

Исх. № 716 от 21 августа 2019 года

О применении статьи 50
Федерального закона № 156-ФЗ

Уважаемый Кирилл Валерьевич!

Национальная ассоциация участников фондового рынка (НАУФОР) в связи с поступающими запросами управляющих компаний-членов НАУФОР, обращается к Вам с просьбой о получении разъяснений по следующим вопросам.

26 июля 2019 года вступили в силу изменения в Федеральный закон № 156-ФЗ¹, внесенные Федеральным законом № 248-ФЗ². В том числе, в новой редакции изложена Статья 50 Федерального закона № 156-ФЗ.

Пункт 1 новой редакции статьи 50 Федерального закона № 156-ФЗ устанавливает, что обязательному аудиту подлежит только годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании паевого инвестиционного фонда, а пункт 3 новой редакции указанной статьи предусматривает, что правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом (далее – фонд) может быть предусмотрено ежегодное проведение аудиторской организацией проверки выполнения требований к составу и структуре имущества, составляющего фонд; оценке расчетной стоимости одного инвестиционного пая, суммы, на которую выдается один инвестиционный пай, и суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая; а также соблюдения управляющей компанией фонда правил ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего фонд, и операций с этим имуществом; требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, составляющего фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее фонд; требований к сделкам, совершенным с активами фонда (далее все вместе – «аудиторская проверка фонда»).

¹ Федеральный закон от 29.11.2001 №156-ФЗ"Об инвестиционных фондах"

² Федеральный закон от 26.07.2019 №248-ФЗ"О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Типовыми правилами³ предусмотрено, что в состав правил доверительного управления фондом должна быть включена информация об аудиторской организации фонда, включая ее наименование, местонахождение, указание на обязанность управляющей компании раскрывать (предоставлять по требованию) аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющей компании фонда и т.п.

В соответствии с вышесказанным, просим Вас пояснить, правильно ли мы понимаем, что:

1. Под годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью управляющей компании паевого инвестиционного фонда, подлежащей обязательному аудиту, понимается только годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании, составленная в соответствии с Положением Банка России № 532⁴.

2. Типовые правила утверждены Постановлениями Правительства РФ и положения, предусмотренные в них, действуют в части, не противоречащей Федеральному закону № 156-ФЗ. Таким образом, с момента вступления в силу изменений в Федеральный закон № 156-ФЗ становится возможным внесение изменений в Правила доверительного управления действующими фондами, как в части исключения сведений об аудиторской организации, так и в части введения положений о проведении «аудиторской проверки фонда» (в соответствии с пунктом 3 статьи 50 Федерального закона № 156-ФЗ). Также возможность не включения сведений об аудиторской организации или установление положений о проведении «аудиторской проверки фонда» распространяется на Правила доверительного управления новых фондов, направляемых на регистрацию в Банк России.

3. В случае если внесение положений о проведении «аудиторской проверки фонда» в правила доверительного управления фондом в настоящее время возможно, оплата вознаграждения аудиторской организации за проведение «аудиторской проверки фонда» осуществляется из имущества, составляющего фонд.

А также просим разъяснить, подлежат ли «аудиторской проверке фонда» за 2019 год действующие паевые инвестиционные фонды, правила доверительного управления которыми содержат установленную Типовыми правилами информацию об аудиторской

³ Постановление Правительства РФ от 25.07.2002 №564

"О Типовых правилах доверительного управления закрытым паевым инвестиционным фондом"

Постановление Правительства РФ от 27.08.2002 №633

"О Типовых правилах доверительного управления открытым паевым инвестиционным фондом"

Постановление Правительства РФ от 18.09.2002 №684

"О Типовых правилах доверительного управления интервальным паевым инвестиционным фондом"

Постановление Правительства РФ от 15.07.2013 №600

"Об утверждении Типовых правил доверительного управления биржевым паевым инвестиционным фондом"

⁴ Положение Банка России от 03.02.2016 №532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"

организации фонда и не содержат положений, установленных пунктом 3 статьи 50
Федерального закона № 156-ФЗ.

С уважением,
Президент

А.В. Тимофеев