

Согласовано Комитетом НАУФОР  
по деятельности специализированных депозитариев,  
протокол от 16.07.2024.

## **Методические рекомендации по прекращению специализированным депозитарием паевого инвестиционного фонда**

### **1. Общие положения**

Настоящие Методические рекомендации по прекращению специализированным депозитарием паевого инвестиционного фонда (далее – Методические рекомендации) разработаны в целях методологической поддержки специализированных депозитариев, осуществляющих прекращение паевого инвестиционного фонда в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 29.11.2001 №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».

Методические рекомендации содержат порядок действий специализированного депозитария при осуществлении им прекращения паевого инвестиционного фонда. Прекращение паевого инвестиционного фонда предполагает осуществление специализированным депозитарием, прекращающим фонд, реализации имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и удовлетворение требований кредиторов.

При проведении прекращения паевого инвестиционного фонда специализированный депозитарий должен руководствоваться требованиями законодательства Российской Федерации и нормативных актов Банка России.

### **2. Используемые сокращения**

**ФЗ ИФ** – Федеральный закон от 29.11.2001 №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»;

**СД** – специализированный депозитарий;

**УК** – управляющая компания;

**ПИФ** – паевой инвестиционный фонд;

**ЗПИФ, ОПИФ, БПИФ, ИПИФ** – закрытый, открытый, биржевой, интервальный ПИФ;

**ДУ** – доверительный управляющий/ доверительное управление;

**ПДУ** – правила доверительного управления;

**СЧА** – стоимость чистых активов;

**ЛК** - личный кабинет участника информационного обмена;

**Указание № 3758-У** - Указание Банка России от 25.08.2015 № 3758-У «Об определении стоимости чистых активов инвестиционных фондов, в том числе о порядке расчета среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда и чистых активов акционерного инвестиционного фонда, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, стоимости имущества, переданного в оплату инвестиционных паев»;

**Указание № 5609-У** - Указание Банка России от 02.11.2020 № 5609-У «О раскрытии, распространении и предоставлении информации акционерными инвестиционными фондами и управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, а также о требованиях к расчету доходности инвестиционной деятельности акционерного инвестиционного фонда и управляющей компании паевого инвестиционного фонда»;

**Указание № 4129-У** - Указание Банка России от 05.09.2016 № 4129-У «О составе и структуре активов акционерных инвестиционных фондов и активов паевых инвестиционных фондов»;

**Указание № 4712-У** - Указание Банка России от 31.01.2018 № 4712-У «О требованиях к отчету о прекращении паевого инвестиционного фонда и порядку его представления, а также об объеме, о сроках и форме его представления в Банк России»;

**Указание № 5630-У** - Указание Банка России от 25.11.2020 № 5630-У «О правилах выдела имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, инвестиционные паи которого предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов, или биржевой паевой инвестиционный фонд, в связи с погашением инвестиционных паев этого паевого инвестиционного фонда»;

**Положение № 572-П** - Положение Банка России от 27.12.2016 № 572-П «О требованиях к осуществлению деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг»;

**Указание № 6270-У** - Указание Банка России от 27.09.2022 № 6270-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария»;

**Положение № 534-П** - Положение Банка России от 24.02.2016 № 534-П «О допуске ценных бумаг к организованным торгам»;

**Положение № 799-П** - Положение Банка России от 29.06.2022 № 799-П «Об открытии и ведении держателем реестра владельцев ценных бумаг лицевых счетов и счетов, не предназначенных для учета прав на ценные бумаги»;

**ГК РФ** - Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая - четвертая);

**Постановление Пленума ВС** - Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29.05.2012 № 9 (ред. от 24.12.2020) «О судебной практике по делам о наследовании».

## 3. Порядок прекращения ПИФ СД

№ п/п	Наименование действия/ процесса/ требования	Ссылка на норму закона, нормативного акта	Осуществляемые действия/ сроки/ пояснения
1	<b>Случаи, в которых СД становится лицом, осуществляющим прекращение ПИФ</b>	<i>Пункт 2 и пункт 3 статьи 30 ФЗ ИФ</i>  <i>Пункт 2 статьи 31 ФЗ ИФ</i>	СД осуществляет прекращение ПИФ в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в следующих случаях: <ul style="list-style-type: none"> <li>• аннулирования (прекращения действия) лицензии УК у УК ОПИФ, БПИФ или ИПИФ<sup>1</sup>;</li> <li>• аннулирования (прекращения действия) лицензии УК у УК ЗПИФ, если права и обязанности данной УК по договору ДУ этим ЗПИФ в течение трех месяцев со дня аннулирования (прекращения действия) указанной лицензии не переданы другой УК<sup>2</sup>.</li> </ul> Также СД осуществляет прекращение ЗПИФ, находящегося в процессе прекращения на дату аннулирования (прекращения действия) лицензии УК.
2	<b>Требования к действиям, совершаемым СД</b>	<i>Пункты 6, 7.1 статьи 31 ФЗ ИФ</i>  <i>Пункт 1 статьи 852 ГК РФ</i>	СД, осуществляющий прекращение ПИФ, действует от своего имени в качестве ДУ этим ПИФ с учетом ограничений, установленных ФЗ ИФ. При прекращении ПИФ специализированным депозитарием к последнему переходят все права и обязанности УК, связанные с прекращением этого ПИФ.  В целях обеспечения сохранности имущества, составляющего ПИФ, и обеспечения интересов учредителей ДУ после возникновения основания прекращения ПИФ допускается совершение необходимых юридических и фактических действий в отношении имущества, составляющего этот ПИФ, с учетом требований, предусмотренных пунктом 10 статьи 31 ФЗ ИФ.

<sup>1</sup> Датой возникновения основания прекращения ПИФ является день принятия решения об аннулировании лицензии УК/ рабочий день, следующий за днем окончания срока действия лицензии УК.

<sup>2</sup> Датой возникновения основания прекращения ПИФ является рабочий день, следующий за днем окончания трехмесячного срока, исчисляемого со дня, следующего за днем принятия Банком России решения об аннулировании лицензии УК/ дня, следующего за днем окончания срока действия лицензии УК.

			<p>К осуществлению юридических и фактических действий<sup>3</sup> в отношении имущества, составляющего ПИФ, может быть отнесено распоряжение имуществом, в том числе в целях получения дохода, если такое распоряжение соответствует вышеуказанным требованиям. Например, после возникновения основания прекращения ПИФ СД может заключить с кредитной организацией соглашение о начислении процентов на остаток денежных средств на банковском счете, предназначенном для расчетов по операциям, связанным с ДУ ПИФ.</p> <p>В целях защиты законных интересов владельцев инвестиционных паев прекращаемого ПИФ СД для осуществления расчетных операций, связанных с ДУ имуществом ПИФ, вправе открыть на свое имя отдельный банковский счет ДУ в кредитной организации.</p>
3	<b>Полномочия СД при прекращении ПИФ</b>	<i>Пункт 11 статьи 31 ФЗ ИФ</i>	СД при осуществлении прекращения ПИФ действует от своего имени и осуществляет полномочия УК по прекращению ПИФ, в том числе совершает от своего имени сделки по реализации имущества, составляющего ПИФ, включая недвижимое имущество, распоряжается денежными средствами на счетах и во вкладах в банках и иных кредитных организациях, а также совершает операции с ценными бумагами, составляющими ПИФ, без поручения (распоряжения) УК. Государственная регистрация сделок и (или) перехода прав собственности на недвижимое имущество, составляющее ПИФ, осуществляется при предоставлении СД заверенной Банком России копии решения об аннулировании лицензии УК.
		<i>Пункт 12 статьи 31 ФЗ ИФ</i>	При осуществлении СД прекращения ПИФ списание денежных средств, находящихся на транзитном счете или на банковском счете, открытом УК в соответствии с пунктом 2 статьи 15 ФЗ ИФ, производится по распоряжению СД. Указанные операции проводятся банком или иной кредитной организацией при предоставлении СД заверенной Банком России выписки из реестра лицензий УК, подтверждающей аннулирование (прекращение действия) лицензии УК.

<sup>3</sup> Из ответа Банка России в Саморегулируемую организацию «Национальная финансовая ассоциация» (исх. №38-1-7/1870 от 17.11.2020).

4	<b>Регламентация процедур СД</b>	-	<p>Рекомендуется определить на уровне внутренних документов СД лицо/подразделение, которое осуществляет прекращение ПИФ. В целях снижения рисков рекомендуется процедуры по прекращению ПИФ осуществлять лицом (подразделением), не осуществляющим функции контроля в отношении данного ПИФ. При этом подразделение, которое осуществляет прекращение ПИФ, может заниматься, в том числе взаимодействием с клиентами в рамках отдельных процессов в ПИФ: формирование, дополнительная выдача, обмен и т.д.</p> <p>Также на уровне внутренних документов СД рекомендуется установить порядок взаимодействия структурных подразделений СД в целях осуществления прекращения ПИФ, в том числе, в целях закрепления процедуры организации и заключения сделок с имуществом, процедур раскрытия информации и проведения СД расчетов с кредиторами ПИФ.</p>
5	<b>Вознаграждение СД</b>	<p><i>Пункт 1 статьи 41 ФЗ ИФ</i></p> <p><i>Пункт 4 статьи 31 ФЗ ИФ</i></p> <p><i>Пункт 1 статьи 32 ФЗ ИФ</i></p>	<p>В процессе прекращения ПИФ СД получает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вознаграждение СД в соответствии с пунктом 1 статьи 41 ФЗ ИФ;</li> <li>• вознаграждение лица, осуществляющего прекращение ПИФ.</li> </ul> <p>Размер вознаграждения СД, как лица, осуществляющего прекращение ПИФ, определяется ПДУ ПИФ и для СД, осуществляющего прекращение ПИФ, инвестиционные паи которого не ограничены в обороте, не может превышать максимальный размер, установленный нормативным актом Банка России, устанавливающим требования к ПДУ ПИФ, инвестиционные паи которого не ограничены в обороте.</p> <p>СД, осуществляющий прекращение ПИФ, может получить причитающееся ему вознаграждение за исполнение обязанностей по прекращению ПИФ только после завершения всех расчетов в соответствии с очередностью, предусмотренной ФЗ ИФ (во вторую очередь).</p>

6	<b>Внесение изменений в ПДУ в процессе прекращения ПИФ</b>	<i>Статьи 17-20 ФЗ ИФ</i>	В процессе прекращения ПИФ в целях осуществления действий по его прекращению в ПДУ ПИФ могут быть внесены изменения в соответствии ФЗ ИФ <sup>4</sup> .
7	<b>Расчет СЧА и предоставление отчетности</b>	<i>Пункт 1.10 Указания №3758-У  Пункт 13 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420872 Указания №6270-У</i>	<p>СД рассчитывает СЧА ПИФ на дату возникновения основания его прекращения.</p> <p>СЧА определяется не позднее рабочего дня, следующего за днем, по состоянию на который осуществляется определение СЧА.</p> <p>После наступления даты возникновения основания прекращения ПИФ и до принятия Банком России решения об исключении ПИФ из реестра ПИФ расчет СЧА и определение расчетной стоимости инвестиционного пая не прекращается и осуществляется в порядке и сроки, предусмотренные нормативными актами Банка России.</p> <p>При отсутствии актуальных банковских выписок и отчетов брокеров на дату расчета СЧА, то есть отсутствии данных о стоимости активов, (в период отсутствия доступа к банковскому счету и счету брокера) СД отражает данный факт в пояснительной записке к отчету по форме 0420872 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)», составляемому в соответствии с Указанием № 6270-У.</p> <p>Как лицо, прекращающее ПИФ, СД сдает только отчетность, которая определена в отношении деятельности СД.</p>

<sup>4</sup> Из письма Банка России в Саморегулируемую организацию «Национальная финансовая ассоциация» (исх. №38-1-7/1409 от 12.05.2021):

ФЗ ИФ не содержит запрета на внесение изменений в ПДУ ПИФ, который находится в стадии прекращения. При этом внесение изменений в ПДУ ПИФ не должно приводить к нарушению прав и законных интересов владельцев инвестиционных паев.

Внесение в ПДУ ЗПИФ в период его прекращения изменений, которые в соответствии с ФЗ ИФ подлежат утверждению общим собранием, возможно только в случае, если это не приведет к возникновению у владельцев инвестиционных паев права на погашение принадлежащих им инвестиционных паев, предусмотренного п.1 ст. 14 и п.13 ст. 18 ФЗ ИФ (например, в случае если владельцем всех инвестиционных паев фонда является одно лицо или если в соответствии с ПДУ решение об утверждении изменения в ПДУ принимается 100% голосов от общего количества голосов, предоставляемых их владельцам в соответствии с количеством принадлежащих им инвестиционных паев).

8	<b>Передача прав и обязанностей по договору ДУ</b>	<i>Подпункт 2 пункта 9 статьи 18 ФЗ ИФ</i>	<p>В процессе прекращения ПИФ СД вправе<sup>5</sup> передать в установленном порядке права и обязанности по договору ДУ ПИФ другой УК, которая будет продолжать осуществлять прекращение ПИФ.</p> <p>Право принять решение по вопросу передачи прав и обязанностей по договору ДУ ЗПИФ другой УК отнесено к компетенции общего собрания владельцев инвестиционных паев такого ПИФ.</p>
9	<b>Предоставление информации о ПИФ в процессе прекращения ПИФ</b>	<i>Статья 52 ФЗ ИФ</i>	<p>СД предоставляет заинтересованным лицам информацию о ПИФ в соответствии со статьей 52 ФЗ ИФ и ПДУ ПИФ с учетом форм отчетности, формируемых СД.</p> <p>Формы отчетности, составляемые УК, могут быть предоставлены по состоянию на даты, предшествующие дате аннулирования лицензии УК.</p> <p>После даты возникновения основания прекращения ПИФ Справка о стоимости имущества, составляющего ПИФ, предоставляется по форме отчетности 0420872 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)», составляемой в соответствии с Указанием № 6270-У.</p> <p>Информация по запросам Агентства по страхованию вкладов и арбитражных (финансовых) управляющих владельцев инвестиционных паев предоставляется в объеме, определенном для владельцев инвестиционных паев.</p>
10	<b>Уведомление Банка России</b>	<i>Пункт 7 статьи 31 ФЗ ИФ</i>	<p>СД, осуществляющий прекращение ПИФ, в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня возникновения основания прекращения этого ПИФ (см. п. 1 Методических рекомендаций) уведомляет об этом Банк России.</p> <p>СД направляет в Банк России уведомление в электронном виде посредством ЛК (за подписью единоличного исполнительного органа). В уведомление, направляемое в Банк России, включается следующая информация:</p>

<sup>5</sup> На основании ответа в Акционерное общество «Национальная кастодиальная компания» (исх. №38-1-7/30 от 15.01.2021), а также соответствующего ответа на сайте Банка России [https://cbr.ru/RSCI/expl\\_market\\_part/managment/](https://cbr.ru/RSCI/expl_market_part/managment/).

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• основание прекращения ПИФ;</li> <li>• дата возникновения основания прекращения ПИФ;</li> <li>• сведения о порядке и сроках предъявления требований кредиторов, подлежащих удовлетворению за счет имущества ПИФ.</li> </ul> <p>К уведомлению могут быть приложены документы, подтверждающие возникновение основания прекращения ПИФ.</p> <p>Необходимый для отправки в Банк России пакет документов формируется через следующий вид отчета Программы-анкеты: «Уведомление о возникновении основания прекращения паевого инвестиционного фонда».</p>
11	<b>Уведомление кредитной организации, брокера, организатора торговли о прекращении ПИФ</b>	<i>Пункт 1.19 Положения №534-П</i>	<p>В целях снижения риска несанкционированного распоряжения имуществом ПИФ со стороны УК СД рекомендуется в кратчайшие сроки с даты аннулирования лицензии УК уведомить об аннулировании лицензии УК:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• кредитную организацию, в которой открыт счет УК ДУ ПИФ;</li> <li>• брокера.</li> </ul> <p>Также СД рекомендуется в кратчайшие сроки уведомить организатора торговли (если инвестиционные паи обращаются на бирже).</p>
12	<b>Раскрытие информации о прекращении ПИФ</b>	<i>Пункт 7 статьи 31 ФЗ ИФ</i>  <i>Пункт 3.30 Приложения 1 Указания №5609-У</i>	<p>СД, осуществляющий прекращение ПИФ, в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня возникновения основания прекращения этого ПИФ раскрывает сообщение о прекращении ПИФ на сайте СД, а также в иных источниках, если это предусмотрено в ПДУ данного ПИФ.</p> <p>Сообщение о прекращении ПИФ должно содержать следующие данные:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• основание прекращения ПИФ;</li> <li>• дата наступления основания прекращения ПИФ;</li> <li>• порядок и сроки предъявления требований кредиторов, которые должны удовлетворяться за счет имущества, составляющего ПИФ;</li> <li>• СЧА и расчетная стоимость инвестиционного пая ПИФ на дату возникновения основания его прекращения.</li> </ul>

			<p>Информация должна быть доступна на сайте СД со дня ее раскрытия до истечения трех лет со дня исключения ПИФ из реестра ПИФ.</p> <p>По усмотрению СД в целях реализации имущества ПИФ, а также информирования заинтересованных лиц о ходе прекращения ПИФ, инвестиционные паи которого не ограничены в обороте, на сайте СД может быть раскрыта соответствующая дополнительная информация. В том числе может быть раскрыта информация о планируемых сроках расчетов с кредиторами.</p> <p>СД раскрывает дополнительную информацию о прекращении ПИФ, инвестиционные паи которого ограничены в обороте, в порядке, определенном в ПДУ (при наличии в ПДУ соответствующих положений).</p>
13	<b>Запрос выписки из реестра лицензий УК и копии приказа Банка России об аннулировании лицензии УК</b>	<i>Пункты 11,12 статьи 31 ФЗ ИФ</i>	<p>В целях осуществления функций лица, осуществляющего прекращение ПИФ, при взаимодействии с третьими лицами СД запрашивает в Банке России посредством ЛК следующие документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• выписку из реестра лицензий УК, подтверждающую аннулирование (прекращение действия) лицензии УК (заверяется Банком России);</li> <li>• копию решения об аннулировании лицензии УК (заверяется Банком России).</li> </ul> <p>Рекомендуется направить в Банк России соответствующий запрос в течение трех рабочих дней после возникновения основания прекращения ПИФ (см. пункт 1 Методических рекомендаций).</p>
14	<b>Планирование действий, связанных с прекращением ПИФ</b>	-	<p>СД рекомендуется разрабатывать План прекращения по каждому ПИФ, прекращение которого он осуществляет.</p> <p>При составлении Плана прекращения ПИФ СД осуществляет анализ перечня имущества, входящего в состав прекращаемого ПИФ, на предмет его ликвидности и возможных сроков реализации.</p> <p>СД анализирует вероятность возврата по каждой конкретной дебиторской задолженности, оценивает степень ликвидности средств к возмещению.</p>

			<p>В Плате прекращения ПИФ рекомендуется отразить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• последовательность мероприятий по прекращению ПИФ;</li> <li>• сроки проведения соответствующих мероприятий по прекращению ПИФ;</li> <li>• лиц, ответственных за реализацию соответствующих мероприятий по прекращению ПИФ;</li> <li>• иные необходимые сведения.</li> </ul> <p>Если предполагаемый срок расчетов с кредиторами ПИФ согласно Плату прекращения ПИФ превышает срок, установленный ФЗ ИФ, СД рекомендуется направлять соответствующую информацию в Департамент инвестиционных финансовых посредников Банка России в свободной форме посредством ЛК с указанием причины (причин) предполагаемого увеличения срока расчетов с кредиторами ПИФ.</p>
15	<p><b>Получение доступа к банковским счетам ПИФ</b></p>	-	<p>Для получения доступа к банковским счетам ПИФ СД обращается в соответствующие кредитные организации и предоставляет комплект документов в соответствии с требованиями кредитной организации, включающий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• заверенную Банком России копию решения об аннулировании лицензии УК;</li> <li>• заверенную Банком России выписку из реестра лицензий УК, подтверждающую аннулирование (прекращение действия) лицензии УК;</li> <li>• ПДУ ПИФ;</li> <li>• документы, подтверждающие полномочия лиц, которые имеют право действовать от имени СД;</li> <li>• иные документы в соответствии с требованиями кредитной организации.</li> </ul> <p>СД рекомендуется обратиться в кредитные организации в целях получения доступа к банковским счетам ПИФ в течение трех рабочих дней со дня</p>

			<p>получения от Банка России запрошенных документов в соответствии с пунктом 13 Методических рекомендаций.</p> <p>При необходимости СД открывает иные банковские счета на имя СД, как лица, осуществляющего прекращение ПИФ.</p>
16	<b>Получение доступа к брокерским счетам</b>	-	<p>СД подает поручение брокеру на изменение сведений о клиенте брокера.</p> <p>В этих целях СД также представляет брокеру комплект документов в соответствии с требованиями брокера, включающий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• заверенную Банком России копию решения об аннулировании лицензии УК;</li> <li>• заверенную Банком России выписку из реестра лицензий УК, подтверждающую аннулирование (прекращение действия) лицензии УК;</li> <li>• ПДУ ПИФ;</li> <li>• документы, подтверждающие полномочия лиц, которые имеют право действовать от имени СД;</li> <li>• иные документы в соответствии с требованиями брокера.</li> </ul>
17	<b>Выявление кредиторов, сбор и анализ сведений о кредиторах</b>	<i>Пункты 7,8 статьи 31 ФЗ ИФ</i>	<p>СД принимает меры по выявлению кредиторов, требования которых должны удовлетворяться за счет имущества, составляющего ПИФ.</p> <p>Если СД стало известно о наличии кредиторской задолженности ПИФ (например, в процессе анализа имущества ПИФ), но сама кредиторская задолженность не была отражена в учете ПИФ, СД рекомендуется предпринять меры по информированию соответствующего кредитора в целях своевременной подачи им требования. Информирование может быть осуществлено посредством направления заказного письма, электронного письма, телефонной связи и всеми иными доступными способами.</p> <p>Срок предъявления кредиторами требований, которые должны удовлетворяться за счет имущества, составляющего ПИФ, не может быть менее двух месяцев со</p>

			<p>дня раскрытия сообщения о прекращении ПИФ. Этот срок указывается в сообщении о прекращении ПИФ.</p> <p>Выявление кредиторов осуществляется, в том числе путем:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• определения перечня лиц, которым были погашены инвестиционные паи до даты возникновения основания прекращения ПИФ, но не выплачена компенсация (сумма отражается в кредиторской задолженности ПИФ);</li><li>• принятия СД требований иных кредиторов в порядке, указанном в сообщении о прекращении ПИФ.</li></ul> <p>После истечения срока предъявления кредиторами требований СД рекомендуется рассматривать поступающие требования и при необходимости принимать решение о включении их в список кредиторов.</p> <p>Если о наличии кредиторской задолженности ПИФ было известно, а сама кредиторская задолженность была отражена в учете ПИФ до возникновения основания прекращения ПИФ, предъявление такими кредиторами требований в сроки, предусмотренные пунктом 8 статьи 31 ФЗ ИФ, не требуется. Их требования удовлетворяются в рамках расчетов по первой очереди в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 32 ФЗ ИФ.</p> <p>СД рекомендуется проводить проверку актуальности сведений о кредиторах. В этих целях могут быть использованы следующие информационные ресурсы: СПАРК, Контур.Фокус, электронный сервис сайта ФНС России «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» и др.</p> <p>В целях выявления кредиторов СД рекомендуется осуществить проверку участия УК ДУ ПИФ в судебных разбирательствах. В этих целях могут быть использованы различные информационные ресурсы, например, сервис СТАР, <a href="https://kad.arbitr.ru/">https://kad.arbitr.ru/</a> и др.</p>
--	--	--	--

			При выявлении судебного процесса с участием ПИФ СД предпринимает меры по скорейшему уведомлению предполагаемого кредитора о прекращении ПИФ.
18	<b>Расходы при прекращении ПИФ</b>	<i>Статья 41 ФЗ ИФ</i> <i>Статья 32 ФЗ ИФ</i>	Расходы <sup>6</sup> , связанные с осуществлением юридических и фактических действий в отношении имущества, составляющего ПИФ, после возникновения основания его прекращения, в том числе возникшие с даты аннулирования лицензии УК до даты возникновения основания прекращения ПИФ, а также налоги, объектом которых является имущество, составляющее ПИФ, могут быть оплачены за счет имущества ПИФ.
19	<b>Реализация имущества, составляющего ПИФ</b>	<i>Пункт 11 статьи 31 ФЗ ИФ</i> <i>Пункт 3.5 Указания №4129-У</i>	Реализация имущества ПИФ осуществляется, в частности, но не ограничиваясь, путем совершения сделок по: <ul style="list-style-type: none"> <li>• продаже имущества;</li> <li>• уступке имущества/имущественных прав, составляющих ПИФ;</li> <li>• выделу имущества.</li> </ul> <p>Требования к структуре активов ПИФ не применяются с даты возникновения основания его прекращения, если иное не установлено ПДУ ПИФ.</p>
		<i>Пункт 1 статьи 32 ФЗ ИФ</i>	В случае прекращения ПИФ имущество, составляющее ПИФ, подлежит реализации, за исключением случаев, если ПДУ ПИФ, инвестиционные паи которого ограничены в обороте, или ПДУ БПИФ предусмотрена возможность выдела имущества в натуре при погашении инвестиционного пая. Положения, связанные с выделом имущества в натуре, указаны в пункте 27 Методических рекомендаций.  Если ПДУ ПИФ предусмотрено, что сделки, совершаемые УК с имуществом, составляющим ПИФ, должны быть одобрены инвестиционным комитетом, и в ПДУ не содержится изъятия о том, что не подлежат одобрению инвестиционным комитетом сделки, связанные с реализацией имущества при прекращении ПИФ, то такие сделки подлежат одобрению инвестиционным комитетом. При этом

<sup>6</sup> При условии, что такие расходы предусмотрены ПДУ ПИФ.

			решения инвестиционного комитета должны приниматься в порядке, предусмотренном ПДУ ПИФ <sup>7</sup> .
20	<b>Меры/ действия, предпринимаемые СД при реализации имущества</b>	<i>Статья 39 ФЗ ИФ</i>	СД проводит реализацию имущества, в том числе дебиторской задолженности, сообразуясь с принципом разумности и добросовестности, заложенным в статью 39 ФЗ ИФ. Ориентиром при реализации должна служить справедливая стоимость этого имущества. В процессе реализации имущества СД контролирует установленный срок расчета с кредиторами.
		-	Имущество, составляющее ПИФ, в том числе дебиторская задолженность, может быть реализовано на торгах.  Торги проводятся по правилам организатора торгов. С целью реализации имущества СД подписывает договор с организатором торгов (оператором электронной площадки).  СД оплачивает регистрационный сбор торговой площадки за счет имущества ПИФ.  Для продажи имущества ПИФ могут использоваться различные торговые площадки, например, электронная торговая площадка «Сбербанк – АСТ».  Торги могут проводиться как на понижение, так и на повышение, в зависимости от качества актива.  В случае реализации имущества, минуя торги, СД по своему усмотрению вправе получить согласие владельцев инвестиционных паев с условиями договора продажи имущества.
		-	СД выставляет имущество на торги исходя из стоимости последней оценки имущества (справедливой стоимости).

<sup>7</sup> Из ответов на сайте Банка России, [https://cbr.ru/RSCI/exp1\\_market\\_part/managment/](https://cbr.ru/RSCI/exp1_market_part/managment/).

			<p>При наличии действующей (актуальной) оценки имущества в соответствии с пунктом 1.6 Указания № 3758-У его оценка перед повторными торгами может не проводиться.</p> <p>Процент снижения стоимости имущества на повторные и последующие торги определяется СД самостоятельно.</p> <p>Наиболее распространенная практика в деятельности СД - снижение стоимости имущества на повторные и последующие торги с шагом в 20%.</p> <p>Зачет встречных обязательств управляющей компании ПИФ и владельца инвестиционных паев такого ПИФ соответственно по выплате денежной компенсации в связи с прекращением ПИФ и по исполнению владельцем инвестиционных паев денежных обязательств перед УК ПИФ не представляется возможным, поскольку невозможно определить размер денежной компенсации, подлежащей выплате владельцам инвестиционных паев ПИФ, до реализации всего имущества, составляющего ПИФ<sup>8</sup>.</p> <p>В процессе прекращения ПИФ полученные от реализации имущества средства могут быть использованы СД для получения дополнительного дохода (например, размещение на депозит или «проценты на остаток на счете»).</p>
21	<b>Работа с дебиторами</b>	-	<p>СД принимает меры по возврату дебиторской задолженности, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• проводит анализ документов (наличие документального подтверждения задолженности);</li> <li>• проводит проверку дебитора, не находится ли он в процедуре банкротства;</li> <li>• проводит проверку дебитора – физического лица в отношении наличия наследственного дела;</li> <li>• проводит проверку факта прекращения деятельности юридического лица/исключения из реестра юридических лиц;</li> </ul>

<sup>8</sup> Из ответов на сайте Банка России.

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• составляет и направляет претензию по возврату дебиторской задолженности;</li> <li>• при необходимости проводит взыскание дебиторской задолженности в судебном порядке;</li> <li>• осуществляет реализацию дебиторской задолженности на торгах;</li> <li>• осуществляет продажу дебиторской задолженности третьему лицу исходя из справедливой стоимости.</li> </ul>
		<p><i>Пункт 1 статьи 196 ГК РФ</i></p> <p><i>Пункт 1 статьи 200 ГК РФ</i></p> <p><i>Пункт 59 Постановления Пленума ВС</i></p>	<p>В случае смерти должника – физического лица возможно обратиться к сервису «Реестр наследственных дел» Федеральной нотариальной палаты (<a href="https://notariat.ru/ru-ru/help/probate-cases/">https://notariat.ru/ru-ru/help/probate-cases/</a>). Уточнить у нотариуса информацию об открытом наследственном деле и подать денежное требование.</p> <p>Если наследственное дело закрыто, СД вправе обратиться в суд с иском к наследникам, принявшим наследство, в пределах срока исковой давности (три года со дня, когда должник должен был вернуть денежные средства).</p> <p>СД вправе провести списание:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебиторской задолженности юридического лица, которое прекратило свою деятельность/исключено из реестра юридических лиц;</li> <li>• дебиторской задолженности умершего физического лица после истечения срока исковой давности (в случае если до его истечения не был подан иск в суд);</li> <li>• по решению суда.</li> </ul> <p>Что касается просроченной дебиторской задолженности (по которой истек установленный срок исполнения обязательства), то СД рекомендуется предпринять все доступные меры по ее восстановлению/ возврату, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• провести анализ документов, подтверждающих дебиторскую задолженность на предмет срока исковой давности (первичные документы, акты сверки взаиморасчетов);</li> <li>• выяснить, были ли прерывания срока течения исковой давности;</li> </ul>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• оценить, возможно ли восстановить срок взыскания дебиторской задолженности;</li> <li>• проверить, не находится ли дебитор в процедуре банкротства;</li> <li>• провести взаимодействие с дебитором на предмет признания им задолженности;</li> <li>• составить и направить претензию дебитору;</li> <li>• в случае восстановления срока взыскания дебиторской задолженности, признания контрагентом долга (либо его частичного погашения) осуществлять дальнейшую работу по возврату долга.</li> </ul> <p>В случае если все предпринятые СД меры по восстановлению/возврату просроченной дебиторской задолженности оказались безрезультатными, СД списывает данную дебиторскую задолженность, как безнадежную, в соответствии с законодательством.</p>
22	<b>Оплата расходов СД</b>	<i>Статья 313 ГК РФ</i>	<p>Расходы<sup>9</sup> в процессе прекращения ПИФ могут быть оплачены за счет собственных средств СД. В этом случае к СД переходят соответствующие права требования, подлежащие удовлетворению за счет имущества ПИФ.</p> <p>Из договора на оказание услуг должно следовать, что соответствующие обязательства по оплате услуг возникают у ПИФ, а в учете ПИФ следует отразить соответствующую кредиторскую задолженность.</p> <p>При этом соответствующее удовлетворение требования СД вправе получить при распределении денежных средств ПИФ в порядке очереди, в рамках которой такие расходы подлежали оплате.</p>

<sup>9</sup> В том числе:

- расходы, связанные с осуществлением юридических и фактических действий в отношении имущества, составляющего ПИФ, после возникновения основания его прекращения, в том числе возникшие с даты аннулирования лицензии УК до даты возникновения основания прекращения ПИФ;
- налоги, объектом которых является имущество, составляющее ПИФ;
- вознаграждения аудиторской организации и оценщику.

23	<b>Оценка имущества ПИФ</b>	<i>Статья 37 ФЗ ИФ</i>	Оценка имущества ПИФ проводится оценщиком, указанным в ПДУ ПИФ.
24	<b>Составление списка лиц, имеющих право на получение денежной компенсации при прекращении ПИФ (далее – список)</b>	-	<p>Направление держателю реестра (подразделению СД, осуществляющему ведение реестров владельцев инвестиционных паев ПИФ) требования о составлении списка.</p> <p>Срок направления требования о составлении списка законодательно не установлен.</p> <p>Список должен быть запрошен до даты начала расчетов с кредиторами.</p> <p>В связи с тем, что с момента формирования списка владельцев инвестиционных паев прекращается внесение изменений в состав владельцев инвестиционных паев, указанный список рекомендуется составлять ближе к дате начала расчетов с кредиторами четвертой очереди.</p>
		<p><i>Пункты 5.4, 5.8, 5.9, 5.10</i></p> <p><i>Положения №572-П</i></p>	<p>Список составляется по состоянию на конец рабочего дня, в который было получено требование о его составлении.</p> <p>По получении требования о составлении списка держатель реестра направляет лицу, которому открыт лицевой счет номинального держателя центрального депозитария, а также номинальным держателям, на лицевых счетах которых учитываются инвестиционные паи, требование о предоставлении информации о лицах, в интересах которых они выполняют свои функции, количестве принадлежащих им инвестиционных паев с указанием даты, на которую должен быть составлен соответствующий список.</p> <p>Держатель реестра составляет список в течение пяти рабочих дней после даты, на которую должен быть составлен соответствующий список, если соответствующее требование было получено держателем реестра до такой даты, или в течение пяти рабочих дней с даты получения требования, если оно было получено держателем реестра после даты, на которую должен быть составлен соответствующий список.</p>

			<p>Одновременно со списком держатель реестра представляет лицу, на основании требования которого составлен соответствующий список, данные о депозитариях, не предоставивших данные о лицах, в интересах которых они осуществляют свои функции, и количестве инвестиционных паев, учитываемых на таких счетах.</p>
		<i>Пункт 3.47 Положения № 799-П</i>	<p>Держатель реестра приостанавливает операции по лицевым счетам и счетам, не предназначенным для учета прав на ценные бумаги, на которых учитываются инвестиционные паи ЗПИФ, в случае его прекращения для составления списка в день составления данного списка до погашения указанных инвестиционных паев ПИФ.</p> <p>До приостановления держателем реестра операций возможно совершать операции по переходу прав собственности на инвестиционные паи.</p>
		<i>Подпункт 8.1 пункта 2 статьи 39 ФЗ ИФ</i>	<p>СД раскрывает или, если инвестиционные паи ограничены в обороте, предоставляет владельцам инвестиционных паев информацию о дате составления списка не позднее трех рабочих дней до даты составления указанного списка.</p>
25	<b>Начисление и выплата дохода по инвестиционному паю владельцам инвестиционных паев ПИФ после даты возникновения основания прекращения фонда</b>	<i>Пункт 1 статьи 14 ФЗ ИФ</i>	<p>В случае, если ПДУ ПИФ не предусмотрено иное, возникновение основания прекращения ПИФ не является основанием для неисполнения обязанностей по выплате дохода от доверительного управления имуществом, составляющим ПИФ (далее – доход).</p> <p>При этом доход при прекращении ПИФ начисляется в случае, если обязательства по его выплате возникли до истечения срока приема требований кредиторов, предусмотренного пунктом 8 статьи 31 ФЗ ИФ. При этом денежные средства, составляющие сумму соответствующего дохода, подлежат распределению в составе первой очереди, предусмотренной пунктом 1 статьи 32 ФЗ ИФ.</p>

			Если в этом случае денежных средств недостаточно для удовлетворения всех требований в рамках соответствующей очереди, необходимо осуществлять выплаты с соблюдением принципа пропорциональности <sup>10</sup> .
26	<b>Осуществление расчетов с кредиторами</b>	<p><i>Пункт 10 статьи 31 ФЗ ИФ</i></p> <p><i>Пункт 1 статьи 32 ФЗ ИФ</i></p>	<p>СД, осуществляющий прекращение ПИФ, за исключением ЗПИФ, инвестиционные паи которого ограничены в обороте, обязан осуществить расчеты с кредиторами в соответствии со статьей 32 ФЗ ИФ в срок, не превышающий шести месяцев со дня раскрытия сообщения о прекращении ПИФ.</p> <p>СД, осуществляющий прекращение ЗПИФ, инвестиционные паи которого ограничены в обороте, обязан осуществить расчеты с кредиторами в соответствии со статьей 32 ФЗ ИФ в срок, установленный ПДУ ПИФ, а если такой срок не установлен, в срок, не превышающий шести месяцев со дня раскрытия сообщения о прекращении ПИФ.</p> <p>Если СД не укладывается в срок, отведенный для расчетов с кредиторами, то ему рекомендуется направить в Банк России запрос о продлении этого срока (далее – запрос).</p> <p>Рекомендуется направить запрос не позднее, чем за 2 недели до истечения указанного срока.</p> <p>Запрос может быть составлен в свободной форме с указанием:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• причин, по которым не завершены расчеты с кредиторами;</li> <li>• мероприятий, осуществленных СД и направленных на прекращение ПИФ;</li> <li>• срока, который необходим СД для завершения расчетов с кредиторами;</li> <li>• иных сведений.</li> </ul>

<sup>10</sup> Из ответов на сайте Банка России [https://cbr.ru/rsci/expl\\_market\\_part/managment/#highlight=инвестиционных%7Свыплате%7Сдоход%7Синвестиционному](https://cbr.ru/rsci/expl_market_part/managment/#highlight=инвестиционных%7Свыплате%7Сдоход%7Синвестиционному).

			<p>К запросу прикладываются необходимые документы, в том числе план дальнейших действий по прекращению ПИФ.</p>
			<p>Дата начала расчетов с кредиторами нормативно не определена, при этом не может быть ранее определения всех кредиторов соответствующей очереди и расчета сумм, подлежащих распределению.</p>
		<p><i>Пункт 1 статьи 32 ФЗ ИФ</i></p>	<p>Распределение имущества производится в порядке очередности, установленной в ФЗ ИФ<sup>11</sup>.</p> <p>Распределение денежных средств в соответствии с очередностью возможно до реализации всего имущества, составляющего ПИФ.</p> <p>При этом распределение денежных средств по каждой следующей очереди возможно при условии удовлетворения требований предыдущей очереди в полном объеме.</p> <p>В случае недостаточности денежных средств для удовлетворения в полном объеме требований кредиторов соответствующей очереди, распределение должно производиться пропорционально размеру требований, подлежащих удовлетворению.</p> <p>В случае если при прекращении ПИФ после определения имущества, подлежащего распределению в четвертую очередь каждому владельцу</p>

<sup>11</sup> в первую очередь - кредиторам, требования которых должны удовлетворяться за счет имущества, составляющего ПИФ (за исключением вознаграждений, предусмотренных во второй и третьей очереди), в том числе СД, лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев, оценщику, аудиторской организации и бирже вознаграждений, начисленных им на день возникновения основания прекращения ПИФ, а также лицам, заявки которых на погашение инвестиционных паев были приняты до дня возникновения основания прекращения ПИФ, причитающихся им денежных компенсаций или, если это предусмотрено ПДУ ПИФ, имущества, приходящегося на их долю в праве общей собственности;

во вторую очередь - СД, осуществлявшему прекращение ПИФ, соответствующего вознаграждения, при этом, СД, осуществляющий прекращение ПИФ, может получить причитающееся ему вознаграждение за исполнение обязанностей по прекращению ПИФ только после завершения всех расчетов в соответствии с очередностью;

в третью очередь - УК вознаграждения, начисленного ей на день возникновения основания прекращения ПИФ, а также СД, лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев, оценщику и аудиторской организации вознаграждений, начисленных им после дня возникновения основания прекращения ПИФ;

в четвертую очередь - владельцам инвестиционных паев денежной компенсации или, если это предусмотрено ПДУ ПИФ, имущества путем распределения оставшегося имущества пропорционально количеству принадлежащих им инвестиционных паев.

			<p>инвестиционных паев ПИФ, и начала расчетов с владельцами инвестиционных паев, в состав ПИФ поступили денежные средства, которые не учитывались при указанном определении имущества, то такие средства также подлежат пропорциональному распределению между всеми владельцами инвестиционных паев (в том числе теми, инвестиционные паи которых уже были погашены в рамках расчетов по четвертой очереди)<sup>12</sup>.</p> <p>Выплата денежной компенсации осуществляется путем ее перечисления на банковский счет, реквизиты которого указаны в реестре владельцев инвестиционных паев (иные реквизиты, предоставленные лицом, которому осуществляется выплата денежной компенсации, при условии, что такой счет принадлежит этому лицу).</p> <p>В случае если учет прав на инвестиционные паи осуществлялся номинальным держателем, выплата денежной компенсации может осуществляться путем ее перечисления на специальный депозитарный счет номинального держателя (на корреспондентский счет, если депозитарий – кредитная организация).</p> <p>Выплаты владельцам инвестиционных паев, прекратившим деятельность, либо тем из них, связь с которыми установить невозможно, и отсутствуют необходимые реквизиты для перечислений, а также выплаты по инвестиционным паям, находящимся на счете неустановленных лиц, осуществляются в депозит нотариуса, с которым СД заключает договор.</p> <p>СД, как лицо, прекращающее ПИФ, является налоговым агентом по выплатам денежных компенсаций владельцам инвестиционных паев – физическим лицам.</p>
27	<b>Выдел имущества</b>	<p><i>Пункт 3 статьи 32 ФЗ ИФ</i></p> <p><i>Указание № 5630-У</i></p>	<p>Для того, чтобы осуществить выдел имущества в натуре взамен денежной компенсации, необходимо наличие соответствующих положений в ПДУ. СД осуществляет выдел имущества, составляющего имущество ПИФ, при прекращении ПИФ в соответствии с положениями, определенными в ПДУ.</p> <p>Выдел доли в праве общей собственности на имущество, составляющее БПИФ или ПИФ, инвестиционные паи которого ограничены в обороте, при его</p>

<sup>12</sup> Из письма Банка России в Саморегулируемую организацию «Национальная финансовая ассоциация» (исх. №38-1-7/2544 от 19.08.2021).

			<p>прекращении, если возможность такого выдела предусмотрена ПДУ ПИФ, осуществляется в сроки, предусмотренные ПДУ ПИФ в соответствии со статьей 25.1 ФЗ ИФ и требованиями, установленными нормативными актами Банка России.</p> <p>Если в ПДУ не определено конкретное имущество (с указанием уникальных идентификационных признаков), которое может быть выделено, то необходимо получить согласие владельца инвестиционных паев на выдел имущества. В связи с погашением инвестиционных паев ПИФ владельцу инвестиционного пая этого ПИФ могут быть переданы ценные бумаги, и (или) денежные средства, и(или) иное имущество, которые составляют этот ПИФ.</p> <p>Правила выдела имущества определяются в ПДУ. В ПДУ устанавливаются случаи, при которых выдел имущества, составляющего ПИФ, должен осуществляться с согласия владельца инвестиционного пая (владельцев инвестиционных паев) этого ПИФ, а также случаи, при которых выдел имущества, составляющего ПИФ, невозможен.</p> <p>В соответствии с пунктом 9 Указания № 5630-У выдел имущества невозможен в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в составе ПИФ отсутствует имущество, указанное в заявке на погашение паев;</li> <li>• имущество, подлежащее выделу владельцу инвестиционных паев ПИФ, не соответствует требованиям к составу активов ПИФ, определенным в инвестиционной декларации ПИФ;</li> <li>• стоимость имущества, подлежащего выделу владельцу инвестиционных паев ПИФ, превышает сумму, причитающуюся указанному лицу в связи с погашением его инвестиционных паев, за исключением случая, предусмотренного подпунктом 2 пункта 4 статьи 14.1 ФЗ ИФ;</li> <li>• отсутствует согласие владельца инвестиционного пая (владельцев инвестиционных паев) на выдел имущества, если указанное согласие необходимо в соответствии с пунктом 8 Указания №5630-У;</li> <li>• в иных случаях, предусмотренных в ПДУ.</li> </ul>
--	--	--	--

			<p>Указание № 5630-У не устанавливает требований к дате определения стоимости имущества, подлежащего выделу, для целей ее сравнения с суммой, причитающейся владельцу инвестиционных паев для случая выдела имущества при прекращении ПИФ<sup>13</sup>.</p> <p>Выдел имущества при прекращении ПИФ в рамках четвертой очереди возможен путем передачи доли в каждом активе, составляющем оставшееся имущество ПИФ, каждому владельцу инвестиционных паев пропорционально принадлежащему ему количеству инвестиционных паев, или иным способом, обеспечивающим соблюдение требования ФЗ ИФ о распределении имущества владельцам инвестиционных паев пропорционально. При этом дата определения стоимости имущества, подлежащего выделу, для целей ее сравнения с суммой, причитающейся владельцу инвестиционных паев для случая выдела имущества при прекращении ПИФ не может быть ранее даты удовлетворения в полном объеме требований кредиторов третьей очереди. Порядок определения указанной даты может устанавливаться ПДУ ПИФ.</p> <p>В случае отсутствия в ПДУ ПИФ порядка определения даты определения стоимости имущества, подлежащего выделу, СД определяет ее самостоятельно с учетом вышеуказанных положений (а именно, не ранее даты удовлетворения в полном объеме требований кредиторов третьей очереди).</p> <p>В отношении выдела недвижимого имущества завершение расчетов с кредиторами происходит с момента регистрации перехода права собственности в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН).</p>
28	<b>Погашение инвестиционных паев</b>	<p><i>Пункт 3 статьи 32 ФЗ ИФ</i></p> <p><i>Пункт 3.6 Положения № 799-П</i></p>	<p>Инвестиционные паи ПИФ при его прекращении подлежат погашению независимо от того, заявил ли владелец таких инвестиционных паев требование об их погашении.</p>

<sup>13</sup> Из письма Банка России в Саморегулируемую организацию «Национальная финансовая ассоциация» (исх. №38-1-7/2544 от 19.08.2021).

			<p>Погашение инвестиционных паев ПИФ осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем завершения расчетов с владельцем таких инвестиционных паев<sup>14</sup>.</p> <p>В целях погашения инвестиционных паев ПИФ держатель реестра вносит запись о списании инвестиционных паев ПИФ с лицевых счетов и со счета неустановленных лиц.</p>
29	<b>Закрытие банковских счетов ПИФ</b>	-	<p>Срок закрытия банковских счетов ПИФ после завершения всех расчетов нормативно не определен. СД вправе закрывать банковские счета ПИФ, на которых отсутствуют денежные средства, в процессе прекращения ПИФ.</p> <p>Представляется целесообразным после завершения всех расчетов оставить открытым хотя бы один банковский счет ПИФ, закрытие которого осуществить после исключения ПИФ из реестра ПИФ.</p>
30	<b>Составление и направление в Банк России отчета о прекращении ПИФ</b>	<i>Пункт 2 статьи 32 ФЗ ИФ</i>	<p>СД, осуществляющий прекращение ПИФ, после завершения расчетов с кредиторами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>составляет и направляет в Банк России отчет о прекращении ПИФ, инвестиционные паи которого не ограничены в обороте, в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации, а именно в течение 10 рабочих дней после завершения расчетов;</li> <li>составляет и утверждает отчет о прекращении ПИФ, инвестиционные паи которого ограничены в обороте, и направляет Уведомление о прекращении ПИФ, инвестиционные паи которого ограничены в обороте, в Банк России не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня утверждения отчета. При этом рекомендуется утвердить отчет о прекращении ПИФ в течение 10 рабочих дней после завершения расчетов.</li> </ul>
		<i>Указание №4712-У</i>	Отчет о прекращении ПИФ составляется в соответствии с требованиями Указания № 4712-У.

<sup>14</sup> Погашение инвестиционных паев может быть осуществлено в день завершения расчетов с владельцами инвестиционных паев.

			<p>Форма отчета о прекращении ПИФ в действующей редакции не предусматривает отдельного раздела для отражения информации о распределении владельцам инвестиционных паев имущества ПИФ в четвертую очередь посредством выдела имущества в натуре<sup>15</sup>.</p> <p>Информацию о распределении владельцам инвестиционных паев имущества ПИФ в четвертую очередь посредством выдела имущества в натуре следует соответствующим образом отражать также в подразделе 5.4 раздела 5 отчета о прекращении ПИФ «Сведения о распределении кредиторам денежных средств при прекращении фонда». При этом в отношении имущества, выделенного в натуре, в графе «Способ выплаты денежной компенсации» указанного подраздела следует указывать «выдел имущества в натуре», в графах «Сумма, фактически выплаченная кредитору» и «Дата выплаты кредитору» – стоимость имущества, выделенного в натуре, и дату выдела соответственно. Дополнительные пояснения (при наличии) следует отразить в разделе 6 отчета о прекращении ПИФ.</p>
		<p><i>Информационное сообщение Банка России от 30.05.2023 «О представлении в Банк России отчетности управляющей компании, специализированного депозитария, осуществляющих</i></p>	<p>К отчету о прекращении ПИФ лицом, осуществляющим прекращение ПИФ, должна прилагаться справка о СЧА ПИФ, составленная на дату возникновения основания прекращения ПИФ.</p> <p>Форма справки о СЧА, в том числе стоимости имущества ПИФ, установлена в приложении 1 к Указанию Банка России от 08.02.2018 № 4715-У<sup>16</sup> «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов», с 01.10.2021 - в приложении 1 к Указанию Банка России от 13.01.2021 № 5708-У<sup>17</sup> «Об объеме, формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных</p>

<sup>15</sup> Из ответа Банка России в Саморегулируемую организацию «Национальная финансовая ассоциация» (исх. №38-1-7/2815 от 20.09.2021).

<sup>16</sup> Документ утратил силу.

<sup>17</sup> Документ утратил силу.

		<p><i>прекращение паевого инвестиционного фонда»</i></p>	<p>фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов», с 01.04.2023 - в приложении 1 к Указанию Банка России от 05.10.2022 № 6292-У «Об объеме, формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее - отчет по форме 0420502)<sup>18</sup>.</p> <p>В целях исполнения <u>пункта 2</u> статьи 32 ФЗ ИФ лицу, осуществляющему прекращение ПИФ, необходимо:</p> <p>1) подготовить отчет по <u>форме 0420502</u> в формате XBRL в следующей версии таксономии XBRL Банка России в зависимости от даты возникновения основания прекращения фонда:</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица 1</i></p> <table border="1" data-bbox="1014 767 2092 1331"> <thead> <tr> <th data-bbox="1014 767 1249 1027">Интервал дат, в который попадает дата возникновения основания прекращения фонда</th> <th data-bbox="1249 767 1507 1027">Версия таксономии</th> <th data-bbox="1507 767 2092 1027">Точка входа</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1014 1027 1249 1142">30.09.2019 - 31.03.2021</td> <td data-bbox="1249 1027 1507 1142">3.1 с расширенным сроком действия</td> <td data-bbox="1507 1027 2092 1142">ep_nso_uk_non_reg_0420502_0420514.xsd &lt;1&gt;</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1014 1142 1249 1219">01.04.2021 - 30.09.2021</td> <td data-bbox="1249 1142 1507 1219">3.2</td> <td data-bbox="1507 1142 2092 1219">ep_nso_uk_non_reg_0420502_0420514.xsd &lt;1&gt;</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1014 1219 1249 1295">01.10.2021 - 31.03.2023</td> <td data-bbox="1249 1219 1507 1295">4.2</td> <td data-bbox="1507 1219 2092 1295">ep_nso_uk_nr_0420502_0420514.xsd &lt;2&gt;</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1014 1295 1249 1331">с 01.04.2023</td> <td data-bbox="1249 1295 1507 1331">5.2</td> <td data-bbox="1507 1295 2092 1331">ep_nso_uk_nr_0420502_0420514.xsd &lt;2&gt;</td> </tr> </tbody> </table>	Интервал дат, в который попадает дата возникновения основания прекращения фонда	Версия таксономии	Точка входа	30.09.2019 - 31.03.2021	3.1 с расширенным сроком действия	ep_nso_uk_non_reg_0420502_0420514.xsd <1>	01.04.2021 - 30.09.2021	3.2	ep_nso_uk_non_reg_0420502_0420514.xsd <1>	01.10.2021 - 31.03.2023	4.2	ep_nso_uk_nr_0420502_0420514.xsd <2>	с 01.04.2023	5.2	ep_nso_uk_nr_0420502_0420514.xsd <2>
Интервал дат, в который попадает дата возникновения основания прекращения фонда	Версия таксономии	Точка входа																
30.09.2019 - 31.03.2021	3.1 с расширенным сроком действия	ep_nso_uk_non_reg_0420502_0420514.xsd <1>																
01.04.2021 - 30.09.2021	3.2	ep_nso_uk_non_reg_0420502_0420514.xsd <1>																
01.10.2021 - 31.03.2023	4.2	ep_nso_uk_nr_0420502_0420514.xsd <2>																
с 01.04.2023	5.2	ep_nso_uk_nr_0420502_0420514.xsd <2>																

<sup>18</sup> При прекращении ПИФ, инвестиционные паи которого ограничены в обороте, отчет по форме 0420502 не прикладывается.

			<p>-----</p> <p>&lt;1&gt; Только УК инвестиционных фондов, ПИФ и негосударственных пенсионных фондов (СД, осуществляющие прекращение ПИФ)/Надзорная отчетность (нерегулярная)/Нерегулярная отчетность.</p> <p>&lt;2&gt; Только УК инвестиционных фондов, ПИФ и негосударственных пенсионных фондов/Надзорная отчетность, представляемая по запросу или формируемая УК, осуществляющей прекращение ПИФ (Отчетность, формируемая СД, осуществляющим прекращение ПИФ)/Нерегулярная отчетность.</p> <p>В отчете по <u>форме 0420502</u> даты в элементе периода контекста для показателей на отчетную дату указать исходя из даты возникновения основания прекращения фонда (установить следующие параметры отчетных дат):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- parameter: refPeriodEnd (дата, по состоянию на которую представляется отчетность) - дата возникновения основания прекращения фонда;</li> <li>- parameter: refPeriodStart (предыдущая отчетная дата) - последний рабочий день календарного месяца, предшествующего календарному месяцу, в который входит дата возникновения основания прекращения фонда;</li> </ul> <p>2) представить в Банк России отчет по <u>форме 0420502</u> в формате XBRL в составе пакета отчетности по точке входа в соответствии с Таблицей 1 с использованием сервиса приема электронных документов «Личный кабинет участника информационного обмена». При этом в сервисном файле Service.xml указанного пакета отчетности в качестве параметра ReportDate должна быть указана дата возникновения основания прекращения фонда.</p> <p>Например, лицо, осуществляющее прекращение ПИФ, представляет в Банк России отчет по <u>форме 0420502</u> в формате XBRL по ПИФ, у которого датой возникновения основания прекращения фонда является 20.01.2023. В этом случае лицо, осуществляющее прекращение ПИФ, формирует пакет отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в таксономии 4.2 с расширенным сроком действия по точке входа</li> </ul>
--	--	--	---

			<p>ep_nso_uk_nr_0420502_0420514.xsd;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в атрибуте "ReportDate" в сервисном файле Service.xml указывает дату возникновения основания прекращения фонда - "2023-01-20";</li> <li>- в значениях контекстов указывает для показателей: на текущую отчетную дату</li> <li>- parameter: refPeriodEnd - дату возникновения основания прекращения фонда "2023-01-20", на предыдущую отчетную дату - parameter: refPeriodStart - "2022-12-30";</li> </ul> <p>3) получить уведомление о регистрации пакета с отчетом по <u>форме 0420502</u>, содержащее регистрационный номер, дату и время регистрации пакета, статус;</p> <p>4) в актуальной Программе-анкете подготовки электронных документов для субъектов рынка коллективных инвестиций (АИФ, УК и СД) - версия 2.16.4, размещенной на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", выбрать форму "Отчет о прекращении ПИФ" в разделе "Прекращение ПИФ", заполнить ее и в разделе "Сопроводительное письмо", дополнительно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- приложить <u>Отчет</u> в формате ".pdf";</li> <li>- указать в поле "Краткое содержание письма":</li> <li>- полное название паевого инвестиционного фонда;</li> <li>- краткое фирменное наименование УК ПИФ;</li> <li>- регистрационный номер ПДУ ПИФ;</li> <li>- регистрационный номер, дату и время представления пакета отчетности в формате XBRL, в котором лицо, осуществляющее прекращение ПИФ, сформировал отчет по <u>форме 0420502</u>, статус пакета отчетности.</li> </ul>
		-	<p>При составлении отчета о прекращении ПИФ необходимо обратить внимание на следующее:</p>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Подраздел 4.1. «Сведения о реализации (выбытии по иным основаниям) активов, составлявших Фонд на дату возникновения основания прекращения Фонда».</li> </ul> <p>Необходимо проверить описание каждого актива, в том числе сведения о его количестве в составе активов ПИФ.</p> <p>В соответствии с первичными документами СД указывает в отчете о прекращении ПИФ способ реализации (выбытия), данные контрагента и сумму поступивших денежных средств в результате реализации (выбытия) актива.</p> <p>Дебиторская задолженность (при ее наличии в имуществе ПИФ на дату возникновения основания прекращения ПИФ) должна быть включена в состав активов ПИФ и факт ее реализации (или иного выбытия) должен быть отражен в отчете о прекращении ПИФ.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Раздел 5 «Сведения о распределении кредиторами денежных средств при прекращении Фонда».</li> </ul> <p>Общая сумма денежных средств, распределенных при прекращении ПИФ между кредиторами в соответствии с очередностью, должна в точности совпадать с суммой, полученной при сложении величины денежных средств, учитываемых на банковских счетах ПИФ на дату возникновения основания прекращения, суммы в графе «Итого» подраздела 4.1 столбец «Сумма поступивших в фонд денежных средств в результате реализации (выбытия) актива», и обеих величин, указанных в подразделе 4.2. «Активы, поступившие в состав фонда в период прекращения фонда по основаниям, не связанным с реализацией».</p> <p>При отсутствии такого равенства отчет о прекращении ПИФ должен содержать пояснение о причинах данной ситуации в разделе 6. «Дополнительные пояснения лица, осуществляющего прекращение фонда (при наличии)».</p>
--	--	--	---

			<p>Необходимо проверить точность в сумме денежной компенсации, приходящейся на один инвестиционный пай, выплаченной кредиторам 4 очереди.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Подразделы 5.1-5.4 Раздела 5. «Сведения о распределении кредиторам денежных средств при прекращении Фонда».</li> </ul> <p>Необходимо сверить информацию в отчете о прекращении ПИФ со сведениями о представленных кредиторами требованиях и результатах их рассмотрения. Проверить перечень всех кредиторов, очередность и суммы выплат.</p> <p>Сложение строк «итого» в подразделах 5.1-5.4 раздела 5 должно в точности совпадать с общей суммой денежных средств, распределенных при прекращении ПИФ между кредиторами в соответствии с очередностью.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Раздел 6. «Дополнительные пояснения лица, осуществляющего прекращение Фонда (при наличии)».</li> </ul> <p>Необходимо проверить информацию о размере денежных средств на расчетном счете (счетах) ПИФ на дату возникновения основания прекращения ПИФ.</p> <p>При списании каких-либо комиссий (банковских, брокерских) информация о них отражается в Разделе 6. «Дополнительные пояснения лица, осуществляющего прекращение Фонда (при наличии)».</p>
31	<b>Раскрытие информации о прекращении ПИФ</b>	<i>Пункт 3.31 Приложения 1 Указания №5609-У</i>	<p>СД, осуществляющий прекращение ПИФ, инвестиционные паи которого не ограничены в обороте, во исполнение требований законодательства Российской Федерации раскрывает Сообщение о результатах прекращения ПИФ.</p> <p>Сообщение о результатах прекращения ПИФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• должно раскрываться в отношении ПИФ, инвестиционные паи которого не ограничены в обороте, в случае утверждения Банком России отчета о прекращении ПИФ;</li> <li>• должно раскрываться в срок не позднее одного рабочего дня со дня получения СД уведомления об утверждении Банком России отчета о прекращении ПИФ;</li> </ul>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• должно быть доступно на сайте в течение шести месяцев со дня ее раскрытия.</li> </ul> <p>Сообщение о результатах прекращения ПИФ должно содержать следующие данные:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• общая сумма денежных средств, распределенных при прекращении ПИФ между кредиторами в соответствии с очередностью;</li> <li>• сумма денежных средств, выплаченных при прекращении ПИФ кредиторам каждой очереди;</li> <li>• дата составления списка лиц, имеющих право на получение денежной компенсации при прекращении ПИФ;</li> <li>• сумма денежной компенсации, приходящейся на один инвестиционный пай, выплаченной кредиторам четвертой очереди.</li> </ul>
--	--	--	---