



Личный кабинет

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

107016, Москва, ул. Неглинная, 12, к. В
www.cbr.ru
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

НАУФОР

ИНН 7712088223

От 27.10.2023 № 46-2-2/3900

на № от

О рассмотрении предложений
и замечаний к проекту указания

Департамент управления данными Банка России рассмотрел замечания и предложения, направленные НАУФОР по электронной почте 29.09.2023 в рамках публичного обсуждения в целях проведения оценки регулирующего воздействия, по проекту указания Банка России «О внесении изменений в Указание Банка России от 30 сентября 2022 года № 6282-У» и сообщает информацию о результатах их рассмотрения.

Приложение: на 6 л.

Первый заместитель директора
Департамента управления данными
Банка России

А.В. Ахраменов

**Таблица
предложений и замечаний НАУФОР по проекту указания Банка России
«О внесении изменений в Указание Банка России от 30 сентября 2022 года № 6282-У»¹ (далее - проект)**

№ п/п	Структурная единица проекта нормативного акта Банка России	Содержание замечания или предложения	Решение	Пояснение
1	2	3	4	5
1.	Порядок и сроки составления отчетности по форме 0420415 «Отчет профессионального участника рынка ценных бумаг, клиринговой организации и организатора торговли по ценным бумагам и цифровым правам». Абзац восемнадцатый подпункта 1.1.1.3 (1.1.1.2) проекта.	Предлагаем добавить. Как отражается информация по КСУ инвестиционным фондам нерезидентов, прочим иностранным финансовым инструментам.	Пояснение	Основная цель для разработки проекта – исключение детализированной информации о закладных, обязанными по которым являются физические лица. В связи с чем предложение будет рассмотрено и, в случае его поддержки со стороны Департамента, являющегося владельцем отчетности по форме 0420415 «Отчет профессионального участника рынка ценных бумаг, клиринговой организации и организатора торговли по ценным бумагам и цифровым правам» (далее – форма 0420415), учтено при разработке нормативного акта в таксономии версии 6.0.
2.	Абзац четвертый пункта 2 приложения 2. Подпункт 1.2.1	Подпункт 1.2.1 описывает не все возможные случаи. Например, ежемесячная отчетность в рамках 30 дней направляется двумя файлами: файл, содержащий 0420410,0420411,0420412 и файл, содержащий форму 0420413. Отчет по форме 0420459 отсутствует	Пояснение	Предложение не требует внесения изменений. Абзац четвертый пункта 2 приложения 2 к Указанию № 6282-У ² в новой редакции подпункта 1.2.1 содержит положения про

¹ Проект был размещен 18.09.2023 на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Личный кабинет участника информационного обмена / Открытый стандарт отчетности XBRL / Правовые акты / Проекты нормативных актов Банка России».

² Указание Банка России от 30 сентября 2022 года № 6282-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, а также другой информации» (далее – Указание № 6282-У).

	проекта.	в данных файлах. А в квартальной отчетности в рамках 30 дней наоборот форма 0420410 вынесена в отдельный файл. Таким образом, невозможно выполнить требование подпункта 1.2.1.	<p>уникальные случаи представления отчетности по форме 0420417 «Отчет о внебиржевых сделках» (реестровая форма) (далее – форма 0420417) и подраздела 1.2 формы 0420415 (большой объем данных по закладным).</p> <p>Для форм отчетности, отличных от форм 0420417 и 0420415, действует порядок, определенный абзацем третьим пункта 2 приложения 2 к Указанию № 6282-У в новой редакции подпункта 1.2.1 проекта. Они разделены по разным файлам (точкам входа) исходя из:</p> <p>распределения в соответствии с Положением 481-П¹;</p> <p>сроков представления, так как по некоторым формам предполагается разный срок представления отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг.</p> <p>Особенности определения точек входа даны в «Разъяснениях по формированию надзорной отчетности в формате XBRL профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций», размещенных на официальном сайте Банка России в подразделе «Открытый стандарт XBRL/Разъяснения/Таксономия/ПУРЦБ, организаторы торговли, клиринговые организации и лица, осуществляющие</p>
--	----------	--	---

¹ Положение Банка России от 27.07.2015 № 481-П «О лицензионных требованиях и условиях осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, ограничениях на совмещение отдельных видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также о порядке и сроках представления в Банк России отчетов о прекращении обязательств, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, в случае аннулирования лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг» (далее – Положение 481-П).

				функции центрального контрагента».
3.	Пункт 2 проекта.	В проекте непонятна приблизительная дата вступления в силу изменений. В свое время при участии в опросе Банка России по поводу изменения порядка заполнения форм 0420415, 0420459 в части отражения закладных в случае изменения Банком России порядка заполнения отчетности АО ВТБ Специализированный депозитарий будет необходимо не менее 15 рабочих дней для корректировки алгоритмов и финального тестирования измененной отчетности (разделы 1.1, 1.2 и 1.2.1 формы 0420415, форма 0420459). В связи с изложенным хотелось бы узнать планируемый срок официального опубликования.	Пояснение	Изменен срок вступления в силу Указания и установлен – 01.01.2024 года.
4.	Абзац девятнадцатый пункта 6 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420401 «Общие сведения об организации (индивидуальном предпринимателе)» (далее – Порядок по форме 0420401).	В случае расторжения трудового договора действующие формулировки не вызывают разночтений, так как на конец рабочего дня уже бывшему работнику занесли запись в трудовую книжку. Если речь идет о прекращении временного исполнения обязанностей, то с юридической точки зрения неоднозначно какую дату указывать, последний день исполнения обязанностей или первый день, когда работник, чьи обязанности исполнялись, вышел на работу из отпуска (в том числе по болезни). В связи с изложенным предлагаем добавить абзац предложением, выбрав один из двух вариантов: Вариант 1: в случае исполнения обязанностей по показателю «Дата освобождения от должности» указывается дата, следующая за последним днем исполнения обязанностей. Вариант 2: В случае исполнения обязанностей по показателю «Дата освобождения от должности» указывается дата последнего дня исполнения обязанностей.	Не учтено/Пояснение	Предложение не требует внесения изменений. В соответствии с пунктом 6 Порядка по форме 0420401 по показателю «Дата освобождения от должности» (разделы 4–18) указывается дата освобождения от должности (прекращения полномочий) лица, информация о котором отражается в разделах 4–18 отчетности по форме 0420401 (дата фактического окончания осуществления лицом функций по указанной должности), если указанная дата отличается от даты принятия решения об освобождении лица от должности. Исходя из требований, установленных пунктом 6 Порядка по форме 0420401, следует, что в случае прекращения временного исполнения обязанностей под датой освобождения (прекращения полномочий) лица следует понимать дату фактического окончания исполнения

				соответствующих должностных обязанностей, являющуюся последним днем срока, в течении которого на работника было возложено исполнение обязанностей.
5.	<p>Пункт 2.5 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420406 «Сведения об аудиторской проверке».</p> <p>Пункт 4 проекта.</p>	<p>Коды 1 или 2 указываются при аудиторской проверке БФО, составленной в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 №532-П¹. Коды 3 или 4 указываются при составлении отчетности, составленной в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ². Просим пояснить в каких случаях указываются коды 5 или 6.</p>	<p>Пояснени е</p>	<p>Предложение не требует внесения изменений.</p> <p>В отчетности по форме 0420406 «Сведения об аудиторской проверке» коды 5 и 6 указываются при составлении годовой финансовой отчетности и промежуточной финансовой отчетности, составляемой организациями, которые не создают группу, указанную в части 2 статьи 1 ФЗ № 208-ФЗ. В наименовании такой финансовой отчетности слово «консолидированная» не используется (часть 5 статьи 2 ФЗ № 208-ФЗ).</p>

¹ 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».

² Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (далее – ФЗ № 208-ФЗ).

6.	<p>Последнее предложение пункта 25 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420416 «Сведения о вложениях в выпущенные нерезидентами ценные бумаги (портфельные инвестиции)».</p>	<p>В соответствии с пунктом 25 показатель «Код региона клиента» для клиентов – резидентов, являющихся юридическими лицами, данный показатель, не заполняется. Однако, Банк России по итогам проверки направленной отчетности по форме 0420416 за 30.06.2023 прислал письмо с требованием пересдать отчетность в связи с тем, что показатель «Код региона клиента» не был заполнен. Просим Вас отменить данный контроль или внести изменение в пункт 25, удалив последнее предложение.</p>	<p>Учтено/Пояснение</p>	<p>Контрольные соотношения, участвующие в автоматизированной проверке отчетности по форме 0420416, скорректированы. Проверка осуществляется с учетом того, что показатель «Код региона клиента» для клиентов – резидентов, являющихся юридическими лицами, не заполняется.</p>
7.	<p>Пункт 1.1.1.11 (1.1.1.10) проекта.</p>	<p>На сайте Банка России размещена информация для ПУРЦБ по таксономии по предоставлению информации по запросам версии 5.2.0.4 в соответствии с Порядком составления отчетности по форме 0420458 «Сведения о маржинальной торговле брокерский клиентов». Форма упраздняется в принципе или остается только по запросам? https://www.cbr.ru/projects_xbrl/taxonomy_xbrl/taksonomiya-po-predstavleniyu-informacii-po-zaprosam/#t_5_2_0_4.</p>	<p>Пояснение</p>	<p>Отчетность по форме 0420458 «Сведения о непокрытых позициях брокера» (далее – форма 0420458) должна быть представлена в рамках таксономии XBRL Банка России по представлению информации по запросам версии 5.2.0.4 в соответствии с порядком составления отчетности по форме 0420458, размещенном на сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Таксономия по представлению информации по запросам».</p> <p>При этом до вступления в силу проекта форма 0420458 в рамках Указания № 6282-У и таксономии XBRL Банка России версии 5 должна быть представлена в Банк России в сроки, определенные пунктом 4.55 Объем, сроков и порядка представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, установленных в приложении 2 к Указанию № 6282-У, с</p>

				указанием в показателе «Признак нулевого отчета» значения «Значения показателей отсутствуют в отчете».
--	--	--	--	--