

Исх. № 557 от 21 сентября 2021 года

О применении некоторых положений  
Указания Банка России № 5708-У

Уважаемый Алексей Андреевич!

Национальная ассоциация участников фондового рынка (НАУФОР) в связи с обращениями управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов – членов НАУФОР (далее – управляющие компании) просит разъяснить следующее.

1. Согласно пункту 13 «Порядка составления отчета по форме 0420501 «Общие сведения об управляющей компании» Указания № 5708-У<sup>1</sup> в разделе XVI отчета по форме 0420501 «Сведения о полученных управляющей компанией в связи с осуществлением своей деятельности на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами обращениях клиентов и иных лиц, имеющих характер претензии, жалобы, и других обращениях» отражаются сведения о полученных за отчетный период управляющей компанией в связи с осуществлением своей деятельности на основании лицензии управляющей компании обращениях клиентов и иных лиц, имеющих характер претензии, жалобы, и других обращениях.

1.1. Правильно ли мы понимаем, что иными лицами по обращениям, имеющим характер претензии, жалобы, являются только законные представители клиентов, а не контрагенты по сделкам, осуществляемым управляющей компанией на основании лицензии управляющей компании и иным договорам?

---

<sup>1</sup> Указание Банка России от 13.01.2021 № 5708-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»

1.2. Сведения о каких полученных управляющей компанией «других обращениях» необходимо отражать в отчете по форме 0420501?

1.3. Просьба подтвердить, что к «другим обращениям» не относятся запросы клиентов по предоставлению справок НДФЛ, информации по управлению активами НПФ, ПИФ, ПФР по порядку определения их стоимости и/или иной информации, а также письма/заявления об изменении сведений о клиенте, разъяснения по применению учетной политики клиента - юридического лица и т.п.

2. Раздел IV отчета по форме 0420501 Указания № 5708-У называется «Сведения о внутренних документах управляющей компании (правилах, регламентах и других документах), устанавливающих требования к деятельности управляющей компании, осуществляемой на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами».

2.1. Просьба конкретизировать, какие внутренние документы (например, правила доверительного управления паевым инвестиционным фондом (далее – фонд), правила определения стоимости чистых активов фонда, учетная политика фонда, правила ведения учета имущества, переданного в оплату паев, политика осуществления прав голоса по акциям, составляющим фонд) необходимо отражать в указанном разделе отчета по форме 0420501?

2.2. Правильно ли мы понимаем, что перечислению подлежат только внутренние документы, разработанные управляющей компанией в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», Базовыми и внутренними стандартами саморегулируемой организации, членом которой является управляющая компания, регулирующими деятельность управляющей компании.

2.3. Просьба подтвердить, что в целях заполнения раздела IV отчета по форме 0420501 не относятся к внутренним документам управляющей компании, устанавливающим требования к деятельности управляющей компании, осуществляемой на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, внутренние документы, утверждаемые управляющей компанией в соответствии с:

Федеральным законом от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных»;

Федеральным законом от 27.07.2010 № 224-ФЗ «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;  
Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»;  
Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;  
Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;  
Федеральным законом от 26.07.2017 № 187-ФЗ «О безопасности критической информационной инфраструктуры Российской Федерации»;

Федеральным законом от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»;

Положением Банка России от 20.04.2021 № 757-П «Об установлении обязательных для некредитных финансовых организаций требований к обеспечению защиты информации при осуществлении деятельности в сфере финансовых рынков в целях противодействия осуществлению незаконных финансовых операций»;

Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;  
Федеральным законом от 29.07.2004 № 98-ФЗ «О коммерческой тайне».

3. В строке 8 Раздела III отчета по форме 0420501 Указания № 5708-У необходимо указать общее количество работников управляющей компании в подразделениях, к функциям которых относится осуществление деятельности управляющей компании, имеющих документ, подтверждающий квалификацию. Квалификационные аттестаты с 01.07.2019 не могут быть использованы для подтверждения квалификации специалистов финансового рынка.

3.1. Просим пояснить, что относится к документу, подтверждающему квалификацию работника управляющей компании для целей заполнения строки 8 Раздела III отчета по форме 0420501?

3.2. Правильно ли мы понимаем, что работники управляющей компании, имеющие квалификационный аттестат пятого типа, но не имеющие соответствующее свидетельство о квалификации в соответствии с подпунктом 4 ст. 4 Федерального закона от 03.07.2016 № 238-ФЗ «О независимой оценке квалификации», не учитываются в строке 8 Раздела III отчета по форме 0420501 Указания № 5708-У?

4. Просьба пояснить абзац 6 пункта 5 Порядка составления отчета по форме 0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» (далее – абзац 6 пункта 5):

«При этом при определении справедливой стоимости на момент прекращения признания в связи с продажей **ценных бумаг** (на момент признания в связи с приобретением ценных бумаг) по выбору акционерного инвестиционного фонда (управляющей компании паевого инвестиционного фонда) допускается использование одной из следующих величин **справедливой стоимости ценной бумаги**, рассчитанной на предыдущий рабочий день:

финансовый результат, возникший при проведении операций **покупки или продажи (конвертации) денежных средств в иностранной валюте**, а также при проведении операций **по конвертации денежных средств** с использованием расчетного и (или) брокерского счета;

разница между справедливой стоимостью размещенных **денежных средств во вклад (на депозит)** (неснижаемого остатка) на момент его признания и суммой денежных средств, размещенных на **депозит** (суммой неснижаемого остатка) на момент его признания, – в случае размещения на **депозит** денежных средств, составляющих активы акционерного инвестиционного фонда (имущество паевого инвестиционного фонда) (заключения соглашения о неснижаемом остатке);

разница между суммой денежных средств, полученных **при погашении депозита** (расторжении соглашения о неснижаемом остатке), на момент прекращения его признания и справедливой стоимостью **размещенных денежных средств на депозит** (стоимостью неснижаемого остатка) на момент его признания – в случае **погашения депозита** (расторжения соглашения о неснижаемом остатке)».

В абзаце 6 пункта 5 указывается на перечисление вариантов величин справедливой стоимости ценной бумаги, которыми управляющая компания может воспользоваться по своему усмотрению для составления отчета по форме 0420503, но перечисляются варианты определения финансового результата/прироста от операций с денежными средствами (в абзацах 7, 8 и 9 пункта 5).

Просим уточнить, какими вариантами величин справедливой стоимости ценной бумаги может воспользоваться акционерный инвестиционный фонд или управляющая компания паевого инвестиционного фонда для составления отчетности по форме 0420503, принимая во внимание, что для определения стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда) используются Правила определения стоимости чистых активов (далее – Правила определения СЧА) – локальный акт акционерного инвестиционного фонда (управляющей компании паевого инвестиционного фонда), утвержденный в соответствии с Указанием 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». Правила определения СЧА содержат порядок определения справедливой стоимости ценных бумаг, в том числе используемые величины справедливой стоимости.

Правильно ли мы понимаем, что абзацы 7, 8 и 9 пункта 5 имеют цель установить порядок определения финансового результата/прироста стоимости имущества от операций с денежными средствами, перечисленных в названных абзацах, и не применяются в отношении ценных бумаг?

С уважением,  
Президент

А.В. Тимофеев