



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

Личный кабинет

**Департамент коллективных
инвестиций и доверительного
управления**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

www.cbr.ru

тел. (499) 300-30-00

Национальная ассоциация
участников фондового рынка

ИНН: 7712088223

От

на

от

О деятельности управляющей компании
паевого инвестиционного фонда

Департамент коллективных инвестиций и доверительного управления Банка России (далее – Департамент) рассмотрел обращение Национальной ассоциации участников фондового рынка (вх. № 396667 от 21.08.2019, исх. № 716 от 21.08.2019) и сообщает, что Банк России не наделен полномочиями по толкованию положений федеральных законов и иных нормативных правовых актов, за исключением нормативных актов Банка России.

Вместе с тем по вопросам, обозначенным в обращении, Департамент считает возможным сообщить следующее.

По вопросу 1.

Пункт 1 статьи 50 Закона № 156-ФЗ¹ устанавливает обязательность аудита только годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда (далее – фонд), составляемой на основании Положения № 532-П².

¹ Федеральный закон от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».

² 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».

По вопросу 2.

С учетом вступивших в законную силу изменений, внесенных³ в подпункт 6 пункта 1 статьи 17 и в статью 50 Закона № 156-ФЗ, управляющая компания вправе не предусматривать в правилах доверительного управления фондом (далее – Правила) необходимость заключения договора оказания аудиторских услуг и, соответственно, вправе не проводить ежегодную аудиторскую проверку ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего фонд, и операций с этим имуществом, предусмотренную пунктом 3 статьи 50 Закона № 156-ФЗ (далее – аудит ПИФ).

Учитывая изложенное, по мнению Департамента, после вступления в законную силу указанных выше изменений в Закон № 156-ФЗ управляющая компания вправе, в том числе, внести соответствующие изменения в Правила, исключаящие из них сведения об аудиторской организации, а после вступления в силу таких изменений в Правила вправе не проводить ежегодный аудит ПИФ.

По вопросу 3.

По мнению Департамента, наличие в Правилах информации об аудиторской организации фонда, установленной типовыми правилами⁴, предполагает необходимость проведения аудита ПИФ.

В указанном случае оплата услуг аудиторской организации осуществляется в соответствии с требованиями Закона № 156-ФЗ⁵ за счет имущества фонда.

Директор

К.В. Пронин

³ Федеральным законом от 26.07.2019 № 248-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

⁴ Предусмотренные пунктом 4 статьи 17 Закона № 156-ФЗ.

⁵ В частности, статьи 41.