

Предложения по проекту Указания Банка России «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности специализированного депозитария», представляемые в ходе публичного обсуждения в целях проведения оценки регулирующего воздействия проекта

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Пояснение
1	2	3	4
	Абзац 2 пункта 6.2 Порядка составления отчетности по форме 0420863 «Отчетность об ипотечном покрытии наименование структурного подразделения специализированного депозитария, осуществляющего фактическое хранение закладных по адресу, указанному по показателю «Фактический адрес»	Наименование сотрудника /структурного подразделения специализированного депозитария, осуществляющего фактическое хранение закладных по адресу, указанному по показателю «Фактический адрес»	В случае отсутствия подразделения, например, если хранение осуществляет заведующий хранилищем или кассир, приходится дополнять пакет отчетности пояснительным письмом.
	Порядок составления отчетности по форме 0420863 «Отчетность об ипотечном покрытии»	Для отражения множественности, не равной по количеству исключенных и включенных требований замены, в Разделе 5 «Сведения об изменении имущества в составе ипотечного покрытия» требования дублируются с указанием нулевой стоимости.	Предлагаем добавить пункт 7.5 в указанный Порядок, с разъяснением порядка отражения информации в Разделе 5 «Сведения об изменении имущества в составе ипотечного покрытия» в случае замены одного обеспеченного ипотекой требования, удостоверенного закладной, на два и более иных обеспеченных ипотекой требований, удостоверенных закладными или в случае замены нескольких таких требований на одно.
	Отчетность по форме 0420861 «Общие сведения о деятельности специализированного депозитария» Раздел 4. Сведения об участии в отчетном периоде специализированного депозитария в судебных разбирательствах в связи с осуществлением деятельности	Предлагаем рассмотреть вопрос о необходимости предоставления такой информации специализированным депозитарием как третьим лицом.	Большую часть запрашиваемых сведений специализированный депозитарий получает на сайтах судов. Принимая во внимание то, что специализированный депозитарий может участвовать в деле не только как

	<p>специализированного депозитария Строка 12 номер искового заявления Строка 13 дата исполнения решения суда</p>		<p>сторона (истец или ответчик), заявитель или заинтересованное лицо, но и как третье лицо (как заявляющее, так и не заявляющее самостоятельные требования относительно предмета спора), не совсем понятно из каких источников специализированный депозитарий будет получать информацию раздела «дата исполнения решения суда» (в том числе и в случаях, когда решение исполнено не управляющей компанией и не специализированным депозитарием) и «номер искового заявления».</p> <p>Кроме того, просим обратить внимание на то, что таблица содержит такие разделы как «решение суда», «дата вынесения решения суда», «краткое содержание решения суда» и прочее. При этом обращаем внимание на то, что суд принимает судебные акты не только в форме решения, но и в форме судебного приказа, постановления, определения. Учитывая изложенное, при заполнении таблицы эти разделы не всегда будут содержать только указания на решения судов.</p>
	<p>В Отчетности по форме 0420864 «Отчетность о составе средств пенсионных резервов, поступлении и выбытии средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов» (далее – Отчет по форме 0420864)</p>	<p>Строка 1 «Актив, текущая стоимость»</p>	<p>Ранее отчет формировали по Правилам определения стоимости чистых активов (Правила СЧА). Возможно, что это опечатка.</p>

	Строка 1 «Актив, балансовая стоимость»		
	Отчет по форме 0420864 Строка 2 Обязательство, балансовая стоимость	Строка 2 Обязательство, текущая стоимость	Ранее отчет формировали по Правилам СЧА. Возможно, что это опечатка.
	Отчет по форме 0420864 Строка 2.11 Наименование дебиторской задолженности, обязательства		Наименование группы признаков относится к показателю Обязательство (строка 2), признак «дебиторская задолженность» в строке 2.11 не может быть в Обязательствах. Возможно, что это опечатка.
	Отчет по форме 0420864 Строка 3.19 Вид организации	Предлагается в Порядке составления отчетности разъяснить порядок заполнения этого поля. То же предлагается в отношении аналогичных полей далее по тексту проекта Указания.	Данное уточнение поможет избежать разночтений при заполнении отчетности.
	Отчет по форме 0420864 Строка 12 Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 39)	Предлагается дополнить список используемых стандартов.	Проектом Указания предусмотрены только МСФО 9 и 39, нет МСФО 16, 40.
	Отчет по форме 0420864 Строка 13 Уровень иерархии справедливой стоимости	Предлагается уточнить порядок заполнения для активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости	Данное уточнение поможет избежать разночтений при заполнении отчетности.
	Отчет по форме 0420864 Порядок составления отчетности 11. По показателям «Актив, балансовая стоимость», «Обязательство, балансовая стоимость» указывается соответственно стоимость актива, обязательства в соответствии с применяемым фондом Международным стандартом финансовой отчетности. Показатели, отражающие стоимость обязательств, приводятся со знаком «-» (минус).		Ранее отчет формировался по Правилам СЧА, а не по балансовой стоимости. Возможно, что это опечатка.

	<p>В Отчетности по форме 0420865 «Отчетность о составе средств пенсионных накоплений, поступлении и выбытии средств пенсионных накоплений негосударственных пенсионных фондов» (далее – Отчет по форме 0420865) Строка 18 Актив, балансовая стоимость Строка 19 Обязательство, балансовая стоимость</p>	<p>Строка 18 Актив, текущая стоимость Строка 19 Обязательство, текущая стоимость</p>	<p>Ранее отчет формировался по Правилам СЧА, а не по балансовой стоимости. Возможно, что это опечатка.</p>
	<p>Отчет по форме 0420865 Строка 19.11 Наименование дебиторской задолженности, обязательства</p>		<p>В графе Обязательства не отражается дебиторская задолженность. Наименование группы признаков относится к показателю Обязательство (строка 19), признак «дебиторская задолженность» в строке 19.11 не может быть в Обязательствах. Возможно, что это опечатка.</p>
	<p>Отчет по форме 0420865 Строка 20.19 Вид организации</p>	<p>Предлагается уточнить порядок заполнения</p>	<p>Данное уточнение поможет избежать разночтений при заполнении отчетности.</p>
	<p>Отчет по форме 0420865 Строка 29 Классификация финансового актива в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 39)</p>		<p>По показателю 29 не указана кредиторская задолженность. В отношении кредиторской задолженности поле не заполняется?</p>
	<p>Отчет по форме 0420865 Строка 30 Уровень иерархии справедливой стоимости</p>	<p>Предлагается уточнить порядок заполнения в случае, для активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости</p>	<p>Данное уточнение поможет избежать разночтений при заполнении отчетности.</p>
	<p>Отчет по форме 0420865 Порядок составления отчетности 9. ...«В расчет суммы поступлений средств не включается возврат управляющими компаниями излишне уплаченного</p>		<p>Вознаграждение управляющей компании не оплачивается из пенсионных накоплений</p>

	вознаграждения.»	
<p>Отчет по форме 0420865 Порядок составления отчетности 10. ...«В расчет суммы выбывших средств не включаются следующие показатели: выплата фондом вознаграждения специализированному депозитарию (по договору об оказании услуг специализированного депозитария между фондом и специализированным депозитарием), выплата вознаграждений управляющим компаниям...».</p> <p>«В расчет суммы выведенных из доверительного управления средств не включаются следующие показатели: выплата управляющей компанией вознаграждения специализированному депозитарию (по договору об оказании услуг специализированного депозитария между управляющей компанией и специализированным депозитарием), выплата вознаграждений управляющей компании»</p>		<p>Вознаграждение управляющим компаниям и вознаграждение специализированного депозитария не оплачиваются из пенсионных накоплений.</p>
<p>Отчетность по форме 0420866 «Отчетность о выполнении операций, видах и стоимости ценных бумаг, учитываемых в соответствии с договорами об оказании услуг специализированного депозитария управляющей компании, осуществляющей инвестирование средств пенсионных накоплений и (или) пенсионных резервов, о сделках, совершаемых управляющей компанией со средствами пенсионных накоплений и (или) пенсионных резервов, а также о стоимости чистых активов,</p>	<p>Предлагается исключить из наименования отчета фразу: ... а также о стоимости чистых активов, находящихся в управлении по договорам доверительного управления средствами пенсионных накоплений и (или) пенсионных резервов</p>	<p>В отчете не указывается стоимость чистых активов по договорам доверительного управления по пенсионным резервам и пенсионным накоплениям.</p>

	находящихся в управлении по договорам доверительного управления средствами пенсионных накоплений и (или) пенсионных резервов» (далее - Отчет по форме 0420866)		
	Отчет по форме 0420866	Предлагается в порядке составления отчетности отразить порядок отражения информации в случае, если по какому-либо портфелю управляющей компании или негосударственного фонда в отчетный период операций не было.	Данное уточнение поможет избежать разночтений при заполнении отчетности.
	Отчет по форме 0420866 Строка 2 Дата совершения операции (заключения сделки)	Предлагается уточнить порядок заполнения: Следует указывать факт заключения сделки (в том числе по сделке РЕПО, когда даты заключения сделки и совершения операции по сделке не совпадают).	Данное уточнение поможет избежать разночтений при заполнении отчетности.
	Отчет по форме 0420866 Порядок составления отчетности 10. По показателю «Сумма уплаченных комиссий» указывается сумма уплаченных при совершении операции комиссий.	Необходимо следующее уточнение: если по сделкам T+ комиссии оплачиваются в день T+ (день перерегистрации), то данные указываются в отчете, или отображаются только списанные в T0 комиссии (при заключении сделки)?	Данное уточнение поможет избежать разночтений при заполнении отчетности.
	Отчет по форме 0420866 Порядок составления отчетности 12. По группе аналитических признаков «Идентификатор негосударственного пенсионного фонда» указывается идентификатор фонда, с которым заключен договор об оказании услуг специализированного депозитария в отношении средств пенсионных накоплений.	Необходимо уточнить порядок заполнения поля. В том числе по аналогичным полям других форм отчетности.	Данное уточнение поможет избежать разночтений при заполнении отчетности.
	Отчет по форме 0420866 Порядок составления отчетности 17. При отражении операций с депозитами	Предлагается уточнить, с каким типом операции следует указывать операции с депозитными сертификатами.	Данное уточнение поможет избежать разночтений при заполнении отчетности.

	и депозитными сертификатами указываются вид актива, идентификатор кредитной организации и идентификатор депозитного счета.		
	Отчетность по форме 0420868 «Отчетность о выполнении операций, видах и рыночной стоимости ценных бумаг, учитываемых в соответствии с договорами об оказании услуг специализированного депозитария федеральному органу исполнительной власти, обеспечивающему функционирование накопительно-ипотечной системы военнослужащих, и управляющей компании, осуществляющей доверительное управление накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих» (далее – Отчет по форме 0420868) Строка 1 Актив, балансовая стоимость		Ранее отчет формировался по рыночной стоимости, а не по балансовой стоимости. Возможно, что это опечатка.
	Отчет по форме 0420868 Строка 1.1. Вид имущества, переданного в доверительное управление	Необходимо уточнить порядок заполнения.	Уточнение порядка заполнения поможет избежать разночтений.
	Отчет по форме 0420868 Строка 1.21 Идентификатор объекта недвижимости		В настоящий момент отсутствует возможность приобретения недвижимости по накопительно - ипотечной системе военнослужащих. С учетом этого требуется ли указание в отчете этого актива?
	Отчет по форме 0420868 Строка 1 Актив, балансовая стоимость Строка 2 Обязательство, балансовая стоимость	Строка 1 Актив, рыночная стоимость Строка 2 Обязательство, рыночная стоимость	Ранее отчет формировался по рыночной стоимости, а не по балансовой стоимости. Возможно, что это опечатка.
	Отчет по форме 0420868 Строка 2.10 Наименование дебиторской		В обязательствах не может быть дебиторской задолженности.

	задолженности, обязательства		
	Отчет по форме 0420868 Строка 3.18 Вид организации	Предлагается в Порядке составления отчетности разъяснить порядок заполнения этого поля.	Данное уточнение поможет избежать разночтений при заполнении отчетности.
	Отчет по форме 0420868 Строка 11 Дата совершения операции (заключения сделки)	Предлагается в порядке составления отчетности уточнить, что следует указывать факт заключения сделки (в том числе по сделке РЕПО, когда даты заключения сделки и совершения операции по сделке не совпадают).	Данное уточнение поможет избежать разночтений при заполнении отчетности.
	Отчетность по форме 0420869 «Отчетность об активах страховщиков» Пункт 4.1. Вид организации	Предлагается уточнить, к кому относится данное поле.	Данное уточнение поможет избежать разночтений при заполнении отчетности.
	Приложение 2 7. «...показатели отчетности по форме 0420866 «Отчетность о выполнении операций, видах и стоимости ценных бумаг, учитываемых в соответствии с договорами об оказании услуг специализированного депозитария ...» (далее - отчетность по форме 0420866) - ежемесячно в течение 3 рабочих дней после дня окончания отчетного периода;»	Предлагается оставить прежний срок для представления данной отчетности – 5 рабочих дней.	Не целесообразно сокращение срока представления данного отчета, так как он имеет большой объем данных (общий для пенсионных накоплений и пенсионных резервов).
	Отчетность по форме 0420872 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» (далее – Отчет по форме 0420872). Раздел «Дебиторская задолженность (должник – физическое лицо)» Показатель «Адрес должника»	Исключить показатель «Адрес должника» из проекта Указания	Законодательством о рынке коллективных инвестиций не предусмотрено обновление должником – физическим лицом на систематической основе информации о своем адресе. В связи с этим, в Банк России могут направляться сведения, содержащиеся в системе учета, которые фактически уже устарели. В свою очередь, предоставление неактуальной информации несет в себе

			риски применения регулятором административных санкций к специализированному депозитарию.
Отчет по форме 0420872	Показатель «Уровень иерархии справедливой стоимости»	Исключить показатель «Уровень иерархии справедливой стоимости»	По нашему мнению, сохранение данного показателя существенно увеличит, с одной стороны, трудозатраты сотрудников специализированного депозитария, а с другой стороны, затраты на доработку программного обеспечения организаций. В качестве альтернативы предлагается перенести срок начала предоставления данного показателя – не ранее 30.06.2022
Отчет по форме 0420872	1.Отчет по форме 0420872 составляется специализированным депозитарием, осуществляющим деятельность по учету и хранению имущества, составляющего акционерный инвестиционный фонд (паевой инвестиционный фонд), а также по осуществлению контроля за деятельностью управляющей компании акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда), ежедневно.	Предлагается изложить пункт 1 проекта Указания Банка России в следующей редакции: 1.Отчет по форме 0420872 в отношении паевых инвестиционных фондов, паи которых не предназначены для квалифицированных инвесторов , составляется специализированным депозитарием, осуществляющим деятельность по учету и хранению имущества, составляющего акционерный инвестиционный фонд (паевой инвестиционный фонд), а также по осуществлению контроля за деятельностью управляющей компании акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда), ежедневно. Отчет по форме 0420872 в отношении паевых инвестиционных фондов, паи которых предназначены для квалифицированных инвесторов , составляется специализированным депозитарием, осуществляющим деятельность	Предлагается сохранить оперативный контроль со стороны Банка России только в отношении деятельности управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление паевыми инвестиционными фондами, паи которых не предназначены для квалифицированных инвесторов, как наименее защищенной категории инвесторов на финансовом рынке.

		по учету и хранению имущества, составляющего акционерный инвестиционный фонд (паевой инвестиционный фонд), а также по осуществлению контроля за деятельностью управляющей компании акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда), еженедельно на последний рабочий день недели.	
Отчетность по форме 0420874 «Сведения о договорах и контрагентах специализированного депозитария, контрагентах и имуществе клиентов специализированного депозитария»	Исключить данную форму из проекта Указания Банка России	Считаем целесообразным исключить отчетность по форме 0420874 из проекта Указания Банка России или конкретизировать необходимость ее заполнения и предоставления в Банк России, с учетом того, что ряд показателей, содержащихся в отчетной форме 0420874, с одной стороны, дублируют данные в иных отчетных формах, установленных в проекте Указания Банка России, а, с другой стороны, в полной мере доступны Банку России (в частности, тип паевого инвестиционного фонда, его статус и т.д). На наш взгляд, формирование новой отчетной формы потребует доработки программного обеспечения и, как следствие, повлечет за собой необходимость дополнительных затрат, что является нецелесообразным в условиях экономического спада, а также применяемого Банком России подхода к оптимизации отчетных показателей.	
Отчетность по форме 0420874 «Сведения о договорах и контрагентах	Не очевидна периодичность направления.	Также в приложении №2 стр.494 по этой отчетности опечатка в ОКУДе.	

	специализированного депозитария, контрагентах и имуществе клиентов специализированного депозитария»		
	0420860 «Общие сведения о деятельности специализированного депозитария»	<ol style="list-style-type: none"> 1. В Порядке составления отчетности по форме 0420860 «Общие сведения о деятельности специализированного депозитария» (далее – Порядок): <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Абзац 2 п.3 указано «По показателю «Примечание» приводятся пояснения, в том числе об аннулировании (прекращении действия) лицензии управляющей компании паевого инвестиционного фонда (если применимо).», какие еще пояснения необходимо/допустимо указывать в данном поле, просьба дополнить Порядок. 1.2. Не отражен порядок заполнения поля «Специализированный депозитарий осуществляет ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда» в разделе 2 отчета, необходимо дополнить Порядок. 	
	0420861 «Общие сведения о специализированном депозитарии»	<ol style="list-style-type: none"> 1. В Порядке составления отчетности по форме 0420861 «Общие сведения о деятельности специализированного депозитария» отсутствует информация о порядке заполнения раздела 2 отчета, в частности, поля «Орган (должностное лицо), утвердивший (утвердившее) документ». Необходимо дополнить Порядок. 2. Считаю необходимым дополнить Проект порядком заполнения раздела 4 формы 0420861 «Сведения об участии в отчетном периоде специализированного депозитария в судебных разбирательствах в связи с 	

		<p>осуществлением деятельности специализированного депозитария».</p> <p>Заполнение раздела 4 формы 0420861 об участии специализированного депозитария в судебных разбирательствах существенным образом отличается от заполнения соответствующей отчетности проф.участника (форма 0420408 "Информация об участии в судебных процессах, ответчиком в которых выступила отчитывающаяся организация" Указания БР 5117-У). Специализированный депозитарий сдает отчетность об участии в судебных разбирательствах, в том числе в качестве третьего лица, а проф.участник – об участии в судебных процессах в качестве ответчика. Судебный процесс начинается с момента принятия (искового) заявления к производству (ст. 127 АПК РФ, ст. 133 ГПК РФ), а судебное разбирательство – с момента начала разбирательства по существу (ст.ст. 137,153 и др. АПК РФ, ст.ст. 153 -155 и др. ГПК РФ). В связи с вышесказанным хотелось бы единообразную отчетность СД и отчетность ПУРЦБ по участию в судах (с единообразным содержанием и порядком заполнения) либо, как минимум, иметь пояснения по заполнению данного раздела.</p>	
	0420862 «Сведения о работниках специализированного депозитария»	<p>1. Специализированный депозитарий, имеющий также лицензию профессионального участника на осуществление депозитарной деятельности, представляет отчетность о контролере в составе отчетности в соответствии с</p>	

		<p>Указанием Банка России №5117-У. В этой связи просим рассмотреть возможность не дублировать данную информацию в отчете 0420862 – в случае, если контролер один и тот же.</p> <p>2. В Порядке составления отчетности по форме 0420862 «Сведения о работниках специализированного депозитария» (далее – Порядок) в П.2 указано «В случае временного отсутствия работников, занимающих должности, перечисленные в отчетности по форме 0420862, указываются сведения о лицах, назначенных исполняющими обязанности указанных работников по состоянию на отчетную дату.» просьба дополнить Порядок, на какие случаи временного отсутствия (отпуск/командировка/больничный и т.д.) распространяется данное дополнение, какую должность и дату назначения на должность указывать в данном отчете о лице, исполняющем обязанности.</p>	
	<p>0420874 «Сведения о договорах и контрагентах специализированного депозитария, контрагентах и имуществе клиентов специализированного депозитария»</p>	<p>В Порядке составления отчетности по форме 0420874 «Сведения о договорах и контрагентах специализированного депозитария, контрагентах и имуществе клиентов специализированного депозитария» (далее – Порядок) в п.4.9 указано «По показателю «Управляющая компания» указывается значение «Да», в случае если контрагент отражен в отчетности по форме 0420860, и (или) в отчетности по форме 0420861, и (или) в отчетности по форме 0420866, и (или) в</p>	

		<p>отчетности по форме 0420867, и (или) в отчетности по форме 0420868, и (или) в отчетности по форме 0420869 в качестве управляющей компании. В противном случае значение показателя «Управляющая компания» не указывается.» В отчете 0420861 отсутствуют разделы, в которых требуется указывать сведения об управляющей компании.</p>	
	Приложение №2 Проекта	<ol style="list-style-type: none"> 1. Просьба дополнить Приложение №2 требованиями разрядности для монетарных и количественных показателей для соблюдения требования формата XBRL. 2. п.5 определены поля для заполнения сопроводительной информации к отчетности специализированного депозитария. Поля «дата присвоения основного государственного регистрационного номера (ОГРН) специализированного депозитария», а также сведения о лицензиях, реестр которых ведет Центральный банк, представляются излишними для ежедневного их представления в Банк России. Просьба рассмотреть возможность их удаления. 	
	Отчетность по форме 0420875 «Отчет о соблюдении кодекса профессиональной этики специализированного депозитария»	<p>В соответствии с п.7 Приложения №2 показатели отчетности по форме 0420875 «Отчет о соблюдении кодекса профессиональной этики специализированного депозитария» – ежегодно по состоянию на 31 декабря в течение 10 рабочих дней после дня окончания отчетного периода.</p> <p>Предлагаем оставить прежний срок</p>	

		(который был указан в №05-35/пз-н) предоставления данного годового отчета – 45 календарных дней с даты окончания отчетного периода.	
--	--	--	--