Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

**СРАВНЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| Указание Банка России от 08.10.2018 N 4927-У | Указание Банка России от 10.04.2023 N 6406-У |
| Отчет о наличии в кредитной организации не исполненных денежных обязательств, в том числе не исполненной обязанности по уплате обязательных платежей (Код формы по ОКУД 0409350 (на нерегулярной основе)) | Отчет о наличии у кредитной организации неисполненных денежных обязательств и (или) обязанности по уплате обязательных платежей (Форма (на нерегулярной основе), код формы по ОКУД 0409350) |
|  | Форма |
|

|  |  |
| --- | --- |
|  | Банковская отчетность |
| Код территории по ОКАТО | Код кредитной организации (филиала) |
| по ОКПО | регистрационный номер (/порядковый номер) |
|  |  |  |  |

 ОТЧЕТ О НАЛИЧИИ ~~В~~ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НЕИСПОЛНЕННЫХ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ~~, В ТОМ ЧИСЛЕ НЕИСПОЛНЕННОЙ~~ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ по состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. |

|  |
| --- |
| Банковская отчетность |
|  | Код территории по ОКАТО <1> | Код кредитной организации (филиала) |
| по ОКПО <2> | регистрационный номер (/порядковый номер) |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
| ОТЧЕТО НАЛИЧИИ У КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НЕИСПОЛНЕННЫХ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И (ИЛИ) ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙпо состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. |

 |
| Полное ~~или сокращенное~~ фирменное наименование кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_Адрес ~~(место~~ нахождения~~)~~ кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |
| --- | --- |
| Полное фирменное наименование кредитной организации |  |
| Адрес кредитной организации в пределах места нахождения кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

 |
|  Код формы по ОКУД 0409350 На нерегулярной основе |

|  |
| --- |
| Код формы по ОКУД <3> 0409350 |
| На нерегулярной основе |

 |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Наименование показателя | Сумма обязательств (обязанности по уплате), руб. | Количество документов, ~~шт.~~ |
| учтенных в расчетной сети Банка России | учтенных в кредитных организациях - корреспондентах | прочее | итого | ~~Справочно~~ | учтенных в расчетной сети Банка России | учтенных в кредитных организациях - корреспондентах | прочее | итого | ~~Справочно~~ |
| ~~платежи в бюджетную систему Российской Федерации~~ | не исполненные в срок требования по вкладам | ~~платежи в бюджетную систему Российской Федерации~~ | не исполненные в срок требования по вкладам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Сведения о денежных обязательствах ~~кредитной организации, в том числе~~ обязательных ~~платежах~~, не исполненных в срок, всего, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| из них, учтенных на балансовых счетах: |
| 1.1 | не превышает 3 ~~дня~~ со дня наступления ~~даты~~ их исполнения, всего, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| из них, учтенных на балансовых счетах: |
| 1.2 | свыше 3 дней со дня наступления ~~даты~~ их исполнения, всего, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| из них, учтенных на балансовых счетах: |
| 1.2.1 | свыше 3 дней, но не более 7 дней со дня наступления ~~даты~~ их исполнения, всего, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| из них, учтенных на балансовых счетах: |
| 1.2.2 | свыше 7 дней, но не более 13 дней со дня наступления ~~даты~~ их исполнения, всего, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| из них, учтенных на балансовых счетах: |
| 1.2.3 | 14 дней и более со дня наступления ~~даты~~ их исполнения, всего, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| из них, учтенных на балансовых счетах: |
| 2 | Сведения о денежных обязательствах ~~кредитной организации, в том числе~~ обязательных ~~платежах~~, с максимальным сроком неисполнения, всего, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| из них, учтенных на балансовых счетах: |
| 3 | Сведения о неоднократном исполнении с нарушением срока требований кредиторов по денежным обязательствам на протяжении последних 6 месяцев |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Справочно~~.~~Максимальный срок неисполнения отдельных денежных обязательств кредитнойорганизации, ~~в том числе обязанности~~ по уплате обязательных платежей(количество непрерывных календарных дней до отчетной даты): \_\_\_\_\_\_дн. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Наименование показателя | Сумма обязательств (обязанности по уплате), руб. | Количество документов, штук |
| учтенных в расчетной сети Банка России | учтенных в кредитных организациях - корреспондентах | прочее | итого | справочно | учтенных в расчетной сети Банка России | учтенных в кредитных организациях - корреспондентах | прочее | итого | справочно |
| не исполненные в срок обязанности по уплате обязательных платежей | не исполненные в срок требования по вкладам | не исполненные в срок обязанности по уплате обязательных платежей | не исполненные в срок требования по вкладам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Сведения о денежных обязательствах и (или) обязанности по уплате обязательных платежей, не исполненных в срок, всего, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | из них учтенных на балансовых счетах: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | не превышает 3 дней со дня наступления срока их исполнения, всего, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | из них учтенных на балансовых счетах: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2 | свыше 3 дней со дня наступления срока их исполнения, всего, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | из них учтенных на балансовых счетах: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2.1 | свыше 3 дней, но не более 7 дней со дня наступления срока их исполнения, всего, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| из них учтенных на балансовых счетах: |
| 1.2.2 | свыше 7 дней, но не более 13 дней со дня наступления срока их исполнения, всего, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| из них учтенных на балансовых счетах: |
| 1.2.3 | 14 дней и более со дня наступления срока их исполнения, всего, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| из них учтенных на балансовых счетах: |
| 2 | Сведения о денежных обязательствах и (или) обязанности по уплате обязательных платежей с максимальным сроком неисполнения, всего, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| из них учтенных на балансовых счетах: |
| 3 | Сведения о неоднократном исполнении с нарушением срока требований кредиторов по денежным обязательствам на протяжении последних 6 месяцев |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| СправочноМаксимальный срок неисполнения отдельных денежных обязательств кредитной организации и (или) обязанностей по уплате обязательных платежей (количество непрерывных календарных дней до отчетной даты): \_\_\_\_\_\_\_\_ дней. |

 |
| Руководитель (~~Ф.И.О.~~)Исполнитель (~~Ф.И.О.~~)Телефон:"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Исполнитель: |  |  |
|  |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) |
| Телефон:"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. |

 |
|  | --------------------------------<1> Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.<2> Общероссийский классификатор предприятий и организаций.<3> Общероссийский классификатор управленческой документации. |
| Порядоксоставления и представления отчетности по форме 0409350"Отчет о наличии ~~в~~ кредитной организации неисполненныхденежных обязательств, ~~в том числе неисполненной~~обязанности по уплате обязательных платежей"1. Отчетность по форме 0409350 "Отчет о наличии ~~в~~ кредитной организации неисполненных денежных обязательств~~, в том числе неисполненной~~ обязанности по уплате обязательных платежей" (далее - Отчет) составляется кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации и зарубежные филиалы кредитных организаций - резидентов) в случае, если они по итогам одного операционного дня и более не исполняют денежные обязательства~~, возникшие в соответствии с условиями заключенных договоров (соглашений), срок исполнения по которым наступил, и~~ (или) обязанность по уплате обязательных платежей, и представляется в Банк России за каждый день неисполнения обязательств в срок не позднее ~~3-го~~ рабочего дня, следующего за отчетным. | Порядоксоставления и представления отчетности по форме 0409350"Отчет о наличии у кредитной организации неисполненныхденежных обязательств и (или) обязанности по уплатеобязательных платежей"1. Отчетность по форме 0409350 "Отчет о наличии у кредитной организации неисполненных денежных обязательств и (или) обязанности по уплате обязательных платежей" (далее - Отчет) составляется кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации и зарубежные филиалы кредитных организаций - резидентов) в случае, если они по итогам одного операционного дня и более не исполняют денежные обязательства и (или) обязанность по уплате обязательных платежей, срок исполнения которых наступил, и представляется в Банк России за каждый день неисполнения обязательств (обязанности) в срок не позднее третьего рабочего дня, следующего за отчетным днем. |
|  | Для целей настоящего Порядка понятия "денежные обязательства" и "обязательные платежи" используются в значениях, установленных абзацами четвертым и пятым статьи 2 Федерального закона от 26 октября 2002 года N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" соответственно. |
| В случае неоднократного исполнения требований кредиторов по денежным обязательствам с нарушением срока на протяжении последних 6 месяцев при одновременном отсутствии неудовлетворенных требований кредиторов Отчет составляется по состоянию на первый день декады, следующей за декадой, в которой возникла совокупность указанных обстоятельств, и представляется в Банк России в срок не позднее ~~3-го~~ рабочего дня, следующего за отчетной декадой.Отчеты зарубежных филиалов кредитной организации - резидента представляются в Банк России головным офисом кредитной организации.Кредитные организации представляют Отчет на внутримесячные даты по требованию ~~структурного подразделения~~ Банка России~~, осуществляющего надзор за их деятельностью,~~ в установленный в требовании срок. | В случае неоднократного исполнения требований кредиторов по денежным обязательствам с нарушением срока на протяжении последних 6 месяцев при одновременном отсутствии неудовлетворенных требований кредиторов Отчет составляется по состоянию на первый день декады, следующей за декадой, в которой возникла совокупность указанных обстоятельств, и представляется в Банк России в срок не позднее третьего рабочего дня, следующего за отчетной декадой.Отчеты зарубежных филиалов кредитной организации - резидента представляются в Банк России головным офисом кредитной организации.Кредитные организации представляют Отчет на внутримесячные даты по требованию Банка России в установленный в требовании срок. |
| 2. По строкам 1, 1.1, 1.2, 1.2.1~~, 1.2.2,~~ 1.2.3, 2 и подстрокам к ним Отчета ~~включаются суммы всех денежных обязательств, не исполненных в срок в соответствии с условиями заключенных договоров (соглашений),~~ начиная со дня наступления ~~даты~~ исполнения, ~~в том числе~~ обязательных платежей (графы 3 - 5 Отчета), количество денежных обязательств (графы 9 - 11 Отчета), а также их общая сумма и количество (графы 6 и 12 Отчета). ~~В Отчет не включаются денежные обязательства, по которым не наступила дата исполнения в соответствии со статьями 837 и 849 Гражданского кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 5, ст. 410; 2017, N 31, ст. 4761) либо в соответствии с условиями заключенного договора по состоянию на отчетную дату.~~В случае частичного списания задолженности в графах 3 - 14 Отчета указывается оставшаяся сумма обязательств~~, не исполненных в срок в соответствии с условиями заключенных договоров (соглашений),~~ и (или) обязательных платежей. | 2. По строкам 1, 1.1, 1.2, 1.2.1 - 1.2.3, 2 и подстрокам к ним Отчета начиная со дня, следующего за днем наступления срока исполнения, указываются суммы всех неисполненных денежных обязательств и (или) обязанностей по уплате обязательных платежей (графы 3 - 5 Отчета), количество неисполненных денежных обязательств и (или) обязанностей по уплате обязательных платежей (графы 9 - 11 Отчета), а также их общая сумма и общее количество (графы 6 и 12 Отчета соответственно). В случае частичного списания задолженности в графах 3 - 14 Отчета указывается оставшаяся сумма обязательств и (или) обязанностей по уплате обязательных платежей, не исполненных в срок. |
| 3. Строки 1 и 2, подстроки к ним и строка 3 Отчета заполняются на основании документов, подтверждающих неисполнение кредитной организацией в срок ~~в соответствии с условиями заключенных договоров (соглашений)~~ денежных обязательств~~, в том числе~~ обязательных платежей (графы 3 - 6 и 9 - 12 Отчета), отраженных на счетах бухгалтерского учета.В подстроки к строкам 1, 1.1, 1.2, 1.2.1~~, 1.2.2,~~ 1.2.3~~,~~ 2 Отчета (графа 2 Отчета) включаются все определенные ~~составленным в соответствии с Положением Банка России от 27 февраля 2017 года N 579-П "О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 20 марта 2017 года N 46021, 20 июля 2017 года N 47474, 12 декабря 2017 года N 49220, 12 марта 2018 года N 50299, 3 декабря 2018 года N 52845, 16 января 2019 года N 53372, 26 марта 2019 года N 54165,~~ рабочим планом счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях балансовые счета второго порядка, на которых кредитной организацией в отчетном периоде осуществлялся учет ~~предъявленных в установленном порядке и~~ не исполненных в срок ~~требований кредиторов и (или) неисполненных обязательных платежей, а также суммы~~ денежных обязательств ~~кредитной организации, не исполненных в срок в соответствии с условиями заключенных договоров (соглашений)~~. | 3. Строки 1 и 2, подстроки к ним и строка 3 Отчета заполняются на основании документов, подтверждающих неисполнение кредитной организацией в срок денежных обязательств и обязанности по уплате обязательных платежей (графы 3 - 6 и 9 - 12 Отчета), отраженных на счетах бухгалтерского учета.В подстроки к строкам 1, 1.1, 1.2, 1.2.1 - 1.2.3 и 2 Отчета (графа 2 Отчета) включаются все определенные рабочим планом счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях балансовые счета второго порядка, на которых кредитной организацией в отчетном периоде осуществлялся учет не исполненных в срок денежных обязательств и (или) обязанностей по уплате обязательных платежей. |
| 4. По строке 2 Отчета ~~включаются~~ денежные обязательства кредитной организации, не исполненные в срок ~~в соответствии с условиями заключенных договоров (соглашений), в том числе обязательные платежи~~ (в разрезе счетов бухгалтерского учета, на которых данные обязательства~~, в том числе обязательные платежи,~~ учтены), по которым указан максимальный срок неисполнения в ~~подразделе~~ "Справочно". | 4. По строке 2 Отчета отражаются денежные обязательства и (или) обязанности по уплате обязательных платежей кредитной организации, не исполненные в срок (в разрезе счетов бухгалтерского учета, на которых данные обязательства и (или) обязанности учтены), по которым указан максимальный срок неисполнения в разделе "Справочно" Отчета. |
| По строке 3 Отчета указываются сведения о неоднократном исполнении с нарушением срока требований кредиторов на протяжении последних 6 месяцев независимо от наличия неудовлетворенных требований на отчетную дату (исполненные по состоянию на отчетную дату).5. В графах 7 и 8 Отчета отражаются суммы ~~неисполненных кредитной организацией~~ платежей ~~в бюджетную систему Российской Федерации~~ и требований вкладчиков - физических лиц соответственно, а ~~также их количество (графы~~ 13 и 14~~). По~~ строкам 1.1, 1.2, 1.2.1 - 1.2.3 Отчета - ~~размер не исполненных в срок платежей по переводу денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации и требований по вкладам физических лиц~~ в разрезе балансовых счетов, на которых они отражены, с учетом срока их неисполнения. | По строке 3 Отчета указываются сведения о неоднократном исполнении с нарушением срока требований кредиторов по денежным обязательствам на протяжении последних 6 месяцев независимо от наличия неудовлетворенных требований на отчетную дату (исполненные по состоянию на отчетную дату).5. В графах 7 и 8 по строкам 1.1, 1.2, 1.2.1 - 1.2.3, 2 Отчета отражаются суммы не исполненных в срок обязанностей по уплате обязательных платежей и требований вкладчиков - физических лиц соответственно, а в графах 13 и 14 по строкам 1.1, 1.2, 1.2.1 - 1.2.3, 2 Отчета - их количество в разрезе балансовых счетов, на которых они отражены, с учетом срока их неисполнения. |
| ~~6. В графах 6 и 12 по строкам 1, 1.1, 1.2, 1.2.1 - 1.2.3, 2 и подстрокам к ним Отчета указываются общая сумма денежных обязательств данной категории, не исполненных в срок, и их количество.~~ |  |
| ~~7.~~ Значения в графах 3 и 9 по строке 1 Отчета должны соответствовать данным расчетной сети Банка России.~~8.~~ Значения в графах 4 и 10 по строкам 1, 1.1, 1.2, 1.2.1 - 1.2.3, 2, подстрокам к ним и строке 3 Отчета отражаются в Отчете банка-респондента. По состоянию на отчетную дату значения в графах 4 и 10 строки 1 должны соответствовать данным банка-корреспондента по счету "ЛОРО", открытому банку-респонденту, по которому имеются ~~неоплаченные~~ платежные документы в связи с недостаточностью денежных средств на счете "ЛОРО".~~9.~~ В разделе "Справочно" указывается максимальный срок задержки ~~неисполненных~~ обязательств в днях. В случае исполнения ~~обязательств~~ в течение дня, следующего за днем наступления даты исполнения, в разделе "Справочно" указывается "0" (ноль). | 6. Значения в графах 3 и 9 по строке 1 Отчета должны соответствовать данным расчетной сети Банка России.7. Значения в графах 4 и 10 по строкам 1, 1.1, 1.2, 1.2.1 - 1.2.3, 2, подстрокам к ним и строке 3 Отчета отражаются в Отчете банка-респондента. По состоянию на отчетную дату значения в графах 4 и 10 строки 1 Отчета должны соответствовать данным банка-корреспондента по счету "ЛОРО", открытому банку-респонденту, по которому имеются платежные документы, не оплаченные в связи с недостаточностью денежных средств на счете "ЛОРО".8. В разделе "Справочно" Отчета указывается максимальный срок задержки исполнения денежных обязательств и (или) обязанности по уплате обязательных платежей в днях. В случае их исполнения в течение дня, следующего за днем наступления даты исполнения, в разделе "Справочно" Отчета указывается "0" (ноль). |