



	периода на территории Российской Федерации								
2	Остаток драгоценных металлов в физической форме на начало отчетного периода за пределами территории Российской Федерации								
3	Дебетовый оборот по счетам в драгоценных металлах в физической форме, всего, в том числе:								
3.1	приобретено, всего, в том числе:								
3.1.1	приобретено у резидентов, всего, в том числе:								
3.1.1.1	у Банка России								
3.1.1.2	у кредитных организаций								
3.1.1.3	у физических лиц								
3.1.1.4	у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, состоящих на специальном учете в ФКУ «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации», всего, из них:								
3.1.1.4.1	у юридических лиц-производителей ювелирных изделий								
3.1.1.4.2	у индивидуальных предпринимателей-производителей ювелирных изделий								
3.1.1.5	у иных лиц, не состоящих на специальном учете в ФКУ «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации»								
3.1.2	приобретено у нерезидентов								
3.2	получено в счет погашения займов, всего, в том числе:								

3.2.1	получено в счет погашения займов от резидентов, всего, в том числе:								
3.2.1.1	от кредитных организаций								
3.2.1.2	от физических лиц								
3.2.1.3	от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, состоящих на специальном учете в ФКУ «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации», всего, из них:								
3.2.1.3.1	от юридических лиц-производителей ювелирных изделий								
3.2.1.3.2	от индивидуальных предпринимателей-производителей ювелирных изделий								
3.2.1.4	от иных лиц, не состоящих на специальном учете в ФКУ «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации»								
3.2.2	получено в счет погашения займов от нерезидентов								
3.3	получено кредитов и привлечено вкладов в драгоценных металлах, всего, в том числе:								
3.3.1	получено кредитов и привлечено вкладов в драгоценных металлах от резидентов, всего, в том числе:								
3.3.1.1	от кредитных организаций								
3.3.1.2	от физических лиц								
3.3.1.3	от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, состоящих на специальном учете в ФКУ «Российская государственная пробирная па-								

	лата при Министерстве финансов Российской Федерации», всего, из них:								
3.3.1.3.1	от юридических лиц-производителей ювелирных изделий								
3.3.1.3.2	от индивидуальных предпринимателей-производителей ювелирных изделий								
3.3.1.4	от иных лиц, не состоящих на специальном учете в ФКУ «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации»								
3.3.2	получено кредитов и привлечено вкладов в драгоценных металлах от нерезидентов								
3.4	зачислено на обезличенные металлические счета (банковские счета в драгоценных металлах) клиентов, всего, в том числе:								
3.4.1	зачислено на обезличенные металлические счета (банковские счета в драгоценных металлах) клиентов-резидентов, всего, в том числе:								
3.4.1.1	Банка России								
3.4.1.2	кредитных организаций								
3.4.1.3	физических лиц								
3.4.1.4	юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, состоящих на специальном учете в ФКУ «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации», всего, из них:								
3.4.1.4.1	юридических лиц-производителей								

	ювелирных изделий								
3.4.1.4.2	индивидуальных предпринимателей-производителей ювелирных изделий								
3.4.1.5	иных лиц, не состоящих на специальном учете в ФКУ «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации»								
3.4.2	зачислено на обезличенные металлические счета (банковские счета в драгоценных металлах) клиентов-нерезидентов								
3.5	получены драгоценные металлы в физической форме при списании средств с корреспондентского счета в драгоценных металлах								
3.6	прочее								
4	Кредитовый оборот по счетам в драгоценных металлах в физической форме всего, в том числе:								
4.1	реализовано, всего, в том числе:								
4.1.1	реализовано резидентам, всего, в том числе:								
4.1.1.1	Банку России								
4.1.1.2	кредитным организациям								
4.1.1.3	физическим лицам								
4.1.1.4	юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, состоящим на специальном учете в ФКУ «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации», всего, из них:								
4.1.1.4.1	юридическим лицам-производителям ювелирных изделий								

4.1.1.4.2	индивидуальным предпринимателям-производителям ювелирных изделий								
4.1.1.5	иным лицам, не состоящим на специальном учете в ФКУ «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации»								
4.1.2	реализовано нерезидентам								
4.2	выдано займов всего, в том числе:								
4.2.1	выдано займов резидентам, всего, в том числе:								
4.2.1.1	кредитным организациям								
4.2.1.2	физическим лицам								
4.2.1.3	юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, состоящим на специальном учете в ФКУ «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации», всего, из них:								
4.2.1.3.1	юридическим лицам-производителям ювелирных изделий								
4.2.1.3.2	индивидуальным предпринимателям-производителям ювелирных изделий								
4.2.1.4	иным лицам, не состоящим на специальном учете в ФКУ «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации»								
4.2.2	выдано займов нерезидентам								
4.3	возвращены кредиты и банковские вклады в драгоценных металлах, всего, в том числе:								
4.3.1	возвращены кредиты и банковские вклады в драгоценных металлах ре-								

	зидентам, всего, в том числе:								
4.3.1.1	кредитным организациям								
4.3.1.2	физическим лицам								
4.3.1.3	юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, состоящим на специальном учете в ФКУ «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации», всего, из них:								
4.3.1.3.1	юридическим лицам-производителям ювелирных изделий								
4.3.1.3.2	индивидуальным предпринимателям-производителям ювелирных изделий								
4.3.1.4	иным лицам, не состоящим на специальном учете в ФКУ «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации»								
4.3.2	возвращены кредиты и банковские вклады в драгоценных металлах нерезидентам								
4.4	выдано с обезличенных металлических счетов (банковских счетов в драгоценных металлах) клиентов, всего, в том числе:								
4.4.1	выдано с обезличенных металлических счетов (банковских счетов в драгоценных металлах) клиентов-резидентов, всего, в том числе:								
4.4.1.1	Банка России								
4.4.1.2	кредитных организаций								
4.4.1.3	физических лиц								
4.4.1.4	юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, состоящих на								

	специальном учете в ФКУ «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации», всего, из них:								
4.4.1.4.1	юридических лиц-производителей ювелирных изделий								
4.4.1.4.2	индивидуальных предпринимателей-производителей ювелирных изделий								
4.4.1.5	иных лиц, не состоящих на специальном учете в ФКУ «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации»								
4.4.2	выдано с обезличенных металлических счетов (банковских счетов в драгоценных металлах) клиентов-нерезидентов								
4.5	отправлены драгоценные металлы в физической форме в целях подкрепления корреспондентского счета в драгоценных металлах								
4.6	прочее								
5	Остаток драгоценных металлов в физической форме на конец отчетного периода на территории Российской Федерации								
6	Остаток драгоценных металлов в физической форме на конец отчетного периода за пределами территории Российской Федерации								

СПРАВОЧНО к разделу 1:

За отчетный период по балансовым счетам №№ 20302, 20303, 20305 проведены исправительные обороты на сумму \_\_\_\_\_ тыс. руб.





2	Зачислено на корреспондентские счета в драгоценных металлах, открытые в кредитных организациях - резидентах и банках-нерезидентах, всего, в том числе:								
2.1	приобретено у кредитных организаций - резидентов								
2.2	приобретено у иных лиц - резидентов								
2.3	приобретено у банков-нерезидентов								
2.4	приобретено у иных нерезидентов								
2.5	получено кредитов и привлечено банковских вкладов в драгоценных металлах от резидентов								
2.6	получено кредитов и привлечено банковских вкладов в драгоценных металлах от нерезидентов								
2.7	получено в счет погашения резидентами займов								
2.8	получено в счет погашения нерезидентами займов								
2.9	зачислено на обезличенные металлические счета (банковские счета в драгоценных металлах) клиентов								
2.10	зачислено драгоценных металлов в физической форме в целях подкрепления корреспондентского счета в драгоценных металлах								
2.11	получены в драгоценных металлах проценты, форвардные премии, премии по свопам								
2.12	прочее								
3	Зачислено на депозитные счета в драгоценных металлах, открытые в кредитных организациях - резидентах и в банках-нерезидентах, всего, из них:								

3.1	прочее								
4	Списано с корреспондентских счетов в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях - резидентах и в банках-нерезидентах всего, в том числе:								
4.1	реализовано кредитным организациям - резидентам								
4.2	реализовано иным лицам - резидентам								
4.3	реализовано банкам-нерезидентам								
4.4	реализовано иным нерезидентам								
4.5	выдано резидентам в счет погашения кредитов (банковских вкладов в драгоценных металлах)								
4.6	выдано нерезидентам в счет погашения кредитов (банковских вкладов в драгоценных металлах)								
4.7	выдано займов резидентам								
4.8	выдано займов нерезидентам								
4.9	списано с обезличенных металлических счетов (банковских счетов в драгоценных металлах) клиентов								
4.10	возврат драгоценных металлов в физической форме при списании средств с корреспондентского счета в драгоценных металлах								
4.11	выплачены в драгоценных металлах проценты, форвардные премии, премии по свопам								
4.12	прочее								
5	Списано с депозитных счетов в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях - резидентах и банках-нерезидентах, всего, из них:								
5.1	прочее								
6	Остаток на обезличенных металлических								



	банковские вклады в драгоценных металлах								
2.8	возвращены нерезидентам кредиты и банковские вклады в драгоценных металлах								
2.9	списано с обезличенных металлических счетов (банковских счетов в драгоценных металлах) клиентов								
2.10	драгоценные металлы, полученные в физической форме в целях подкрепления корреспондентского счета								
2.11	зачислены в драгоценных металлах проценты, форвардные премии, премии по свопам								
2.12	прочее								
3	Зачислено на депозитные счета в драгоценных металлах кредитных организаций - резидентов и банков-нерезидентов, всего, из них:								
3.1	прочее								
4	Зачислено на обезличенные металлические счета клиентов (резидентов и нерезидентов), всего, в том числе:								
4.1	при реализации								
4.2	при выдаче займов								
4.3	зачислено с обезличенных металлических счетов (банковских счетов и вкладов в драгоценных металлах), открытых в других кредитных организациях – резидентах и банках-нерезидентах								
4.4	зачислено с обезличенных металлических счетов (банковских счетов и вкладов в драгоценных металлах), открытых в отчитывающейся кредитной ор-								

	ганизации								
4.5	зачислены в драгоценных металлах проценты, форвардные премии, премии по свопам								
4.6	прочее								
5	Списано с корреспондентских счетов в драгоценных металлах кредитных организаций - резидентов и банков-нерезидентов, всего, в том числе								
5.1	приобретено у кредитных организаций-резидентов								
5.2	приобретено у иных лиц - резидентов								
5.3	приобретено у банков-нерезидентов								
5.4	приобретено у иных нерезидентов								
5.5	получено кредитов и привлечено банковских вкладов в драгоценных металлах от резидентов								
5.6	получено кредитов и привлечено банковских вкладов в драгоценных металлах от нерезидентов								
5.7	получено в счет погашения резидентами займов								
5.8	получено в счет погашения нерезидентами займов								
5.9	зачислено на обезличенные металлические счета (банковские счета в драгоценных металлах) клиентов								
5.10	выданы с корреспондентского счета драгоценные металлы в физической форме								
5.11	списаны в драгоценных металлах проценты, форвардные премии, премии по свопам								
5.12	прочее								
6	Списано с депозитных счетов в драго-								

	ценных металлах кредитных организаций - резидентов и банков-нерезидентов, всего, из них:								
6.1	прочее								
7	Списано с обезличенных металлических счетов (банковских счетов и вкладов в драгоценных металлах) клиентов, всего, в том числе:								
7.1	при приобретении								
7.2	при получении в счет погашения займов								
7.3	переводы на обезличенные металлические счета (банковские счета и вклады в драгоценных металлах), открытые в других кредитных организациях-резидентах и банках-нерезидентах								
7.4	переводы на обезличенные металлические счета (банковские счета и вклады в драгоценных металлах), открытые в отчитывающейся кредитной организации								
7.5	списаны в драгоценных металлах проценты, форвардные премии, премии по свопам								
7.6	прочее								
8	Остаток на обезличенных металлических счетах на конец отчетного периода								

СПРАВОЧНО к разделу 3:

За отчетный период по балансовым счетам №№ 20309, 20310, 20313, 20314, 30116, 30117 проведены исправительные обороты на сумму \_\_\_\_\_ тыс. руб.





	ственного хранения клиентов по договорам комиссии на приобретение драгоценных металлов								
2.2.3	зачислено на металлические счета ответственного хранения клиентов по договорам купли-продажи драгоценных металлов								
2.2.4	прочее								
3	Списано с металлических счетов ответственного хранения, всего, в том числе:								
3.1	списано с металлических счетов ответственного хранения кредитных организаций-резидентов, всего, в том числе:								
3.1.1	выдано с металлических счетов ответственного хранения кредитных организаций-резидентов								
3.1.2	списано с металлических счетов ответственного хранения кредитных организаций-резидентов по договорам комиссии на реализацию драгоценных металлов								
3.1.3	списано с металлических счетов ответственного хранения кредитных организаций-резидентов по договорам купли-продажи драгоценных металлов								
3.1.4	прочее								
3.2	Списано с металлических счетов ответственного хранения клиентов (за исключением кредитных организаций-резидентов), всего, в том числе:								
3.2.1	выдано с металлических счетов ответственного хранения клиентов								
3.2.2	списано с металлических счетов ответственного хранения клиентов по договорам комиссии на реализацию драгоцен-								

	ных металлов								
3.2.3	списано с металлических счетов ответственного хранения клиентов по договорам купли-продажи драгоценных металлов								
3.2.4	прочее								
4	Остаток на металлических счетах ответственного хранения на конец отчетного периода								

#### Раздел 5. Движение монет, содержащих драгоценные металлы

Номер строки	Наименование показателя	Золото		Серебро		Другие металлы	
		масса, г	стоимость, тыс. руб.	масса, г	стоимость, тыс. руб.	масса, г	стоимость, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Остаток монет, содержащих драгоценные металлы на начало отчетного периода, из них:						
1.1	остаток инвестиционных монет Банка России, содержащих драгоценные металлы на начало отчетного периода						
1.2	остаток монет иностранных государств, содержащих драгоценные металлы, на начало отчетного периода						
2	Поступило монет, содержащих драгоценные металлы, всего, в том числе:						
2.1	поступило инвестиционных монет Банка России, содержащих драгоценные металлы, всего, в том числе:						
2.1.1	поступило от резидентов, всего, в том числе:						
2.1.1.1	от Банка России						
2.1.1.2	от кредитных организаций						
2.1.1.3	от иных юридических лиц						
2.1.1.4	от физических лиц						
2.1.2	поступило от нерезидентов, всего, в том числе:						

2.1.2.1	от банков-нерезидентов						
2.1.2.2	от иных юридических лиц						
2.1.2.3	от физических лиц						
2.1.3	прочее						
2.2	поступило монет иностранных государств, содержащих драгоценные металлы, всего, в том числе:						
2.2.1	поступило от резидентов, всего, в том числе:						
2.2.1.1	от кредитных организаций						
2.2.1.2	от иных юридических лиц						
2.2.1.3	от физических лиц						
2.2.2	поступило от нерезидентов, всего, в том числе:						
2.2.2.1	от банков-нерезидентов						
2.2.2.2	от иных юридических лиц						
2.2.2.3	от физических лиц						
2.2.3	прочее						
2.3	поступило иных монет, содержащих драгоценные металлы						
3	Выбыло монет, содержащих драгоценные металлы всего, в том числе:						
3.1	выбыло инвестиционных монет Банка России, содержащих драгоценные металлы, всего, в том числе:						
3.1.1	выбыло резидентам, всего, в том числе:						
3.1.1.1	кредитным организациям						
3.1.1.2	иным юридическим лицам						
3.1.1.3	физическим лицам						
3.1.2.	выбыло нерезидентам, всего, в том числе:						
3.1.2.1	банкам-нерезидентам						
3.1.2.2	иным юридическим лицам						
3.1.2.3	физическим лицам						
3.1.3	прочее						
3.2	Выбыло монет иностранных государств, содержащих драгоценные металлы, всего, в том числе:						
3.2.1	выбыло резидентам, всего, в том числе:						
3.2.1.1	кредитным организациям						
3.2.1.2	иным юридическим лицам						

3.2.1.3	физическим лицам						
3.2.2	выбыло нерезидентам, всего, в том числе:						
3.2.2.1	банкам-нерезидентам						
3.2.2.2	иным юридическим лицам						
3.2.2.3	физическим лицам						
3.2.3	прочее						
3.3	выбыло иных монет, содержащих драгоценные металлы						
4	Остаток монет, содержащих драгоценные металлы на конец отчетного периода, из них:						
4.1	остаток инвестиционных монет Банка России, содержащих драгоценные металлы на конец отчетного периода						
4.2	остаток монет иностранных государств, содержащих драгоценные металлы, на конец отчетного периода						

Руководитель

Исполнитель

Телефон: “\_\_\_” \_\_\_\_\_ г.

(Ф.И.О.)

(Ф.И.О.)

Порядок  
Составления и представления отчетности по форме **0409XXX**  
«Отчет об операциях с драгоценными металлами и  
монетами, содержащими драгоценные металлы»

1. Отчетность по форме **0409XXX** «Отчет об операциях с драгоценными металлами и монетами, содержащими драгоценные металлы» (далее - Отчет) составляется в целях осуществления государственного контроля (надзора) за производством, переработкой, использованием и обращением драгоценных металлов. Отчет содержит сведения об объеме и структуре операций кредитных организаций с драгоценными металлами в физической форме (золото, серебро, платина, палладий) и монетами, содержащими драгоценные металлы.

2. Отчет представляют кредитные организации, имеющие на балансе драгоценные металлы, монеты, содержащие драгоценные металлы, и(или) совершавшие в отчетном периоде операции с драгоценными металлами, монетами, содержащими драгоценные металлы (далее - отчитывающиеся кредитные организации).

3. Отчет составляется в целом по кредитной организации за месяц и представляется кредитными организациями в структурные подразделения Банка России, осуществляющие сбор и обработку отчетности, не позднее 14-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным.

4. Отчет представляет собой расшифровки счетов бухгалтерского учета драгоценных металлов и составляется на основе данных бухгалтерского учета кредитных организаций.

Данные показателей разделов 1-4 Отчета должны соответствовать остаткам и оборотам счетов по учету драгоценных металлов в отчетности по форме 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации», составленной на аналогичную отчетную дату.

Во всех разделах Отчета при переносе остатков из строк на конец отчетного периода в строки на начало следующего отчетного периода должно соблюдаться равенство весовых значений драгоценного металла.

5. Отчет составляется в целых числах.

Стоимость драгоценных металлов в разделах 1-4 Отчета указывается в соответствии с учетными ценами Центрального банка Российской Федерации на аффинированные драгоценные металлы.

Все входящие остатки разделов 1-4 Отчета на начало отчетного периода указываются по учетным ценам Центрального банка Российской Федерации на аффилированные драгоценные металлы, действовавшим на конец предшествующего отчетного периода.

Все исходящие остатки разделов 1-4 Отчета на конец отчетного периода указываются по учетным ценам Центрального банка Российской Федерации на аффилированные драгоценные металлы, действовавшим на конец отчетного периода.

6. Понятия «резидент» и «нерезидент» используются в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации.

Операции с индивидуальными предпринимателями в целях составления Отчета, если не выделено особо, классифицируются как операции с юридическими лицами.

7. В разделах 1–3 Отчета значения приводятся без учета исправительных бухгалтерских записей. Информация об исправительных оборотах приводится в подразделах «Справочно» разделов 1-3 Отчета.

8. Результаты переоценки драгоценных металлов в разделах 1-4 Отчета следует отражать по строкам «прочее».

10. Раздел 1 Отчета формируется по операциям с драгоценными металлами в физической форме путем группировки данных по договорам купли–продажи, кредитным договорам (договорам займа), договорам на ведение обезличенных металлических счетов и привлечения драгоценных металлов во вклады в разрезе резидентов (Банка России, кредитных орга-

низаций, физических лиц, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, состоящих на специальном учете в Федеральном казенном учреждении «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации», включая производителей ювелирных изделий (далее – ФКУ «Пробирная палата»), иных лиц, не состоящих на специальном учете в ФКУ «Пробирная палата») и нерезидентов.

Перечень юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, состоящих на специальном учете в ФКУ «Пробирная палата», включая производителей ювелирных изделий, размещен на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации\_\_\_\_\_.

10.1. В разделе 1 Отчета показатели в драгоценных металлах в физической форме должны соответствовать остаткам и оборотам по балансовым счетам учета драгоценных металлов в хранилищах и в пути (балансовые счета №№ 20302, 20303, 20305).

10.2. По строкам 1, 5 раздела 1 Отчета отражаются драгоценные металлы в физической форме, находящиеся в собственных хранилищах отчитывающейся кредитной организации, а также переданные ею на хранение в организации-резиденты на территории Российской Федерации.

По строкам 2, 6 раздела 1 Отчета отражаются драгоценные металлы в физической форме, находящиеся в хранилищах организаций-нерезидентов за пределами территории Российской Федерации.

По строкам 1, 2, 5, 6 раздела 1 Отчета также отражаются драгоценные металлы в физической форме, находящиеся в пути, соответственно на территории Российской Федерации или за ее пределами.

10.3. По строке 3.1 раздела 1 Отчета отражаются данные по поступлению и приему драгоценных металлов в физической форме в хранилище кредитной организации или хранилище сторонней организации при совершении операций (сделок) по покупке драгоценных металлов: у Банка России (строка 3.1.1.1); у кредитных организаций (строка 3.1.1.2), у физических лиц (строка 3.1.1.3), у юридических лиц и индивидуальных пред-

принимателей, состоящих на специальном учете в ФКУ «Пробирная палата» (строка 3.1.1.4), у иных лиц, не состоящих на специальном учете в ФКУ «Пробирная палата» (строка 3.1.1.5), у нерезидентов (строка 3.1.2).

10.4. По соответствующим подстрокам строки 3.2 раздела 1 Отчета отражаются драгоценные металлы в физической форме, полученные при погашении займов, выданных в драгоценных металлах, а также драгоценные металлы, являвшиеся предметом залога, в случаях перехода права собственности на них.

10.5. По соответствующим подстрокам строки 3.3 раздела 1 Отчета отражаются привлеченные драгоценные металлы при их физической поставке в соответствии с условиями кредитных договоров, договоров банковского вклада в драгоценных металлах.

10.6. По строке 3.4 раздела 1 Отчета отражаются принятые драгоценные металлы в физической форме для зачисления на обезличенные металлические счета Банка России (строка 3.4.1.1), кредитных организаций (строка 3.4.1.2), физических лиц (строка 3.4.1.3), юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, состоящих на специальном учете в ФКУ «Пробирная палата» (строка 3.4.1.4), иных лиц, не состоящих на специальном учете в ФКУ «Пробирная палата» (строка 3.4.1.5), нерезидентов (строка 3.4.2).

10.7. По строке 3.5 раздела 1 Отчета отражается возврат отчитывающейся кредитной организацией драгоценных металлов в физической форме со своих корреспондентских счетов, открытых в кредитных организациях - резидентах и банках-нерезидентах.

10.8. По строке 3.6 раздела 1 Отчета наряду с результатами переоценки приводится информация по отраженным в бухгалтерском учете: перевозкам (перераспределению) драгоценных металлов между хранилищами отчитывающейся кредитной организации; операциям с драгоценными металлами при проведении их экспертизы; весовым расхождениям от массы драгоценных металлов; корректировкам в связи с различным при-



менением коэффициента пересчета унций в граммы; другим операциям, не отраженным по строкам 3.1 - 3.5 раздела 1 Отчета.

10.9. По строке 4.1 раздела 1 Отчета отражаются данные по операциям (сделкам) продажи драгоценных металлов Банку России (строка 4.1.1.1), кредитным организациям (строка 4.1.1.2), физическим лицам (строка 4.1.1.3), юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, состоящим на специальном учете в ФКУ «Пробирная палата» (строка 4.1.1.4), иным лицам, не состоящим на специальном учете в ФКУ «Пробирная палата» (строка 4.1.1.5), нерезидентам (строка 4.1.2).

10.10. По соответствующим подстрокам строки 4.2 раздела 1 Отчета отражаются размещенные отчитывающейся кредитной организацией драгоценные металлы при их физической поставке в соответствии с условиями договоров займа.

10.11. По соответствующим подстрокам строки 4.3 раздела 1 Отчета отражаются возвращенные отчитывающейся кредитной организацией драгоценные металлы при их физической поставке в соответствии с условиями кредитных договоров, договоров банковского вклада в драгоценных металлах.

10.12. По строке 4.4 раздела 1 Отчета отражается выдача (возврат) драгоценных металлов в физической форме с обезличенных металлических счетов Банка России (строка 4.4.1.1), кредитных организаций (строка 4.4.1.2), физических лиц (строка 4.4.1.3), юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, состоящих на специальном учете в ФКУ «Пробирная палата» (строка 4.4.1.4), иных лиц, не состоящих на специальном учете в ФКУ «Пробирная палата» (строка 4.4.1.5), нерезидентов (строка 4.4.2).

10.13. По строке 4.5 раздела 1 Отчета отражаются драгоценные металлы в физической форме, внесенные отчитывающейся кредитной организацией на свои корреспондентские счета, открытые в кредитных организациях - резидентах и банках-нерезидентах.

10.14. По строке 4.6 раздела 1 Отчета наряду с результатами переоценки приводится информация по отраженным в бухгалтерском учете: перевозкам (перераспределению) драгоценных металлов между хранилищами отчитывающейся кредитной организации; операциям с драгоценными металлами при проведении их экспертизы; весовым расхождениям от массы драгоценных металлов; корректировкам в связи с различным применением коэффициента пересчета унций в граммы; другим операциям, не отраженным по строкам 4.1-4.5 раздела 1 Отчета.

11. В подразделе 1.1 раздела 1 Отчета стоимость ввозимых и вывозимых драгоценных металлов указывается в соответствии с графой 22 декларации на товары, оформляемой при их ввозе в Российскую Федерацию или вывозе из Российской Федерации.

12. Раздел 2 Отчета формируется путем группировки данных по драгоценным металлам на обезличенных металлических счетах отчитывающейся кредитной организации, открытых в кредитных организациях - резидентах и банках-нерезидентах.

12.1. В разделе 2 Отчета показатели в драгоценных металлах должны соответствовать остаткам и оборотам по счетам №№ 20315, 20316, 30118, 30119.

12.2. По строкам 2.1-2.4 раздела 2 Отчета отражаются операции по покупке драгоценных металлов в обезличенной форме у кредитных организаций - резидентов (строка 2.1), у иных лиц - резидентов (строка 2.2), у банков-нерезидентов (строка 2.3), у иных нерезидентов (строка 2.4).

12.3. По строкам 2.5 и 2.6 раздела 2 Отчета отражаются привлеченные драгоценные металлы в обезличенной форме в соответствии с условиями кредитных договоров, договоров банковского вклада в драгоценных металлах.

12.4. По строкам 2.7 и 2.8 раздела 2 Отчета отражаются драгоценные металлы, полученные при погашении займов, выданных в физической или обезличенной форме.

12.5. По строке 2.9 раздела 2 Отчета отражаются драгоценные металлы в обезличенной форме, поступившие в адрес клиентов отчитывающейся кредитной организации.

12.6. По строке 2.10 раздела 2 Отчета отражаются драгоценные металлы в физической форме, внесенные отчитывающейся кредитной организацией на свои корреспондентские счета, открытые в кредитных организациях - резидентах и банках-нерезидентах.

12.7. По строке 2.11 раздела 2 Отчета отражаются драгоценные металлы в виде процентов, форвардных премий, премий по свопам и прочим вознаграждениям, если условиями договоров (сделок) предусмотрена их выплата в драгоценных металлах.

12.8. По строкам 2.12, 3.1, 4.12, 5.1 раздела 2 Отчета наряду с результатами переоценки могут отражаться: весовые расхождения от массы драгоценных металлов; корректировки в связи с различным применением коэффициента пересчета унций в граммы. По строке 2.12 раздела 2 Отчета также отражаются драгоценные металлы в обезличенной форме, возвращенные отчитывающейся кредитной организации, по окончании срока депозитного договора. По строке 4.12 раздела 2 Отчета отражаются драгоценные металлы в обезличенной форме, размещенные отчитывающейся кредитной организацией по депозитным договорам.

12.9. По строке 3 раздела 2 Отчета отражаются драгоценные металлы, размещенные отчитывающейся кредитной организацией в депозиты в физической и обезличенной формах. По этой же строке отражаются в соответствии с условиями депозитного договора, причисленные к основному депозиту проценты в драгоценных металлах.

12.10. По строкам 4.1-4.4 раздела 2 Отчета отражаются операции по продаже драгоценных металлов в обезличенной форме кредитным организациям - резидентам (строка 4.1), иным лицам - резидентам (строка 4.2), банкам-нерезидентам (строка 4.3), иным нерезидентам (строка 4.4).

12.11. По строкам 4.5 и 4.6 раздела 2 Отчета отражается возврат привлеченных ранее драгоценных металлов в физической или в обезличенной форме в соответствии с условиями кредитных договоров, договоров банковского вклада в драгоценных металлах.

12.12. По строкам 4.7 и 4.8 раздела 2 Отчета отражаются размещенные драгоценные металлы в обезличенной форме в соответствии с условиями договоров займа.

12.13. По строке 4.9 раздела 2 Отчета отражаются драгоценные металлы в обезличенной форме, списанные со счетов клиентов отчитывающейся кредитной организации.

12.14. По строке 4.10 раздела 2 Отчета отражается возврат драгоценных металлов в физической форме с корреспондентских счетов отчитывающейся кредитной организации, открытых в кредитных организациях - резидентах и банках-нерезидентах.

12.15. По строке 4.11 раздела 2 Отчета отражаются драгоценные металлы в виде процентов, форвардных премий, премий по свопам и прочим вознаграждениям, если условиями договоров (сделок) предусмотрена их выплата в драгоценных металлах.

12.16. По строке 5 раздела 2 Отчета отражаются драгоценные металлы, возвращенные с депозитных счетов в физической или обезличенной формах.

13. Раздел 3 Отчета формируется путем группировки данных по драгоценным металлам на обезличенных металлических счетах, открытых кредитным организациям - резидентам, банкам-нерезидентам, другим клиентам в отчитывающейся кредитной организации.

13.1. В разделе 3 Отчета показатели в драгоценных металлах должны соответствовать остаткам и оборотам по счетам №№ 20309, 20310, 20313, 20314, 30116, 30117.

13.2. По строкам 2.1-2.8 раздела 3 Отчета отчитывающаяся кредитная организация отражает драгоценные металлы, зачисленные на корре-

спондентские счета кредитных организаций - резидентов и банков-нерезидентов по совершаемым ею операциям реализации, размещения и возврата драгоценных металлов в физической и обезличенной форме.

13.3. По строке 2.9 раздела 3 Отчета отражаются переводы драгоценных металлов с обезличенных металлических счетов (банковских счетов в драгоценных металлах) клиентов, открытых в отчитывающейся кредитной организации, на корреспондентские счета в драгоценных металлах кредитных организаций - резидентов и банков-нерезидентов.

13.4. По строке 2.10 раздела 3 Отчета отражаются драгоценные металлы в физической форме, полученные от кредитных организаций - резидентов и банков-нерезидентов, в целях подкрепления их корреспондентских счетов.

13.5. По строкам 2.11 и 4.5 раздела 3 Отчета отражаются зачисленные на обезличенные металлические счета кредитных организаций - резидентов, банков-нерезидентов, других клиентов проценты, форвардные премии, премии по свопам, другие вознаграждения по сделкам с драгоценными металлами, если условиями договоров (сделок) предусмотрена их выплата в драгоценных металлах.

13.6. По строкам 2.12, 3.1, 4.6, 5.12, 6.1, 7.6 раздела 3 Отчета наряду с результатами переоценки могут отражаться: весовые расхождения от массы драгоценных металлов; корректировки в связи с различным применением коэффициента пересчета унций в граммы. По строке 2.12 раздела 3 Отчета также отражаются драгоценные металлы в обезличенной форме, возвращенные кредитной организации - резиденту, банку-нерезиденту по окончании срока депозитного договора. По строке 5.12 раздела 3 Отчета отражаются драгоценные металлы в обезличенной форме, размещенные кредитной организацией -резидентом, банком-нерезидентом по депозитным договорам.

13.7. По строке 3 раздела 3 Отчета отражаются драгоценные металлы, зачисленные на депозитные счета кредитных организаций - резидентов и банков-нерезидентов.

13.8. По строке 4.1 раздела 3 Отчета отражаются сделки продажи драгоценных металлов в обезличенной форме резидентам и нерезидентам, счета которым открыты в отчитывающейся кредитной организации.

13.9. По строке 4.2 раздела 3 Отчета отражаются драгоценные металлы по договорам займа драгоценных металлов в обезличенной форме у резидентов и нерезидентов, счета которым открыты в отчитывающейся кредитной организации.

13.10. По строкам 4.3 и 4.4 раздела 3 Отчета отражаются зачисленные на обезличенные металлические счета клиентов отчитывающейся кредитной организации драгоценные металлы, переведенные с других обезличенных металлических счетов, открытых в отчитывающейся кредитной организации или других кредитных организациях – резидентах и банках-нерезидентах.

По строкам 4.3 и 4.4 раздела 3 Отчета также отражаются переводы клиентами драгоценных металлов с одного своего обезличенного металлического счета, открытого в отчитывающейся кредитной организации или других кредитных организациях – резидентах и банках-нерезидентах на другой свой обезличенный металлический счет в отчитывающейся кредитной организации.

13.11. По строкам 5.1 - 5.8 раздела 3 Отчета отчитывающаяся кредитная организация, отражает драгоценные металлы, списанные с корреспондентских счетов кредитных организаций - резидентов и банков-нерезидентов по совершаемым ею операциям приобретения, привлечения и возврата резидентами и нерезидентами займов драгоценных металлов в физической и обезличенной форме.

13.12. По строке 5.9 раздела 3 Отчета отражаются переводы драгоценных металлов с корреспондентских счетов кредитных организаций - ре-

зидентов и банков-нерезидентов на обезличенные металлические счета (банковские счета в драгоценных металлах) клиентов, открытые в отчитывающейся кредитной организации.

13.13. По строке 5.10 раздела 3 Отчета отражаются выданные с корреспондентских счетов кредитных организаций - резидентов и банков-нерезидентов драгоценные металлы в физической форме.

13.14. По строкам 5.11 и 7.5 раздела 3 Отчета отражаются списанные с обезличенных металлических счетов кредитных организаций - резидентов, банков-нерезидентов, других клиентов проценты, форвардные премии, премии по свопам, другие вознаграждения по сделкам с драгоценными металлами, если условиями договоров (сделок) предусмотрена их выплата в драгоценных металлах.

13.15. По строке 7.1 раздела 3 Отчета отражаются сделки покупки отчитывающейся кредитной организацией драгоценных металлов в обезличенной форме у резидентов и нерезидентов.

13.16. По строке 7.2 раздела 3 Отчета отражается возврат клиентами (резидентами и нерезидентами) драгоценных металлов по операциям размещения отчитывающейся кредитной организацией драгоценных металлов.

13.17. По строкам 7.3 и 7.4 раздела 3 Отчета отражаются списанные с обезличенных металлических счетов клиентов отчитывающейся кредитной организации драгоценные металлы, переведенные на другие обезличенные металлические счета, открытые в отчитывающейся кредитной организации или других кредитных организациях – резидентах и банках-нерезидентах.

По строкам 7.3 и 7.4 раздела 3 Отчета также отражаются переводы клиентами драгоценных металлов с одного своего обезличенного металлического счета в отчитывающейся кредитной организации на другой свой обезличенный металлический счет в отчитывающейся кредитной организации или других кредитных организациях – резидентах и банках-нерезидентах.

14. Раздел 4 Отчета формируется путем группировки данных по драгоценным металлам, находящимся на хранении в сертифицированном хранилище отчитывающейся кредитной организации в разрезе кредитных организаций и других клиентов.

14.1. В разделе 4 Отчета показатели в драгоценных металлах должны соответствовать остаткам и оборотам по внебалансовому счету № 91204.

14.2. По строке 2 раздела 4 Отчета отражаются принятые в отчетном периоде на ответственное хранение драгоценные металлы в физической форме (в виде слитков и монет, содержащих драгоценные металлы) с зачислением их на металлические счета ответственного хранения.

Под монетами, содержащими драгоценные металлы, в целях составления раздела 4 настоящего Отчета, понимаются памятные, инвестиционные и иные российские и иностранные монеты, содержащие драгоценные металлы.

14.3. По строке 2.1 раздела 4 Отчета отражаются принятые на ответственное хранение драгоценные металлы от кредитных организаций - резидентов; по строке 2.2 раздела 4 Отчета – принятые на ответственное хранение драгоценные металлы от клиентов-резидентов, не являющихся кредитными организациями, и нерезидентов.

14.4. По строкам 2.1.1 и 2.2.1 раздела 4 Отчета отражаются драгоценные металлы (кроме монет, содержащих драгоценные металлы), принятые на ответственное хранение по договорам на оказание услуг по хранению драгоценных металлов, а также принятые в виде залога по кредитным договорам.

14.5. По строкам 2.1.2 и 2.2.2 раздела 4 Отчета отражаются драгоценные металлы (кроме монет, содержащих драгоценные металлы), зачисленные на металлические счета ответственного хранения кредитных организаций - резидентов и других клиентов по договорам покупки драгоценных металлов по их поручению и за их счет.



14.6. По строкам 2.1.3 и 2.2.3 раздела 4 Отчета отражаются драгоценные металлы (кроме монет, содержащих драгоценные металлы), зачисленные на металлические счета ответственного хранения кредитных организаций - резидентов и других клиентов по договорам купли-продажи драгоценных металлов.

14.7. По строкам 2.1.4 и 2.2.4 раздела 4 Отчета наряду с результатами переоценки отражаются монеты, содержащие драгоценные металлы, а также драгоценные металлы, принятые на ответственное хранение, по договорам, отличным от договоров, указанных в строках 2.1.1-2.1.3 и 2.2.1-2.2.3 раздела 4 Отчета.

14.8. По соответствующим подстрокам строк 3.1 и 3.2 раздела 4 Отчета отражаются драгоценные металлы, списанные (выданные) со счетов ответственного хранения.

14.9. По строкам 3.1.1 и 3.2.1 раздела 4 Отчета отражаются драгоценные металлы (кроме монет, содержащих драгоценные металлы), возвращенные с ответственного хранения в соответствии с условиями договоров на оказание услуг по хранению драгоценных металлов, а также возвращенные в соответствии с условиями договоров на предоставление кредитов под залог драгоценных металлов.

14.10. По строкам 3.1.2 и 3.2.2 раздела 4 Отчета отражаются драгоценные металлы (кроме монет, содержащих драгоценные металлы), списанные с металлических счетов ответственного хранения кредитных организаций - резидентов и других клиентов по договорам продажи драгоценных металлов по их поручению.

14.11. По строкам 3.1.3 и 3.2.3 раздела 4 Отчета отражаются драгоценные металлы (кроме монет, содержащих драгоценные металлы), списанные с металлических счетов ответственного хранения кредитных организаций - резидентов и других клиентов по договорам купли-продажи драгоценных металлов.

14.12. По строкам 3.1.4 и 3.2.4 раздела 4 Отчета наряду с результатами переоценки отражаются монеты, содержащие драгоценные металлы, а также драгоценные металлы, списанные (выданные) со счетов ответственного хранения, по договорам, отличным от договоров, указанных в строках 3.1.1-3.1.3 и 3.2.1-3.2.3 раздела 4 Отчета.

15. В разделе 5 Отчета отражается информация о монетах, содержащих драгоценные металлы.

К монетам, содержащим драгоценные металлы, в целях составления раздела 5 Отчета относятся монеты, содержащие драгоценные металлы, обращающиеся на территории Российской Федерации в качестве законного средства платежа, и иные монеты, содержащие драгоценные металлы, в том числе иностранных государств.

Инвестиционные монеты Банка России из драгоценных металлов, являющиеся законным средством наличного платежа на территории Российской Федерации (далее – инвестиционные монеты Банка России), принимаются в значении, определенном Указанием Банка России от 21 июня 2013 года № 3020-У «О порядке передачи Банком России памятных и инвестиционных монет из драгоценных металлов российским кредитным организациям и организации, изготавливающей банкноты и монету Банка России». К монетам иностранных государств, содержащим драгоценные металлы, относятся любые монеты, эмитированные иностранными государствами, независимо от того, являются ли они законными средствами платежа на территории страны своего происхождения или нет (далее - монеты иностранных государств).

По строкам 1 и 4 раздела 5 Отчета отражается информация о монетах, содержащих драгоценные металлы, перечисленных в абзаце втором настоящего пункта.

По строкам 1.1, 2.1, 3.1, 4.1 раздела 5 Отчета отражается информация об инвестиционных монетах Банка России. По строкам 1.2, 2.2, 3.2, 4.2

раздела 5 Отчета отражается информация о монетах иностранных государств.

15.1. Стоимость монет, содержащих драгоценные металлы в графах 4, 6, 8 раздела 5 Отчета указывается согласно заключенным договорам (сделкам) по цене приобретения (поступления) (по строкам 1, 2, 4) и по цене реализации (выбытия) (по строке 3).

15.2. По строке 1 раздела 5 Отчета отражается информация об имеющихся в наличии монетах в хранилище (хранилищах), демонстрационных витринах отчитывающейся кредитной организации на начало отчетного периода.

15.3. По строке 2.1 раздела 5 Отчета отражается поступление инвестиционных монет Банка России от Банка России (строка 2.1.1.1), кредитных организаций и банков-нерезидентов (строки 2.1.1.2 и 2.1.2.1); иных юридических лиц (строки 2.1.1.3 и 2.1.2.2); физических лиц (строки 2.1.1.4 и 2.1.2.3).

15.4. По строке 2.2 раздела 5 Отчета отражается поступление монет иностранных государств от кредитных организаций и банков-нерезидентов (строки 2.2.1.1 и 2.2.2.1); иных юридических лиц (строки 2.2.1.2 и 2.2.2.2); физических лиц (строки 2.2.1.3 и 2.2.2.3).

15.5. По строкам 2.1.3, 2.2.3 может отражаться информация о выявленных излишках монет, содержащих драгоценные металлы, при проведении инвентаризации кассы (хранилища) отчитывающейся кредитной организации.

15.6. По строке 2.3 отражается поступление иных монет, содержащих драгоценные металлы, (за исключением инвестиционных монет Банка России и монет иностранных государств).

15.7. По строке 3.1 раздела 5 Отчета отражаются инвестиционные монеты Банка России, реализованные (переданные) кредитным организациям и банкам-нерезидентам (строки 3.1.1.1 и 3.1.2.1); иным юридическим

лицам (строки 3.1.1.2 и 3.1.2.2); физическим лицам (строки 3.1.1.3 и 3.1.2.3).

15.8. По строке 3.2 раздела 5 Отчета отражаются монеты иностранных государств, реализованные (переданные) кредитным организациям и банкам-нерезидентам (строки 3.2.1.1 и 3.2.2.1); иным юридическим лицам (строки 3.2.1.2 и 3.2.2.2); физическим лицам (строки 3.2.1.3 и 3.2.2.3).

15.9. По строкам 3.1.3, 3.2.3 может отражаться информация о списании монет, содержащих драгоценные металлы, несоответствующего качества, в том числе при их утрате (повреждении) или хищении.

15.10. По строке 3.3 раздела 5 Отчета отражается выбытие иных монет, содержащих драгоценные металлы, (за исключением инвестиционных монет Банка России и монет иностранных государств).

15.11. Перераспределение в отчетном периоде монет, содержащих драгоценные металлы, между хранилищами отчитывающейся кредитной организации по строкам 2 и 3 раздела 5 Отчета не отражается.

15.12. По строке 4 раздела 5 Отчета отражается информация об имеющихся в наличии монетах в хранилище (хранилищах), демонстрационных витринах отчитывающейся кредитной организации на конец отчетного периода.

### **Контрольные соотношения**

#### **Раздел 1 формы 0409XXX.**

1. Значения по графам 3-10 раздела 1 строки 1 на текущую отчетную дату должны быть равны соответствующим значениям строки 5 раздела 1 на предыдущую отчетную дату.

2. Значения по графам 3-10 строки 2 раздела 1 на текущую отчетную дату должны быть равны соответствующим значениям строки 6 раздела 1 на предыдущую отчетную дату.

3. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строк 1 и 2 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать сумме входящих остатков балансовых счетов №№

20302, 20303, 20305 графы 3 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

4. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 3 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать сумме оборотов по дебету счетов №№ 20302, 20303, 20305 графы 6 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

5. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 4 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать сумме оборотов по кредиту счетов №№ 20302, 20303, 20305 графы 9 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

6. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строк 5 и 6 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать сумме исходящих остатков балансовых счетов №№ 20302, 20303, 20305 графы 12 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

7. Сумма строк 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3 раздела 1 формы 0409XXX.

8. Сумма строк 3.1.1, 3.1.2 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3.1 раздела 1 формы 0409XXX.

9. Сумма строк 3.1.1.1, 3.1.1.2, 3.1.1.3, 3.1.1.4, 3.1.1.5 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3.1.1 раздела 1 формы 0409XXX.

10. Сумма строк 3.1.1.4.1, 3.1.1.4.2 раздела 1 формы 0409XXX должна быть меньше либо равна строке 3.1.1.4 раздела 1 формы 0409XXX.

11. Сумма строк 3.2.1, 3.2.2, раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3.2 раздела 1 формы 0409XXX.

12. Сумма строк 3.2.1.1, 3.2.1.2, 3.2.1.3, 3.2.1.4 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3.2.1 раздела 1 формы 0409XXX.

13. Сумма строк 3.2.1.3.1, 3.2.1.3.2 раздела 1 формы 0409XXX должна быть меньше либо равна строке 3.2.1.3 раздела 1 формы 0409XXX.

14. Сумма строк 3.3.1, 3.3.2 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3.3 раздела 1 формы 0409XXX.

15. Сумма строк 3.3.1.1, 3.3.1.2, 3.3.1.3, 3.3.1.4 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3.3.1 раздела 1 формы 0409XXX.

16. Сумма строк 3.3.1.3.1, 3.3.1.3.2 раздела 1 формы 0409XXX должна быть меньше либо равна строке 3.3.1.3 раздела 1 формы 0409XXX.

17. Сумма строк 3.4.1, 3.4.2 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3.4 раздела 1 формы 0409XXX.

18. Сумма строк 3.4.1.1, 3.4.1.2, 3.4.1.3, 3.4.1.4, 3.4.1.5 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3.4.1 раздела 1 формы 0409XXX.

19. Сумма строк 3.4.1.4.1, 3.4.1.4.2 раздела 1 формы 0409XXX должна быть меньше либо равна строке 3.4.1.4 раздела 1 формы 0409XXX.

20. Сумма строк 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 4 раздела 1 формы 0409XXX.

21. Сумма строк 4.1.1, 4.1.2 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 4.1 раздела 1 формы 0409XXX.

22. Сумма строк 4.1.1.1, 4.1.1.2, 4.1.1.3, 4.1.1.4, 4.1.1.5 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 4.1.1 раздела 1 формы 0409XXX.

23. Сумма строк 4.1.1.4.1, 4.1.1.4.2 раздела 1 формы 0409XXX должна быть меньше либо равна строке 4.1.1.4 раздела 1 формы 0409XXX.

24. Сумма строк 4.2.1, 4.2.2 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 4.2 раздела 1 формы 0409XXX.

25. Сумма строк 4.2.1.1, 4.2.1.2, 4.2.1.3, 4.2.1.4 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 4.2.1 раздела 1 формы 0409XXX.

26. Сумма строк 4.2.1.3.1, 4.2.1.3.2 раздела 1 формы 0409XXX должна быть меньше либо равна строке 4.2.1.3 раздела 1 формы 0409XXX.

27. Сумма строк 4.3.1, 4.3.2 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 4.3 раздела 1 формы 0409XXX.

28. Сумма строк 4.3.1.1, 4.3.1.2, 4.3.1.3, 4.3.1.4 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 4.3.1 раздела 1 формы 0409XXX.

29. Сумма строк 4.3.1.3.1, 4.3.1.3.2 раздела 1 формы 0409XXX должна быть меньше либо равна строке 4.3.1.3 раздела 1 формы 0409XXX.

30. Сумма строк 4.4.1, 4.4.2 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 4.4 раздела 1 формы 0409XXX.

31. Сумма строк 4.4.1.1, 4.4.1.2, 4.4.1.3, 4.4.1.4, 4.4.1.5 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 4.4.1 раздела 1 формы 0409XXX.

32. Сумма строк 4.4.1.4.1, 4.4.1.4.2 раздела 1 формы 0409XXX должна быть меньше либо равна строке 4.4.1.4 раздела 1 формы 0409XXX.

33. Строка 3.5 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 4.10 раздела 2 формы 0409XXX.

34. Строка 4.5 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать строке 2.10 раздела 2 формы 0409XXX.

35. Сумма строк 1, 2, 3 раздела 1 за минусом строки 4 раздела 1 формы 0409XXX должна соответствовать сумме строк 5 и 6 раздела 1 формы 0409XXX.

## **Раздел 2 формы 0409XXX.**

36. Значения по графам 3-10 строки 1 раздела 2 на текущую отчетную дату должны быть равны соответствующим значениям строки 6 раздела 2 на предыдущую отчетную дату.

37. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 1 раздела 2 формы 0409XXX должна соответствовать сумме входящих остатков балансовых счетов №№ 20315, 20316, 30118, 30119 графы 3 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

38. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 2 раздела 2 формы 0409XXX должна соответствовать сумме оборотов по дебету счетов №№ 30118, 30119 графы 6 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

39. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 3 раздела 2 формы 0409XXX должна соответствовать сумме оборотов по дебету счетов №№ 20315, 20316 графы 6 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

40. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 4 раздела 2 формы 0409XXX должна соответствовать сумме оборотов по кредиту счетов №№ 30118, 30119 графы 9 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

41. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 5 раздела 2 формы 0409XXX должна соответствовать сумме оборотов по кредиту счетов №№ 20315, 20316 графы 9 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

42. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 6 раздела 2 формы 0409XXX должна соответствовать сумме исходящих остатков балансовых счетов №№ 20315, 20316, 30118, 30119 графы 12 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

43. Сумма строк 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9, 2.10, 2.11, 2.12 раздела 2 формы 0409XXX должна соответствовать строке 2 раздела 2 формы 0409XXX.

44. Сумма строк 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6, 4.7, 4.8, 4.9, 4.10, 4.11, 4.12 раздела 2 формы 0409XXX должна соответствовать строке 4 раздела 2 формы 0409XXX.

45. Сумма строк 1, 2, 3 раздела 2 за минусом суммы строк 4 и 5 раздела 2 формы 0409XXX должна соответствовать строке 6 раздела 2 формы 0409XXX.

### **Раздел 3 формы 0409XXX.**

46. Значения по графам 3-10 строки 1 раздела 3 на текущую отчетную дату должны быть равны соответствующим значениям строки 8 раздела 3 на предыдущую отчетную дату.



47. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 1 раздела 3 формы 0409XXX должна соответствовать сумме входящих остатков балансовых счетов №№ 20309, 20310, 20313, 20314, 30116, 30117 графы 3 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

48. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 2 раздела 3 формы 0409XXX должна соответствовать сумме оборотов по кредиту счетов №№ 30116, 30117 графы 9 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

49. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 3 раздела 3 формы 0409XXX должна соответствовать сумме оборотов по кредиту счетов №№ 20313, 20314 графы 9 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

50. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 4 раздела 3 формы 0409XXX должна соответствовать сумме оборотов по кредиту счетов №№ 20309, 20310 графы 9 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

51. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 5 раздела 3 формы 0409XXX должна соответствовать сумме оборотов по дебету счетов №№ 30116, 30117 графы 6 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

52. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 6 раздела 3 формы 0409XXX должна соответствовать сумме оборотов по дебету счетов №№ 20313, 20314 графы 6 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

53. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 7 раздела 3 формы 0409XXX должна соответствовать сумме оборотов по дебету счетов №№ 20309, 20310 графы 6 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

54. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 8 раздела 3 формы 0409XXX должна соответствовать сумме исходящих остатков балансовых счетов №№ 20309, 20310, 20313, 20314, 30116, 30117 графы 12 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

55. Сумма строк 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9, 2.10, 2.11, 2.12 раздела 3 формы 0409XXX должна соответствовать строке 2 раздела 3 формы 0409XXX.

56. Сумма строк 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6 раздела 3 формы 0409XXX должна соответствовать строке 4 раздела 3 формы 0409XXX.

57. Сумма строк 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 5.5, 5.6, 5.7, 5.8, 5.9, 5.10, 5.11, 5.12 раздела 3 формы 0409XXX должна соответствовать строке 5 раздела 3 формы 0409XXX.

58. Сумма строк 7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6, раздела 3 формы 0409XXX должна соответствовать строке 7 раздела 3 формы 0409XXX.

59. Сумма строк 1, 2, 3, 4 раздела 3 формы 0409XXX за минусом суммы строк 5, 6, 7 раздела 3 формы 0409XXX должна соответствовать строке 8 раздела 3 формы 0409XXX.

#### **Раздел 4 формы 0409XXX.**

60. Значения по графам 3-10 строки 1 раздела 4 на текущую отчетную дату должны быть равны соответствующим значениям строки 4 раздела 4 на предыдущую отчетную дату.

61. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 1 раздела формы 0409XXX должна соответствовать сумме входящего остатка внебалансового счет № 91204, графы 3 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

62. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 2 раздела 4 формы 0409XXX должна соответствовать сумме оборота по дебету счета № 91204 графы 6 формы

0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

63. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 3 раздела 4 формы 0409XXX должна соответствовать сумме оборота по кредиту счета № 91204 графы 9 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

64. Сумма граф 4, 6, 8, 10 строки 4 раздела 4 формы 0409XXX должна соответствовать сумме исходящего остатка балансового счета № 91204 графы 12 формы 0409101 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации».

65. Сумма строк 2.1 и 2.2 раздела 4 формы 0409XXX должна соответствовать строке 2 раздела 4 формы 0409XXX.

66. Сумма строк 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4 раздела 4 формы 0409XXX должна соответствовать строке 2.1 раздела 4 формы 0409XXX.

67. Сумма строк 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3, 2.2.4 раздела 4 формы 0409XXX должна соответствовать строке 2.2 раздела 4 формы 0409XXX.

68. Сумма строк 3.1 и 3.2 раздела 4 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3 раздела 4 формы 0409XXX.

69. Сумма строк 3.1.1, 3.1.2, 3.1.3, 3.1.4 раздела 4 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3.1 раздела 4 формы 0409XXX.

70. Сумма строк 3.2.1, 3.2.2, 3.2.3, 3.2.4 раздела 4 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3.2 раздела 4 формы 0409XXX.

71. Сумма строк 1 и 2 раздела 4 формы 0409XXX за минусом строки 3 раздела 4 формы 0409XXX должна соответствовать строке 4 раздела 4 формы 0409XXX.

#### **Раздел 5 формы 0409XXX.**

72. Значения по графам 3-8 строки 1 раздела 5 формы 0409XXX на текущую отчетную дату должны быть равны соответствующим значениям строки 4 раздела 5 на предыдущую отчетную дату.

73. Сумма строк 1.1 и 1.2 раздела 5 формы 0409XXX должна быть меньше либо равна строке 1 раздела 5 формы 0409XXX.

74. Сумма строк 2.1, 2.2, 2.3 раздела 5 формы 0409XXX должна соответствовать строке 2 раздела 5 формы 0409XXX.

75. Сумма строк 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3 раздела 5 формы 0409XXX должна соответствовать строке 2.1 раздела 5 формы 0409XXX.

76. Сумма строк 2.1.1.1, 2.1.1.2, 2.1.1.3, 2.1.1.4 раздела 5 формы 0409XXX должна соответствовать строке 2.1.1 раздела 5 формы 0409XXX.

77. Сумма строк 2.1.2.1, 2.1.2.2, 2.1.2.3 раздела 5 формы 0409XXX должна соответствовать строке 2.1.2 раздела 5 формы 0409XXX.

78. Сумма строк 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3 раздела 5 формы 0409XXX должна соответствовать строке 2.2 раздела 5 формы 0409XXX.

79. Сумма строк 2.2.1.1, 2.2.1.2, 2.2.1.3 раздела 5 формы 0409XXX должна соответствовать строке 2.2.1 раздела 5 формы 0409XXX.

80. Сумма строк 2.2.2.1, 2.2.2.2, 2.2.2.3 раздела 5 формы 0409XXX должна соответствовать строке 2.2.2 раздела 5 формы 0409XXX.

81. Сумма строк 3.1, 3.2, 3.3 раздела 5 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3 раздела 5 формы 0409XXX.

82. Сумма строк 3.1.1, 3.1.2, 3.1.3 раздела 5 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3.1 раздела 5 формы 0409XXX.

83. Сумма строк 3.1.1.1, 3.1.1.2, 3.1.1.3 раздела 5 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3.1.1 раздела 5 формы 0409XXX.

84. Сумма строк 3.1.2.1, 3.1.2.2, 3.1.2.3 раздела 5 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3.1.2 раздела 5 формы 0409XXX.

85. Сумма строк 3.2.1, 3.2.2, 3.2.3 раздела 5 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3.2 раздела 5 формы 0409XXX.

86. Сумма строк 3.2.1.1, 3.2.1.2, 3.2.1.3 раздела 5 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3.2.1 раздела 5 формы 0409XXX.

87. Сумма строк 3.2.2.1, 3.2.2.2, 3.2.2.3 раздела 5 формы 0409XXX должна соответствовать строке 3.2.2 раздела 5 формы 0409XXX.

88. Сумма строк 4.1 и 4.2 раздела 5 формы 0409XXX должна быть меньше либо равна строке 4 раздела 5 формы 0409XXX .

89. Если строка 2 и строка 3 раздела 5 формы 0409XXX равны нулю, то строка 1 раздела 5 формы 0409XXX должна соответствовать строке 4 раздела 5 формы 0409XXX .

90. По графе 3 раздела 5 формы 0409XXX сумма строк 1 и 2 раздела 5 формы 0409XXX за минусом строки 3 раздела 5 формы 0409XXX должна соответствовать строке 4 раздела 5 формы 0409XXX .

91. По графе 5 раздела 5 формы 0409XXX сумма строк 1 и 2 раздела 5 формы 0409XXX за минусом строки 3 раздела 5 формы 0409XXX должна соответствовать строке 4 раздела 5 формы 0409XXX .

92. По графе 7 раздела 5 формы 0409XXX сумма строк 1 и 2 раздела 5 формы 0409XXX за минусом строки 3 раздела 5 формы 0409XXX должна соответствовать строке 4 раздела 5 формы 0409XXX .