денежных средств»;

в пункте 4.16:

первое предложение абзаца первого изложить в следующей редакции: «Назначение счета – учет сумм денежных средств, поступающих во временное распоряжение казенных учреждений и подлежащих при наступлении определенных условий возврату вносителям или переводу по принадлежности.»;

в абзаце втором слова «и бюджетным» исключить;

абзац третий после слова «поступивших» дополнить словом «денежных»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются суммы переводов денежных средств и выдачи наличных денег.»;

в абзаце пятом слова «и бюджетных» исключить;

после пункта 4.20 слова «Счет № 40314 «Таможенные и другие платежи, от внешнеэкономической деятельности» исключить;

пункт 4.21 признать утратившим силу;

в пункте 4.22:

первое предложение после слова «учет» дополнить словом «денежных»;

второе предложение после слова «учета» дополнить словом «денежных»;

третье предложение исключить;

в пункте 4.23:

абзац первый после слова «учет» дополнить словом «денежных»;

абзац второй изложить в следующей редакции:

«Учет денежных средств Пенсионного фонда Российской Федерации ведется на банковских счетах органов Федерального казначейства, Пенсионного фонда Российской Федерации и его территориальных органов, открываемых в соответствии с законодательством Российской Федерации.»;

абзац третий после слова «отражаются» дополнить словом «денежные»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются денежные средства Пенсионного фонда Российской Федерации, переведенные со счетов органов Федерального казначейства, Пенсионного фонда Российской Федерации и его территориальных органов в соответствии с законодательством Российской Федерации.»;

абзац пятый дополнить словами «, Пенсионному фонду Российской Федерации и его территориальным органам»;

в пункте 4.24:

абзац первый после слова «учет» дополнить словом «денежных»;

абзац второй изложить в следующей редакции:

«Учет денежных средств Фонда социального страхования Российской Федерации ведется на банковских счетах органов Федерального казначейства, Фонда социального страхования Российской Федерации и его региональных отделений, открываемых в соответствии с законодательством Российской Федерации.»;

абзац третий после слова «отражаются» дополнить словом «денежные»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются денежные средства Фонда социального страхования Российской Федерации, переведенные со счетов органов Федерального казначейства, Фонда социального страхования Российской Федерации и его региональных отделений в соответствии с законодательством Российской Федерации.»;

абзац пятый дополнить словами «, Фонду социального страхования Российской Федерации и его региональным отделениям»;

пункт 4.25 изложить в следующей редакции:

«4.25. Назначение счета – учет денежных средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации.

Учет денежных средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования ведется на банковских счетах органов Федерального казначейства и Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации, открываемых в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По кредиту счета отражаются денежные средства, поступившие в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации.

По дебету счета отражаются денежные средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации, переведенные со счетов органов Федерального казначейства и Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аналитический учет ведется на лицевых счетах по каждому банковскому счету, открываемому органам Федерального казначейства и Федеральному фонду обязательного медицинского страхования Российской Федерации.»;

в пункте 4.26:

абзац первый после слова «учет» дополнить словом «денежных»;

абзац второй – четвертый изложить в следующей редакции:

«Учет денежных средств территориальных фондов обязательного медицинского страхования ведется на банковских счетах органов Федерального казначейства и территориальных фондов обязательного медицинского страхования, открываемых в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По кредиту счета отражаются денежные средства, поступившие в территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

По дебету счета отражаются денежные средства, переведенные со счетов органов Федерального казначейства и территориальных фондов обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством Российской Федерации.»;

в пункте 4.27:

абзац первый после слова «расходования» дополнить словом «денежных»;

в абзаце втором слова «учитываются поступления» заменить словами «отражаются поступления денежных средств»;

в абзаце третьем слова «учитывается расходование» заменить словами «отражается расходование денежных»;

в пункте 4.28:

абзац первый после слова «расходования» дополнить словом «денежных»;

в абзаце втором слова «учитываются поступления» заменить словами «отражаются поступления денежных»;

в абзаце третьем слово «учитываются» заменить словом «отражаются»;

в пункте 4.29:

первое предложение абзаца первого после слова «учет» дополнить словом «денежных»;

абзац восьмой после слов «а также» дополнить словом «денежные»;

абзац десятый после слов «со счетами по учету» дополнить словом «денежных»;

абзац одиннадцатый после слов «по учету» дополнить словом «денежных»;

абзац тринадцатый после слов «для учета» дополнить словом «денежных», после слова «процесса» дополнить словами «, федеральным бюджетным учреждениям, бюджетным учреждениям субъектов Российской Федерации, муниципальным бюджетным учреждениям»;

абзац пятнадцатый после слов «для учета» дополнить словом «денежных»;

в пункте 4.30:

в абзаце втором слово «зачисляются» заменить словами «отражаются денежные»;

в абзаце третьем слово «перечислений» заменить словами «переводов денежных средств»;

в пункте 4.31:

в абзаце втором слово «зачисляются» заменить словами «отражаются денежные»;

в абзаце третьем слово «перечислений» заменить словом «переводов»;

в пункте 4.38:

в абзаце втором слово «зачисляются» заменить словами «отражаются денежные»;

в абзаце третьем слово «перечислений» заменить словами «переводов денежных средств»;

в пункте 4.39:

в абзаце втором слова «зачисляются средства из избирательных фондов, вносимые» заменить словами «отражаются переводы денежных средств из избирательных фондов, вносимых»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«По дебету счета отражаются суммы возврата денежных средств в избирательные фонды кандидатов, избирательных объединений либо переводы денежных средств в доход соответствующего бюджета, внесенных или переведенных в качестве избирательного залога в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах.».

1.3. В третьем предложении абзаца второго подпункта 1.8.6 пункта 1.8 части III слово «денег» заменить словами «денежных средств».

1.4. В главе А приложения 8:

графу 3 строки счета № 30106 изложить в следующей редакции: «Корреспондентские счета расчетных центров платежных систем, в рамках которых осуществляются переводы денежных средств по операциям Банка России»;

графу 3 строки счета № 40116 изложить в следующей редакции: «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям»;

строку счета № 40314 исключить.

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

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина