

ТАБЛИЦА ПРЕДЛОЖЕНИЙ И ЗАМЕЧАНИЙ

по проекту указания Банка России «О внесении изменений в Указание Банка России от 28.12.2015 № 3921-У «О составе, объеме, порядке и сроках раскрытия информации профессиональными участниками рынка ценных бумаг» (далее – Проект)

(размещенному на официальном сайте Банка России с 19.11.2018 – 04.12.2018)

№	номер пункта Проекта (исходная редакция)	Предложение или замечание	Структурное подразделение, организация	Решение (об изменении редакции)	Пояснение
1	Пункт 1.1 проекта	<p>В соответствии с п.1.1 Проекта профессиональные участники рынка ценных бумаг – юридические лица, осуществляющие деятельность по инвестиционному консультированию и не совмещающие свою деятельность с иными видами профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг и (или) деятельностью кредитной организации, раскрывают обязательную информацию и вправе раскрывать рекомендуемую информацию, за исключением информации, указанной в строках 9, 10, 21 приложения 1 к настоящему Указанию и строках 5, 7, 8 приложения 2 к настоящему Указанию. Согласно п.15 Приложения 1 к Указанию Банка России от 28 декабря 2015г. № 3921-У в перечень обязательной к раскрытию информации попадает годовая бухгалтерская отчетность, представленная в налоговый орган, и аудиторское заключение по ней.</p> <p>Поскольку деятельность по инвестиционному консультированию, хоть и отнесена к профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, не предполагает совершения операций с денежными средствами или финансовыми инструментами, предлагаем внести изменения в Проект, предусмотрев, что обязанность раскрывать аудиторское заключение в отношении годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на лиц, осуществляющих деятельность по инвестиционному</p>	<p>НАУФОР (письмо от 30.11.2018 № 876)</p>	<p>Не учтено.</p>	<p>Согласно обоснованию, изложенному в письме НАУФОР от 30.11.2018 № 876, деятельность по инвестиционному консультированию не предполагает совершения операций с денежными средствами или финансовыми инструментами.</p> <p>Вместе с тем, ежегодный обязательный аудит, предусмотренный для профессиональных участников рынка ценных бумаг требованиями подпункта 3 части 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» является независимой проверкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Таким образом, цель обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности не зависит от объема и сложности функций, выполняемых профессиональным участником.</p> <p>Учитывая ежегодное проведение обязательного аудита для инвестиционного советника, как и для других профессиональных участников рынка ценных бумаг, проектом предусмотрено раскрытие аудиторского</p>

		консультированию.			заключения. Кроме того, проект содержит исключение в части раскрытия бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения инвестиционными советниками - индивидуальными предпринимателями.
--	--	-------------------	--	--	---