

Пояснительная записка
к проекту указания Банка России
«О внесении изменений в Указание Банка России
от 27 сентября 2022 года № 6270-У»

Банк России разработал проект указания Банка России «О внесении изменений в Указание Банка России от 27 сентября 2022 года № 6270-У» в целях реализации предложений структурных подразделений Банка России по изменению отчетности специализированных депозитариев, установленной Указанием Банка России от 27 сентября 2022 года № 6270-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария»¹.

В связи с внесением изменений в Федеральный закон № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»², предусматривающих возможность управляющей компании паевого инвестиционного фонда (далее – УК ПИФ) возложить на специализированный депозитарий этого фонда исполнение обязанности по учету операций с имуществом, составляющим активы этого фонда, с одновременным возложением на указанный специализированный депозитарий исполнения обязанностей по определению стоимости чистых активов этого фонда и расчетной стоимости одного инвестиционного пая, а также возложить на специализированный депозитарий этого фонда исполнение обязанностей по учету имущества, переданного в оплату инвестиционных паев (пункт 3² статьи 39 Федерального закона № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»), вступающих в силу с 1 марта 2026 года:

добавлены 2 новые формы отчетности, которые будут представляться специализированным депозитарием в случае реализации указанной возможности:

¹ С изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 24 июня 2024 года № 6762-У и от 31 марта 2025 года № 7023-У.

² Федеральный закон от 23 мая 2025 года № 124-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

0420876 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд» (аналог формы 0420503 отчетности УК ПИФ) – ежемесячно в течение 10 рабочих дней;

0420877 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд» (аналог формы 0420505 отчетности УК ПИФ) – ежегодно не позднее 1 апреля;

разделы 1 и 2 формы 0420860³ и раздел I формы 0420872⁴ дополнены показателем «Специализированный депозитарий исполняет обязанности, предусмотренные подпунктом 5¹ пункта 2 статьи 45 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».

Исключены:

раздел 2 «Сведения об обращениях клиентов и иных лиц» – из формы 0420861⁵;

показатель «Международный стандарт финансовой отчетности» – из раздела 1 формы 0420864⁶ и раздела 1 формы 0420865⁷.

Добавлены новые показатели:

«Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки» – в раздел 1 формы 0420864 и раздел 1 формы 0420865;

«Использование отчета оценщика для оценки актива» – в раздел 1 формы 0420864.

Сопроводительная информация к отчетности специализированного депозитария дополнена показателем «Исправленная отчетность» в целях идентификации исправленной формы отчетности в общем пакете отчетности специализированного депозитария.

³ Отчетность по форме 0420860 «Общие сведения о деятельности специализированного депозитария».

⁴ Отчетность по форме 0420872 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)».

⁵ Отчетность по форме 0420861 «Общие сведения о специализированном депозитарии».

⁶ Отчетность по форме 0420864 «Отчет о составе средств пенсионных резервов, поступлении и выбытии средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов».

⁷ Отчетность по форме 0420865 «Отчет о составе средств пенсионных накоплений, поступлении и выбытии средств пенсионных накоплений негосударственных пенсионных фондов».

Сроки представления отчетности специализированного депозитария, исчисляемые в календарных днях, переведены на сопоставимые по срокам рабочие дни.

Действие указания будет распространяться на специализированные депозитарии.

Планируемая дата вступления в силу – 01.01.2027.

Предложения и замечания по проекту указания, направляемые в рамках публичного обсуждения, принимаются в течение 14 календарных дней.

Ответственное структурное подразделение Банка России – Департамент данных, проектов и процессов.