Положение ПРБ от 26 июня 2007 года N 78-П ([САЗ 08-7](file:///\\pdc\portal\Внутренние%20документы\НБ%20ПРБ\Справочные%20материалы\Даты%20САЗов.doc#дветысячивосемь7))

Об осуществлении банками операций с драгоценными металлами

Утверждено решением правления

Приднестровского республиканского банка

Протокол N 22 от 26 июня 2007 года

Зарегистрирован Министерством юстиции

Приднестровской Молдавской Республики

Регистрационный N 4317



С дополнениями и изменениями, внесенными   
Указанием ПРБ [от 16 мая 2008 года N 282-У](file:///\\pdc\portal\Внутренние%20документы\НБ%20ПРБ\НА%20ПРБ\Указания\2008\№%20282-У%20от%2016.05.2008.doc) (Регистрационный N 4434 от 28 мая 2008 года) (САЗ 08-21); [от 3 марта 2011 года N 442-У](file:///\\pdc\portal\Внутренние%20документы\НБ%20ПРБ\НА%20ПРБ\Указания\2011\N%20442-У%20от%2003.03.2011.doc#Пункт17) (Регистрационный N 5600 от 19 апреля 2011 года) (САЗ 11-16); [от 15 июля 2011 года N 470-У](file:///\\pdc\portal\Внутренние%20документы\НБ%20ПРБ\НА%20ПРБ\Указания\2011\N%20470-У%20от%2015.07.2011.doc)(Регистрационный N 5716 от 11 августа 2011 года) (САЗ 11-32); [от 19 декабря 2013 года N 741-У](file:///\\pdc\portal\Внутренние%20документы\НБ%20ПРБ\НА%20ПРБ\Указания\2013\N%20741-У%20от%2019.12.2013.doc) (Регистрационный N 6658 от 26 декабря 2013 года) (САЗ 13-51); от 9 июня 2015 года N 847-У (Регистрационный N 7160   
от 24 июня 2015 года) (САЗ 15-26); от 21 июля 2016 года N 921-У   
(Регистрационный N 7507-1 от 3 августа 2016 года) (САЗ 16-31);

от 20 августа 2018 года N 1100-У (Регистрационный N 8456 от 5 октября 2018 года) (САЗ 18-40); [от 24 декабря 2019 года N 1229-У](file:///\\prb.pmr\files\Portal\Внутренние%20документы\НБ%20ПРБ\НА%20ПРБ\Указания\2019\N%201229-У%20от%2024.12.2019.docx) N 1229-У (Регистрационный N 9338 от 3 февраля 2020 года) (САЗ 20-6); [от 08 июля 2022 года N 1421-У](file:///\\prb.pmr\files\Portal\Внутренние%20документы\НБ%20ПРБ\НА%20ПРБ\Указания\2022\N%201421-У%20от%2008.07.2022.docx)

Настоящее Положение разработано в соответствии с [Законом](file:///D:\Работа\BANK%20LAWS\Законы%20ПМР\ЗоЦБ%20ПМР\ЗоЦБПМР(1).doc) Приднестровской Молдавской Республики от 7 мая 2007 года «О центральном банке Приднестровской Молдавской Республики» (газета «Приднестровье» N 97 (3120) от 1 июня 2007 года); Законом Приднестровской Молдавской Республики от 1 декабря 1993 года «О банках и банковской деятельности в Приднестровской Молдавской Республике» (СЗМР 93-2), с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 14 мая 1996 года N 6-ЗИД (СЗМР 96-2), от 13 июля 2001 года   
N 29-ЗД-III газета «Приднестровье» N 132 (1642) от 18 июля 2001 года, от 10 июля 2002 года N 152-ЗИД-III (САЗ 02-28), от 31 октября 2002 года N 202-ЗД-III (САЗ 02-44), от 25 октября 2005 года N 648-ЗИД-III (САЗ 05-44), от 31 октября 2006 года N 112-ЗИД-IV (САЗ 06-45), от 12 июня 2007 года N 223-ЗИД-IV («Официальный вестник», спец. выпуск газеты «Приднестровье» NN 23-27 2007 года, от 29 июня 2007 года), и определяет порядок проведения банками Приднестровской Молдавской Республики операций с драгоценными металлами.

Настоящее Положение распространяется на банки Приднестровской Молдавской Республики (далее - банки), имеющие право осуществлять операции с драгоценными металлами в соответствии с лицензией Приднестровского республиканского банка.

**Глава 1. Общие положения**

1. В целях настоящего Положения используются следующие понятия:

а) Драгоценные металлы - золото, серебро, платина и палладий (Изменено Указанием от 08.07.2022 N 1421-У),соответствующие действующим государственным или международным стандартам качества, в стандартных или мерных слитках и монетах, изготовленных из драгоценных металлов;

Подпункт изменен Указанием ПРБ от 9 июня 2015 года N 847-У.

б) Проба - характеристика сплава, удостоверяющая количество массовых долей драгоценного металла в одной тысяче массовых долей сплава;

в) Масса в лигатуре (лигатурная масса) - фактическая общая масса сплава, содержащего драгоценный металл;

г) Масса металла в чистоте (чистая масса) - фактическая масса основного драгоценного металла в сплаве;

д) Аффинированные драгоценные металлы - драгоценные металлы, очищенные от примесей и сопутствующих компонентов, доведенные до качества, соответствующего мировым стандартам, принятым Лондонской ассоциацией рынка драгоценных металлов и участниками Лондонского рынка платины и палладия, или действующим международным стандартам;

е) Стандартные слитки - слитки драгоценных металлов, которые соответствуют мировым стандартам качества, принятым Лондонской ассоциацией рынка драгоценных металлов и участниками Лондонского рынка платины и палладия, или техническим требованиям ГОСТ (ГОСТ 28058-89, ГОСТ 28595-90, ГОСТ 12341-81, ГОСТ 12340-81), принятым Межгосударственным Советом стандартизации, метрологии и сертификации (далее - стандарты качества), имеющие следующие номиналы массы и пробы:

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Лигатурная масса,  грамм | Проба,  не менее |
| Золотые | 11000 - 13300 | 995,0 |
| Серебряные | 28000 - 32000 | 999,0 |
| Платиновые | не более 5500 | 999,5 |
| Палладиевые | не более 3500 | 999,5 |

ж) Мерные слитки - слитки драгоценных металлов, соответствующие стандартам качества, лигатурной массой до 1 килограмма;

з) Монеты, изготовленные из драгоценных металлов - монеты иностранного государства с пробами не ниже, чем: для золота - 900,0, для серебра - 900,0, для платины и палладия - 999,0;

и) Партия драгоценных металлов - драгоценные металлы одной марки и одной плавки;

к) Паспорт (сертификат качества) предприятия-изготовителя - письменный документ предприятия - изготовителя, содержащий сведения о соответствии драгоценных металлов стандартам качества и удостоверяющий наименование драгоценного металла, его пробу, серийный номер и идентифицирующий предприятие - изготовителя;

Подпункт изменен Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.

л) Металлический счет ответственного хранения - счет, открываемый банком клиенту для учета драгоценных металлов, переданных на ответственное хранение в банк с сохранением при этом их индивидуальных признаков (наименование, количество, проба, производитель, серийный номер и т.д.);

м) Обезличенный металлический счет - счет, открываемый банком клиенту для учета драгоценных металлов, за исключением монет из драгоценных металлов, без указания их индивидуальных признаков и осуществления операций в соответствии с действующим законодательством. (Изменён Указанием от 08.07.2022 N 1421-У)

1. Порядок совершения операций с драгоценными металлами, включая ввоз и вывоз драгоценных металлов, осуществляется банками в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики, а также с нормативным актом Приднестровского республиканского банка, регламентирующим порядок осуществления кредитными организациями банками операций с драгоценными металлами.
2. Все денежные требования и обязательства, возникающие при совершении операций с драгоценными металлами на территории Приднестровской Молдавской Республики, должны быть выражены в рублях Приднестровской Молдавской Республики.
3. Бухгалтерский учёт операций с драгоценными металлами и монетами из драгоценных металлов осуществляется в соответствии с нормативными актами Приднестровского республиканского банка, регламентирующими план счетов и правила ведения бухгалтерского учета в банках и кредитных организациях.

В целях учета и отражения операций с драгоценными металлами и монетами из драгоценных металлов в финансовой отчетности банков используются коды соответствующих драгоценных металлов, установленные в классификаторе драгоценных металлов ([Приложение N 2](#Приложение2)).

Пункт изменен Указанием ПРБ от 9 июня 2015 года N 847-У.

При отражении в бухгалтерском учёте активов и обязательств, выраженных в учетных единицах массы драгоценных металлов на обезличенных металлических счетах, применяются учётные цены на соответствующие аффинированные драгоценные металлы в виде стандартных слитков, установленные Приднестровским республиканским банком. (Дополнена Указанием от 08.07.2022 N 1421-У)

1. Проведение контрольного взвешивания, определение массы и стоимости драгоценных металлов осуществляется в соответствии с нормативным актом Приднестровского республиканского банка, регламентирующим правила учета и хранения драгоценных металлов в кредитных организациях, расположенных на территории Приднестровской Молдавской Республики.

Пункт изменен Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.

5-1. В помещении для совершения операций с ценностями в доступном для обзора клиентами месте размещается следующая информация:

а) перечень операций с драгоценными металлами, которые осуществляет банк;

б) копия распоряжения банка об установлении цен покупки-продажи драгоценных металлов;

в) выписка из приказа об установлении тарифов комиссионного вознаграждения за осуществляемые банком операции с драгоценными металлами.

Пункт введен Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.

5-2. Для осуществления приема, выдачи драгоценных металлов клиент (за исключением физических лиц) или его представитель предъявляет паспорт или другой документ, удостоверяющий личность в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики. Идентификация клиента – физического лица осуществляется в порядке, предусмотренном законодательством Приднестровской Молдавской Республики в части противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем.При выдаче представителю клиента драгоценных металлов представитель клиента также предъявляет доверенность, оформленную в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Пункт введен Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.

Пункт изменен Указанием ПРБ от 24 декабря 2019 года N 1229-У

1. Цены на покупаемые и продаваемые драгоценные металлы, а также тарифы на иные банковские операции с драгоценными металлами устанавливаются банками самостоятельно с учетом законодательства Приднестровской Молдавской Республики и нормативных правовых актов Приднестровского республиканского банка.
2. При проведении операций с драгоценными металлами банки соблюдают действующие лимиты открытых валютных позиций, установленные Приднестровским республиканским банком.
3. Операции и сделки банками осуществляются только с драгоценными металлами, соответствующими действующим государственным или международным стандартам качества, в стандартных или мерных слитках и монетах, изготовленных из драгоценных металлов.

Драгоценные металлы, несоответствующие действующим государственным или международным стандартам качества, банки вправе принимать на ответственное хранение как прочие ценности.

Пункт изменен Указанием ПРБ от 9 июня 2015 года N 847-У.

1. Банки имеют право продавать драгоценные металлы с физической поставкой или без нее банкам и физическим лицам. Продажа драгоценных металлов юридическим лицам (кроме банков и юридических лиц, занимающихся продажей, изготовлением и ремонтом ювелирных изделий) осуществляется без физической поставки.
2. Банки осуществляют операции с физической поставкой драгоценных металлов только при наличии документов, подтверждающих их качество и происхождение - паспорта (сертификата качества) предприятия-изготовителя.
3. Не допускается использование драгоценных металлов как средства обращения, кроме случаев, предусмотренных действующим законодательством. (Изменён Указанием от 08.07.2022 N 1421-У)
4. Платежи по операциям с драгоценными металлами могут осуществляться в наличной и безналичной форме в порядке, установленном законодательством Приднестровской Молдавской Республики и нормативными правовыми актами Приднестровского республиканского банка.
5. Комиссионные вознаграждения по операциям с драгоценными металлами, а также неустойки (штрафы, пеня) выплачиваются банку в рублях Приднестровской Молдавской Республики.
6. Начисление процентов по привлеченным драгоценным металлам, осуществляется банком в граммах чистой массы драгоценного металла (для золота), в граммах лигатурной массы (для серебра, платины и палладия) по ставке, установленной банком в соответствии с условиями договора об открытии соответствующего счета. Проценты зачисляются на счет клиента в срок и в размере, указанном в договоре.

Проценты, в соответствии с условиями заключённого договора, могут быть выплачены банком в виде драгоценных металлов или в денежном эквиваленте, который определяется по учетной цене соответствующего драгоценного металла, установленной Приднестровским республиканским банком на дату выплаты процентов.

Пункт изменен Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.

1. Пункт исключен Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.
2. Пункт исключен Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.
3. Операции и сделки с драгоценными металлами осуществляются в соответствии с правилами, разработанными банком самостоятельно с учетом требований нормативного акта Приднестровского республиканского банка, регламентирующего правила учета и хранения драгоценных металлов в кредитных организациях, расположенных на территории Приднестровской Молдавской Республики.

Пункт изменен Указаниями ПРБ от 9 июня 2015 года N 847-У; от 21 июля 2016 года N 921-У.

17-1. Для учёта операций физических лиц, юридических лиц, банков с драгоценными металлами, за исключением монет из драгоценных металлов, без указания их индивидуальных признаков банки открывают обезличенные металлические счета (счет в драгоценных металлах физического или юридического лица, корреспондентский счет в драгоценных металлах или депозитный счет в драгоценных металлах).

Открытие, изменение, переоформление и закрытие счетов в драгоценных металлах физического или юридического лица, корреспондентских счетов в драгоценных металлах и депозитных счетов в драгоценных металлах осуществляется банками в порядке, определенном нормативным правовым актом центрального банка Приднестровской Молдавской Республики о порядке открытия, ведения, переоформления и закрытия счетов в банках Приднестровской Молдавской Республики для текущих валютных счетов, корреспондентских счетов и депозитных счетов соответственно.

Для учёта операции ответственного хранения драгоценных металлов банки открывают металлические счета ответственного хранения. (Изменён Указанием от 08.07.2022 N 1421-У)

17-2. Изменение индивидуальных характеристик драгоценных металлов при их зачислении и выдаче со счета в физической форме и отклонение массы металла, учитываемого на обезличенном металлическом счете, от массы металла, подлежащего возврату с этого счета в физической форме, устанавливается договором обезличенного металлического счета.

Пункт введен Указанием ПРБ от 9 июня 2015 года N 847-У.

**Глава 2. Виды операций банков с драгоценными металлами**

1. Банки имеют право осуществлять следующие операции и сделки с драгоценными металлами как за свой счет, так и за счет клиентов (по договорам комиссии и поручения):

а) покупку и продажу драгоценных металлов;

б) привлечение драгоценных металлов во вклады (депозиты) от физических и юридических лиц;

в) размещение драгоценных металлов от своего имени и за свой счет в Приднестровском республиканском банке, банках-резидентах и банках-нерезидентах;

г) предоставление и получение драгоценных металлов в качестве залога;

д) ответственное хранение драгоценных металлов;

е) перевозку драгоценных металлов;

ж) обмен слитков драгоценного металла на слитки (слиток) этого же металла меньшей (большей) массы.

1. Выпуск банками сберегательных (депозитных) сертификатов в драгоценных металлах не разрешается.
2. Драгоценные металлы, принятые от клиента на ответственное хранение, не являются привлеченными средствами банка и не могут быть размещены или иным образом использованы банком от своего имени и за свой счет.

Пункт изменен Указанием ПРБ от 9 июня 2015 года N 847-У.

**Глава 3. Особенности проведения и учета операций банков с драгоценными металлами**

Глава исключена Указанием ПРБ от 9 июня 2015 года N 847-У.

**Глава 4. Порядок приема, выдачи и обмена драгоценных металлов банками**

Глава исключена Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.

**Глава 5. Отчетность по операциям с драгоценными металлами**

1. Ежеквартально, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом, банки представляют в Приднестровский республиканский банк Отчет об операциях с драгоценными металлами, в виде форматного электронного документа, заверенного электронной подписью, в соответствии со структурой форматного электронного документа «Отчет об операциях с драгоценными металлами» и требованиями о порядке определения и отражения отчетных данных, изложенными в Приложении N 13 к настоящему Положению.

Пункт изменен Указанием ПРБ от 24 декабря 2019 года N 1229-У

1. Отчет формируется на основании сводных данных по банку, включая филиалы.

**Глава 6. Заключительные положения**

1. Регулирование и контроль (надзор) за осуществление банками операций с драгоценными металлами осуществляет Приднестровский республиканский банк. В случае нарушения требований настоящего Положения, банк несет ответственность, предусмотренную действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.
2. Настоящее Положение вступает в силу по истечении 7 рабочих дней со дня официального опубликования.

|  |  |
| --- | --- |
| И.о. председателя банка | А.П. Мельник |

г. Тирасполь

«26» июня 2007 г.

N 78-П

Приложение N 1

к Положению Приднестровского республиканского банка от 26 июня 2007 года N 78-П

«Об осуществлении банками операций с драгоценными металлами»

Приложение исключено Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.

Приложение N 2

к Положению Приднестровского республиканского банка от 26 июня 2007 года N 78-П

«Об осуществлении банками операций с драгоценными металлами»

#### Классификатор драгоценных металлов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Цифровой код** | **Алфавитный код** | **Наименование** |
| 959 | XAU | золото |
| 961 | XAG | серебро |
| 962 | XPT | платина |
| 964 | XPD | палладий |

Приложение N 3

к Положению Приднестровского республиканского банка от 26 июня 2007 года N 78-П

«Об осуществлении банками операций с драгоценными металлами»

Приложение исключено Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.

Приложение N 4

к Положению Приднестровского республиканского банка от 26 июня 2007 года N 78-П

«Об осуществлении банками операций с драгоценными металлами»

Приложение исключено Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.

Приложение N 5

к Положению Приднестровского республиканского банка от 26 июня 2007 года N 78-П

«Об осуществлении банками операций с драгоценными металлами»

Приложение исключено Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.

Приложение N 6

к Положению Приднестровского республиканского банка от 26 июня 2007 года N 78-П

«Об осуществлении банками операций с драгоценными металлами»

Приложение исключено Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.

Приложение N 7

к Положению Приднестровского республиканского банка от 26 июня 2007 года N 78-П

«Об осуществлении банками операций с драгоценными металлами»

Приложение исключено Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.

Приложение N 8

к Положению Приднестровского республиканского банка от 26 июня 2007 года N 78-П

«Об осуществлении банками операций с драгоценными металлами»

Приложение исключено Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.

Приложение N 9

к Положению Приднестровского республиканского банка от 26 июня 2007 года N 78-П

«Об осуществлении банками операций с драгоценными металлами»

Приложение исключено Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.

Приложение N 10

к Положению Приднестровского республиканского банка от 26 июня 2007 года N 78-П

«Об осуществлении банками операций с драгоценными металлами»

Приложение исключено Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.

Приложение N 11

к Положению Приднестровского республиканского банка от 26 июня 2007 года N 78-П

«Об осуществлении банками операций с драгоценными металлами»

Приложение исключено Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.

Приложение N 12

к Положению Приднестровского республиканского банка от 26 июня 2007 года N 78-П

«Об осуществлении банками операций с драгоценными металлами»

Приложение исключено Указанием ПРБ от 21 июля 2016 года N 921-У.

Приложение N 13

к Положению Приднестровского республиканского банка

от 26 июня 2007 года N 78-П

«Об осуществлении банками операций с драгоценными металлами»

**ОТЧЕТ**

**ОБ ОПЕРАЦИЯХ С ДРАГОЦЕННЫМИ МЕТАЛЛАМИ**

за \_\_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_\_ года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | |  | |  | | код отчета | |  |  | | | (адресат предоставления) | | | |  |  | |  |  | |  |  | | код формуляра | | | код формуляра | | |  |  | |  |  | | код формуляра | | |  |  | | код формуляра | | |  | | |
|  | КУБ |  |
|  | |
|  | Наименование банка | |

**Раздел 1. Сведения о движении драгоценных**

**металлов в физической форме**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование  показателя | Золото | | Серебро | | Платина | | Палладий | |
| чистая масса, г. | сумма, руб. | лигатурная масса, г. | сумма, руб. | лигатурная масса, г. | сумма, руб. | лигатурная масса, г. | сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Остаток драгоценных металлов в физической форме на начало отчетного периода на территории ПМР |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Остаток драгоценных металлов в физической форме на начало отчетного периода вне территории ПМР |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Получено драгоценных металлов в физической форме в течение отчетного периода, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | а) получено от резидентов: |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * физических лиц; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * юридических лиц; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * банков; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * прочее; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | б) получено от нерезидентов |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 4 | Выдано драгоценных металлов в физической форме в течение отчетного периода, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | а) выдано резидентам: |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * физическим лицам; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * юридическим лицам; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * банкам; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * прочее; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | б) выдано нерезидентам |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Остаток драгоценных металлов в физической форме на конец отчетного периода на территории ПМР |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Остаток драгоценных металлов в физической форме на конец отчетного периода вне территории ПМР |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Раздел 2. Сведения об объемах экспортно-импортных операций**

**банков с физической поставкой драгоценных металлов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование  показателя | Золото | | Серебро | | Платина | | Палладий | |
| чистая масса, г. | сумма, руб. | лигатурная масса, г. | сумма, руб. | лигатурная масса, г. | сумма, руб. | лигатурная масса, г. | сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Ввезено на территорию ПМР в течение отчетного периода |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Вывезено с территории ПМР в течение отчетного периода,  в том числе по договорам комиссии, заключенными с: |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * физическими лицами; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * юридическими лицами; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * банками; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * прочее |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Раздел 3. Сведения о движении драгоценных металлов**

**по обезличенным металлическим счетам банка**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование  показателя | Золото | | Серебро | | Платина | | Палладий | |
| чистая масса, г. | сумма, руб. | лигатурная масса, г. | сумма, руб. | лигатурная масса, г. | сумма, руб. | лигатурная масса, г. | сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **I. Обезличенные металлические счета, открытые в банках-резидентах** | | | | | | | | | |
| 1 | Остаток на обезличенных металлических счетах, открытых в банках-резидентах, на начало отчетного периода |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Зачислено в течение отчетного периода на обезличенные счета размещения в драгоценных металлах, открытые в банках-резидентах |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Списано в течение отчетного периода с обезличенных счетов размещения в драгоценных металлах, открытых в банках-резидентах |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Зачислено в течение отчетного периода на корреспондентские счета в драгоценных металлах, открытые в банках-резидентах, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  | а) приобретено у банков-резидентов; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | б) приобретено у нерезидентов; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | в) привлечено от банков-резидентов; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | г) привлечено от банков-нерезидентов; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | д) прочее |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Списано в течение отчетного периода с корреспондентских счетов в драгоценных металлах, открытых в банках-резидентах, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | а) реализовано банкам-резидентам; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | б) реализовано нерезидентам; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | в) размещено в банках-резидентах; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | г) размещено в банках-нерезидентах; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | д) прочее |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Остаток на обезличенных металлических счетах, открытых в банках резидентах, на конец отчетного периода |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **II. Обезличенные металлические счета, открытые в банках-нерезидентах** | | | | | | | | | |
| 7 | Остаток на обезличенных металлических счетах, открытых в банках-нерезидентах, на начало отчетного периода |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Зачислено в течение отчетного периода на обезличенные счета размещения в драгоценных металлах, открытые в банках-нерезидентах |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Списано в течение отчетного периода с обезличенных счетов размещения в драгоценных металлах, открытых в банках-нерезидентах |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Зачислено в течение отчетного периода на корреспондентские счета в драгоценных металлах, открытые в банках-нерезидентах, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | а) приобретено у банков-резидентов; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | б) приобретено у банков-нерезидентов; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | в) привлечено от банков-резидентов; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | г) привлечено от банков-нерезидентов; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | д) прочее |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Списано в течение отчетного периода с корреспондентских счетов в драгоценных металлах, открытых в банках-нерезидентах, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | а) реализовано банкам-резидентам; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | б) реализовано банкам-нерезидентам; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | в) размещено в банках-резидентах; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | г) размещено в банках-нерезидентах; |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | д) прочее |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Остаток на обезличенных металлических счетах, открытых в банках-нерезидентах, на конец отчетного периода |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Раздел 4. Сведения о движении драгоценных металлов**

**по обезличенным металлическим счетам, открытым в банке**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование  показателя | | | Золото | | | Серебро | | Платина | | | Палладий | | |
| чистая  масса, г. | | сумма, руб. | лигатурная масса, г. | сумма, руб. | лигатурная масса, г. | | сумма, руб. | лигатурная масса, г. | сумма, руб. | |
| 1 | 2 | | | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 | | 8 | 9 | 10 | |
| 1 | Остаток на обезличенных металлических счетах на начало отчетного периода | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
| 2 | Зачислено в течение отчетного периода на обезличенные металлические счета, в том числе: | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
|  | а) зачислено на корреспондентские счета в драгоценных металлах банков-резидентов | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
|  | б) зачислено на корреспондентские счета в драгоценных металлах банков-нерезидентов | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
|  | в) зачислено на депозитные счета в драгоценных металлах банков-резидентов | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
|  | г) зачислено на депозитные счета в драгоценных металлах банков-нерезидентов | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
|  | д) зачислено на обезличенные металлические счета клиентов: | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
|  | - физических лиц | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
|  | - юридических лиц | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
|  | е) прочее | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
| 3 | Списано в течение отчетного периода с обезличенных металлических счетов, в том числе: | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
|  | а) списано с корреспондентских счетов в драгоценных металлах банков-резидентов | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
|  | б) списано с корреспондентских счетов в драгоценных металлах банков-нерезидентов | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
|  | в) списано с депозитных счетов в драгоценных металлах банков-резидентов | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
|  | г) списано с депозитных счетов в драгоценных металлах банков-нерезидентов | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
|  | д) списано с обезличенных металлических счетов клиентов: | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
|  | - физических лиц | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
|  | - юридических лиц | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
|  | е) прочее | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
| 4 | Остаток на обезличенных металлических счетах на конец отчетного периода | | |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |
| Руководитель | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |  | | | |
|  | | | (подпись) |  | | (расшифровка подписи) | | | | |  | | | |
| Главный бухгалтер | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |  | | | |
|  | | | (подпись) |  | | (расшифровка подписи) | | | | |  | | | |
| Исполнитель | | |  |  | |  | | | | |  | | | |
| номер телефона | | |  |  | |  | | | | |  | | | |
| М.П. | | |  |  | |  | | | | |  | | | |

# **ТРЕБОВАНИЯ К СОСТАВЛЕНИЮ**

# **ОТЧЕТА ОБ ОПЕРАЦИЯХ С ДРАГОЦЕННЫМИ МЕТАЛЛАМИ**

При составлении «Отчета об операциях с драгоценными металлами» (далее - Отчет) необходимо соблюдать следующие требования:

1. Отчет составляется на основании данных бухгалтерского учета.

2. Масса драгоценных металлов указывается в единицах количественного учета (граммах) с применением правила округления с точностью, приведенной в графе 3 таблицы 1 Приложения N 1 к настоящему Положению.

3. Суммы операций с драгоценными металлами отражаются в рублях Приднестровской Молдавской Республики с двумя знаками после запятой.

4. В разделе 1 Отчета сумма остатков и сумма полученных и выданных в течение отчетного периода средств по счетам в драгоценных металлах в физической форме должна соответствовать остаткам и суммам выданных и полученных в течение отчетного периода средств в драгоценных металлах по счетам учета драгоценных металлов в хранилищах и в пути в балансовом отчете банка.

5. В разделах 1, 3, 4 Отчета стоимостная оценка драгоценных металлов производится в соответствии с учетными ценами на драгоценные металлы, установленными Приднестровским республиканским банком на дату отражения операций в бухгалтерском учете.

6. В разделе 2 Отчета стоимостная оценка ввозимых (вывозимых) драгоценных металлов производится в соответствии с фактурной стоимостью, указанной в графе 22 грузовой таможенной декларации, оформленной при ввозе (вывозе) этих металлов. В случае если раздел «фактурная стоимость» графы 22 грузовой таможенной декларации не заполняется, стоимостную оценку ввозимых (вывозимых) драгоценных металлов необходимо производить в соответствии с графой 42 грузовой таможенной декларации.

7. В разделе 3 Отчета сумма остатков и оборотов по обезличенным металлическим счетам должна соответствовать остаткам и оборотам по активным обезличенным металлическим счетам в балансовом отчете банка.

8. В разделе 4 Отчета сумма остатков и оборотов по обезличенным металлическим счетам, открытым в банке, должна соответствовать остаткам и оборотам по пассивным обезличенным металлическим счетам в балансовом отчете банка.

9. Внебалансовые требования и обязательства, выраженные в драгоценных металлах, а также драгоценные металлы, принятые банком на ответственное хранение и находящиеся в хранилище банка, в Отчет не включаются.

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

**Структура форматного электронного документа**

**«Отчет об операциях с драгоценными металлами»**

|  |  |
| --- | --- |
| Периодичность отчетности | Ежеквартальная |
| Формат | значения, разделенные запятыми |
| Имя файла | [КУБ][ДДММГГ], где [ДДММГГ] – последняя дата отчетного периода |
| Расширение файла | odm |

|  |  |
| --- | --- |
| **N п/п** | **Наименование поля** |
| 1 | Код учреждения банка |
| 2 | Дата отчетного периода в формате **дд.мм.гггг (последнее число квартала)** |
| 3 | Код металла (таб. 2) |
| 4 | Код показателя (заполняется в соответствии с таблицей 1) |
| 5 | Масса (в формате 0.00) (г.) |
| 6 | Сумма (в формате 0.00) (**руб. ПМР**) |

Таблица N 1

|  |  |
| --- | --- |
| **Код показателя** | **Наименование показателя** |
| 9801 | Остаток драгоценных металлов в физ-й форме на начало отчетного периода на территории ПМР |
| 9802 | Остаток драгоценных металлов в физ-й форме на начало отчетного периода вне территории ПМР |
| 9803 | Получено драгоценных металлов в физ-й форме в течении отчетного периода, в том числе: |
| 9804 | а) получено от резидентов: |
| 9805 | - физических лиц; |
| 9806 | - юридических лиц; |
| 9807 | - банков; |
| 9808 | - прочее. |
| 9809 | б) получено от нерезидентов |
| 9810 | Выдано драгоценных металлов в физ-й форме в течении отчетного периода, в том числе: |
| 9811 | а) выдано резидентам: |
| 9812 | - физическим лицам; |
| 9813 | - юридическим лицам; |
| 9814 | - банкам; |
| 9815 | - прочее. |
| 9816 | б) выдано нерезидентам |
| 9817 | Остаток драгоценных металлов в физ-й форме на конец отчетного периода на территории ПМР |
| 9818 | Остаток драгоценных металлов в физ-й форме на конец отчетного периода вне территории ПМР |
| 9819 | Ввезено на территорию ПМР в течение отчетного периода |
| 9820 | Вывезено с территории ПМР в течение отчетного периода, в т.ч. по договорам комиссии, заключенным с: |
| 9821 | - физическими лицами; |
| 9822 | - юридическими лицами; |
| 9823 | - банками; |
| 9824 | - прочее. |
| 9825 | Остаток на обезличенных металлических счетах, открытых в банках-резидентах, на начало отчетного периода |
| 9826 | Зачислено в течение отчетного периода на обезличенные счета размещения в драгоценных металлах, открытые в банках резидентах |
| 9827 | Списано в течение отчетного периода с обезличенных счетов размещения в драгоценных металлах, открытых в банках резидентах |
| 9828 | Зачислено в течение отчетного периода на корреспондентские счета в драгоценных металлах, открытые в банках-резидентах, в том числе: |
| 9829 | а) приобретено у банков-резидентов; |
| 9830 | б) приобретено у нерезидентов; |
| 9831 | в) привлечено от банков-резидентов; |
| 9832 | г) привлечено от банков-нерезидентов; |
| 9833 | д) прочее. |
| 9834 | Списано в течение отчетного периода с корреспондентских счетов в драгоценных металлах, открытых в банках-резидентах, в том числе: |
| 9835 | а) реализовано банкам-резидентам; |
| 9836 | б) реализовано нерезидентам; |
| 9837 | в) размещено в банках-резидентах; |
| 9838 | г) размещено в банках-нерезидентах; |
| 9839 | д) прочее. |
| 9840 | Остаток на обезличенных металлических счетах, открытых в банках-резидентах, на конец отчетного периода |
| 9841 | Остаток на обезличенных металлических счетах, открытых в банках-нерезидентах, на начало отчетного периода |
| 9842 | Зачислено в течение отчетного периода на обезличенные счета размещения в драгоценных металлах, открытые в банках-нерезидентах |
| 9843 | Списано в течение отчетного периода с обезличенных счетов размещения в драгоценных металлах, открытых в банках-нерезидентах |
| 9844 | Зачислено в течение отчетного периода на корреспондентские счета в драгоценных металлах, открытые в банках-нерезидентах, в том числе: |
| 9845 | а) приобретено у банков-резидентов; |
| 9846 | б) приобретено у банков-нерезидентов; |
| 9847 | в) привлечено от банков-резидентов; |
| 9848 | г) привлечено от банков-нерезидентов; |
| 9849 | д) прочее. |
| 9850 | Списано в течение отчетного периода с корреспондентских счетов в драгоценных металлах, открытых в банках-нерезидентах, в том числе |
| 9851 | а) реализовано банкам-резидентам; |
| 9852 | б) реализовано банкам-нерезидентам; |
| 9853 | в) размещено в банках-резидентах; |
| 9854 | г) размещено в банках-нерезидентах; |
| 9855 | д) прочее. |
| 9856 | Остаток на обезличенных металлических счетах, открытых в банках-нерезидентах, на конец отчетного периода |
| 9857 | Остаток на обезличенных металлических счетах на начало отчетного периода |
| 9858 | Зачислено в течение отчетного периода на обезличенные металлические счета, в том числе: |
| 9859 | а) зачислено на корреспондентские счета в драгоценных металлах банков-резидентов |
| 9860 | б) зачислено на корреспондентские счета в драгоценных металлах банков-нерезидентов |
| 9861 | в) зачислено на депозитные счета в драгоценных металлах банков-резидентов |
| 9862 | г) зачислено на депозитные счета в драгоценных металлах банков-нерезидентов |
| 9863 | д) зачислено на обезличенные металлические счета клиентов: |
| 9864 | - физических лиц |
| 9865 | - юридических лиц |
| 9866 | е) прочее. |
| 9867 | Списано в течение отчетного периода с обезличенных металлических счетов, в том числе: |
| 9868 | а) списано с корреспондентских счетов в драгоценных металлах банков-резидентов |
| 9869 | б) списано с корреспондентских счетов в драгоценных металлах банков-нерезидентов |
| 9870 | в) списано с депозитных счетов в драгоценных металлах банков-резидентов |
| 9871 | г) списано с депозитных счетов в драгоценных металлах банков-нерезидентов |
| 9872 | д) списано с обезличенных металлических счетов клиентов: |
| 9873 | - физических лиц |
| 9874 | - юридических лиц |
| 9875 | е) прочее. |
| 9876 | Остаток на обезличенных металлических счетах на конец отчетного периода |

Таблица N 2

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Цифровой код** |
| золото | 959 |
| серебро | 961 |
| платина | 962 |
| палладий | 964 |