

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**  
**22 декабря 2017 г. N 52**

**ОБ УЧЕТЕ И ХРАНЕНИИ ВЫДЕЛЕННЫХ АКТИВОВ, ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ  
ДЕПОЗИТАРИЕВ ВЫДЕЛЕННЫХ АКТИВОВ**

На основании [части третьей пункта 26](#), [части второй пункта 27](#), [пункта 34](#) Положения о финансировании коммерческих организаций под уступку прав (требований) за счет средств, привлеченных путем эмиссии облигаций, либо с последующей эмиссией облигаций, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 11 мая 2017 г. N 154 "О финансировании коммерческих организаций под уступку прав (требований)", [абзацев шестого и седьмого части первой статьи 8](#) Закона Республики Беларусь от 5 января 2015 года "О рынке ценных бумаг", [пункта 10](#) Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. N 1585 "Вопросы Министерства финансов Республики Беларусь", Министерство финансов Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Установить, что:

1.1. в целях обеспечения оказания услуг по учету выделенных активов, прав на них, а также их хранению (далее - учет и хранение выделенных активов) специализированный депозитарий выделенных активов (далее - специализированный депозитарий):

1.1.1. разрабатывает и утверждает локальный нормативный правовой акт, определяющий порядок и условия деятельности специализированного депозитария (далее - регламент специализированного депозитария);

1.1.2. обеспечивает не позднее 5 рабочих дней с даты утверждения регламента специализированного депозитария, а также всех изменений и (или) дополнений, вносимых в регламент специализированного депозитария, их размещение на официальном сайте специализированного депозитария в глобальной компьютерной сети Интернет, а также представление в Департамент по ценным бумагам Министерства финансов Республики Беларусь;

1.1.3. осуществляет хранение выделенных активов, за исключением имущества, входящего в состав выделенных активов, хранение которого им не осуществляется в силу характера этого имущества и требований законодательства, в соответствии с договором на оказание услуг по учету и хранению выделенных активов (далее - договор), регламентом специализированного депозитария;

1.1.4. осуществляет учет выделенных активов, прав на них, включая учет стоимости, состава и движения выделенных активов, всех операций с выделенными активами, в соответствии с настоящим постановлением, договором, регламентом специализированного депозитария;

1.1.5. осуществляет сверку со специальной финансовой организацией стоимости, состава и движения выделенных активов;

1.2. регламент специализированного депозитария должен включать порядок и условия:

приема от специальной финансовой организации выделенных активов для учета и хранения, а также передачи специальной финансовой организации выделенных активов, за счет которых осуществляется исполнение обязательств по облигациям специальной финансовой организации,

оставшихся после погашения данных облигаций и оплаты услуг по операции секьюритизации;

учета и хранения выделенных активов, в том числе поступлений денежных средств от должников по приобретенным специальной финансовой организацией у инициатора (инициаторов) правам (требованиям) (далее - поступления по правам (требованиям));

учета стоимости, состава и движения выделенных активов, ведения журналов учета стоимости, состава и движения выделенных активов (далее - журнал);

хранения копий первичных учетных документов в отношении выделенных активов (прав на них), а также копий документов, подтверждающих права, обеспечивающие исполнение обязательства должника (должников) по уступленным правам (требованиям), в том числе права залогодержателя по договору о залоге, права на недвижимое имущество, входящее в состав выделенных активов;

обработки и хранения документов (копий документов), поступивших от специальной финансовой организации;

дачи согласия на распоряжение имуществом, входящим в состав выделенных активов, включая требования к содержанию заявления о даче такого согласия и перечень прилагаемых к нему документов (копий документов);

хранения информации, связанной с дачей (отказом в даче) согласия на распоряжение имуществом, входящим в состав выделенных активов;

проведения проверки распоряжения имуществом, входящим в состав выделенных активов, на соответствие требованиям законодательства;

привлечения к исполнению своих обязанностей по хранению и учету отдельных видов имущества, включенного в состав выделенных активов, третьих лиц, имеющих в соответствии с законодательными актами право на осуществление деятельности по учету и (или) хранению отдельных видов имущества;

сверки со специальной финансовой организацией стоимости, состава и движения выделенных активов, в том числе периодичность проведения такой сверки;

работы с конфиденциальной информацией, в том числе относящейся к банковской тайне, полученной в связи с оказанием услуг по учету и хранению выделенных активов;

передачи находящихся у него на хранении выделенных активов, всех имеющихся у него документов (копий документов), связанных с выделенными активами, другому специализированному депозитарию, с которым специальная финансовая организация заключила договор.

Регламент специализированного депозитария может содержать иные положения, определенные специализированным депозитарием;

1.3. передача специальной финансовой организацией выделенных активов специализированному депозитарию для учета и хранения осуществляется путем фактической передачи выделенных активов, хранение которых специализированный депозитарий осуществляет в соответствии с законодательством, а также передачи заверенных в установленном порядке копий:

проспекта эмиссии облигаций, исполнение обязательств по которым осуществляется за счет этих выделенных активов (далее, если не указано иное, - облигации), неотъемлемой частью которого являются договор (договоры) уступки требования при секьюритизации;

первичных учетных документов в отношении выделенных активов (прав на них), включая документы, подтверждающие наличие обеспечения исполнения обязательства должника (при его наличии) в отношении уступленных прав (требований), в том числе права на недвижимое имущество, входящее в состав выделенных активов;

документов, подтверждающих наличие обеспечения исполнения обязательств специальной финансовой организации по облигациям (при наличии такого обеспечения);

договоров, заключенных специальной финансовой организацией, на оказание услуг по операции секьюритизации, оплата которых будет производиться за счет выделенных активов;

иных документов, предусмотренных договором и (или) регламентом специализированного депозитария.

Передача специализированному депозитарию выделенных активов для учета и хранения осуществляется по акту приема-передачи;

1.4. специализированный депозитарий осуществляет учет и хранение выделенных активов обособленно от собственного имущества и иного имущества, учет и (или) хранение которого он осуществляет:

в разрезе каждой специальной финансовой организации, с которой у него заключен договор;

в разрезе каждой операции секьюритизации;

1.5. специализированный депозитарий осуществляет учет стоимости и состава выделенных активов, прав на них, а также учет всех операций с выделенными активами (в том числе, связанных с поступлением имущества в состав выделенных активов, а также с выбытием имущества из состава выделенных активов) путем ведения журналов по форме согласно [приложению](#) к настоящему постановлению.

По каждой операции секьюритизации ведется отдельный журнал.

Ведение и хранение журналов может осуществляться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

Специализированный депозитарий обеспечивает сохранность информации, содержащейся в журналах, от утраты (уничтожения), несанкционированного доступа и внесения несанкционированных изменений, а при ведении и хранении журналов в электронном виде также обеспечивает резервное копирование информации, содержащейся в них, по завершении каждого операционного дня.

Информация, содержащаяся в журналах, может передаваться специальной финансовой организации, Департаменту по ценным бумагам Министерства финансов Республики Беларусь.

Журнал на бумажном носителе должен быть пронумерован, прошнурован, скреплен подписью руководителя (уполномоченного лица) специализированного депозитария.

В случае ведения журнала в электронном виде специализированный депозитарий обеспечивает возможность получения информации обо всех учетных записях из журнала за определенный период времени с выводом такой информации на бумажный носитель. Данная информация на бумажном носителе заверяется подписью руководителя (уполномоченного лица) специализированного депозитария, а также подписью главного бухгалтера специализированного депозитария (в случае, если специализированный депозитарий является банком, - подписью уполномоченного лица банка) либо руководителя организации или индивидуального

предпринимателя, оказывающих специализированному депозитарию услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.

Информация в журналах фиксируется в хронологической последовательности с использованием порядковой нумерации.

Журнал и документы (копии документов), на основании которых информация вносится в журнал, хранятся специализированным депозитарием до исполнения обязательств по облигациям, эмитированным по операции секьюритизации, по которой ведется этот журнал, за исключением случая, указанного в [подпункте 1.9](#) настоящего пункта;

1.6. информация вносится в журнал на основании копий документов, указанных в [абзацах втором - шестом части первой подпункта 1.3](#) настоящего пункта, а также заверенных в установленном порядке копий первичных учетных документов, представленных специальной финансовой организацией и подтверждающих совершение операций с выделенными активами (в том числе, подтверждающими поступление имущества в состав выделенных активов, а также выбытие имущества из состава выделенных активов).

Передача специальной финансовой организацией выделенных активов, поступивших в результате совершения операций с выделенными активами, специализированному депозитарию для учета и хранения осуществляется путем фактической передачи выделенных активов, хранение которых специализированный депозитарий осуществляет в соответствии с законодательством, а также передачи заверенных в установленном порядке копий документов, указанных в [части первой](#) настоящего подпункта, по акту приема-передачи.

При передаче документарных ценных бумаг, входящих в состав выделенных активов, акт приема-передачи должен содержать все обязательные реквизиты ценных бумаг, предусмотренные законодательством Республики Беларусь для данного вида ценных бумаг, с указанием серий и порядковых номеров этих ценных бумаг;

1.7. акты приема-передачи, указанные в [части второй подпункта 1.3, части второй подпункта 1.6](#) настоящего пункта, подписываются руководителями (уполномоченными лицами) специализированного депозитария и специальной финансовой организации, а также главными бухгалтерами (в случае, если специализированный депозитарий является банком, - уполномоченным лицом банка) специализированного депозитария и специальной финансовой организации либо руководителями организаций или индивидуальными предпринимателями, оказывающими специализированному депозитарию и (или) специальной финансовой организации услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.

Документы (копии документов), связанные с учетом и хранением выделенных активов, передаются специализированному депозитарию согласно описи, которая является неотъемлемой частью акта приема-передачи и должна содержать сведения о наименовании передаваемых документов (копий документов) и количестве страниц в них;

1.8. сверка со специальной финансовой организацией стоимости, состава и движения выделенных активов (далее - сверка) осуществляется специализированным депозитарием по каждой операции секьюритизации путем сопоставления данных журнала с данными бухгалтерского учета специальной финансовой организации и первичными учетными документами, на основании которых специальной финансовой организацией осуществляется бухгалтерский учет выделенных активов. В рамках сверки также сопоставляются сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям, эмитированным специальной финансовой организацией по операции секьюритизации (при его наличии), а также о правах, обеспечивающих исполнение обязательства должника (должников) по уступленным правам (требованиям), в том числе праве залогодержателя по договору о залоге, перешедших к специальной финансовой

организации вследствие уступки прав (требований) при секьюритизации.

Итогом сверки является составление акта сверки, содержащего следующие сведения:

дату составления акта сверки данных, период, за который осуществляется сверка;

информацию о стоимости и составе выделенных активов по состоянию на дату составления акта сверки;

информацию о соответствии (несоответствии) сведений о стоимости, составе и движении выделенных активов, имеющих у специальной финансовой организации и специализированного депозитария. В случае наличия несоответствия в акт сверки включается информация, раскрывающая содержание такого несоответствия с указанием причин его возникновения;

информацию о мерах, требующих принятия в связи с выявленным несоответствием, с указанием сроков их реализации и ответственных за их реализацию.

Акт сверки подписывается руководителями (уполномоченными лицами) специализированного депозитария и специальной финансовой организации, а также главными бухгалтерами (в случае, если специализированный депозитарий является банком, - уполномоченным лицом банка) специализированного депозитария и специальной финансовой организации либо руководителями организаций или индивидуальными предпринимателями, оказывающими специализированному депозитарию и (или) специальной финансовой организации услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;

1.9. передача специализированным депозитарием находящихся у него на хранении выделенных активов и всех имеющихся у него документов (копий документов), указанных в абзацах втором - шестом части первой подпункта 1.3, части первой подпункта 1.6 настоящего пункта, а также журнала (журналов) по операции (операциям) секьюритизации другому специализированному депозитарию, с которым специальная финансовая организация заключила договор (далее - передача выделенных активов), осуществляется не позднее трех рабочих дней, следующих за днем прекращения действия договора.

Передача выделенных активов осуществляется по акту приема-передачи, который составляется в трех экземплярах по результатам сверки, подписывается руководителями (уполномоченными лицами) специализированного депозитария, действие договора с которым прекращается, специальной финансовой организации и другого специализированного депозитария, с которым специальная финансовая организация заключила договор, а также подписями их главных бухгалтеров (в случае, если специализированный депозитарий является банком, - подписью уполномоченного лица банка) либо руководителей организаций или индивидуальных предпринимателей, оказывающих им услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.

Документы (копии документов) и журнал (журналы) передаются другому специализированному депозитарию, с которым специальная финансовая организация заключила договор, согласно описи, которая является неотъемлемой частью акта приема-передачи и должна содержать сведения о наименовании передаваемых документов и количестве страниц в них.

2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 июля 2018 г.

Министр

В.В.Амарин

**ЖУРНАЛ  
учета стоимости, состава и движения  
выделенных активов специальной финансовой организации**

---

(полное наименование, местонахождение)  
**за счет которых осуществляется исполнение обязательств по облигациям**

---

(номер выпуска и государственный регистрационный номер выпуска облигаций)  
**на основании договора на оказание услуг по учету и хранению выделенных  
активов**

---

(дата и номер договора)

1. Сведения о стоимости и составе выделенных активов, поступивших вследствие уступки прав (требований) при секьюритизации, а также об изменении стоимости и состава выделенных активов

Дата внесения записи	Вид выделенного актива	Сумма основного денежного обязательства должника перед инициатором (тысяч белорусских рублей (далее - тыс. руб.))	Сумма неуплаченных процентов и иных платежей, связанных с основным денежным обязательством должника (тыс. руб.)	Способы обеспечения исполнения обязательства должника перед инициатором, а также вид и реквизиты документа, подтверждающего обеспечение
1	2	3	4	5
	Итого			X

Стоимость (размер) обеспечения исполнения обязательства должника перед инициатором (тыс. руб.) в соответствии с документом, подтверждающим обеспечение	Дата и номер договора уступки права (требований) при секьюритизации	Способ обеспечения исполнения обязательств специальной финансовой организации по облигациям (при его наличии), а также вид и реквизиты документа, подтверждающего обеспечение	Стоимость (размер) обеспечения исполнения обязательств специальной финансовой организации по облигациям (при его наличии (указывается в соответствии с требованиями законодательства) (тыс. руб.))

6	7	8	9
Итого	X	X	X

(Графы 2 - 7 изначально заполняются на основании договоров уступки требования при секьюритизации.

В графе 2 указываются права (требования) по денежным обязательствам, виды которых установлены Министерством финансов Республики Беларусь, передаваемые специальной финансовой организации по договорам уступки требования при секьюритизации.

Графы 3 и 4 впервые заполняются на дату уступки права (требования), а также на дату каждого поступления денежных средств от должников в части указания оставшейся задолженности по основной сумме долга и неуплаченных процентов и иных платежей, связанных с основным денежным обязательством должника).

## 2. Сведения о движении выделенных активов

Дата внесения записи	Вид выделенного актива	Стоимость выделенного актива (тыс. руб.)	Вид операции (в соответствии с документом, на основании которого проведена операция)	Дата проведения операции (в соответствии с документом, на основании которого проведена операция)	Основание	Дата и время согласия на распоряжение выделенными активами
					проведения операции (вид и реквизиты документа, на основании которого проведена операция)	
1	2	3	4	5	6	7



(Отражаются все операции с выделенными активами (в том числе связанные с поступлением имущества в состав выделенных активов, а также с выбытием имущества из состава выделенных активов):

в **графе 2** указываются виды финансовых активов, которые специальная финансовая организация приобрела за счет временно свободных денежных средств, а также денежные средства, поступившие по выделенным активам;

в **графе 3** указывается стоимость выделенного актива согласно документам, представленным специальной финансовой организацией для включения финансовых инструментов в состав выделенных активов).

### 3. Сведения о сверках стоимости, состава и движения выделенных активов

Дата проведения сверки	Стоимость выделенных активов согласно данным журнала специализированного депозитария (тыс. руб.)	Стоимость выделенных активов согласно данным бухгалтерского учета специальной финансовой организации (тыс. руб.)	Результаты сверки видов выделенных активов	Результаты сверки документов	Дата и номер акта сверки
1	2	3	4	5	6

(В **графе 2** указываются итоговые суммарные данные **граф 3 и 4 пункта 1**, а также стоимость выделенных активов, учитываемых в **графе 3 пункта 2** и имеющих на дату проведения сверки.

В **графе 5** указываются сведения о результатах проведения сверки со специальной финансовой организацией. В случае, если в рамках проведения сверки не обнаружены расхождения (нарушения), в данной графе указывается, что расхождения (нарушения) в рамках проведенной сверки по стоимости, составу и движению выделенных активов отсутствуют. В случае если были обнаружены расхождения (нарушения), то указывается их характер).

### 4. Сведения об отказах в даче согласия на распоряжение выделенными активами (заполняется в день отказа в даче согласия на распоряжение выделенными активами)

Вид выделенного актива	Стоимость выделенного актива (тыс. руб.)	Вид операции	Дата и время отказа в даче согласия на распоряжение выделенными активами	Основание отказа
1	2	3	4	5

Руководитель (уполномоченное лицо)

специализированного депозитария

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер специализированного депозитария (в случае, если специализированный депозитарий является банком, - уполномоченное лицо банка) либо руководитель организации или индивидуальный предприниматель, оказывающие специализированному депозитарию услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

---