



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ
НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ
ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ

(НАПФ)
ПРЕЗИДЕНТ

123022, г Москва, ул. 2-ая Звенигородская, д.13, стр.42,
тел./факс (495) 287-85-78, e-mail: info@napf.ru, www.napf.ru

Главному бухгалтеру Банка
России – директору Департамента
бухгалтерского учета и
отчетности
А.В. Кружалову

«23» мая 2016 г. № 141

107016, Москва, ул.Неглинная, 12

Уважаемый Андрей Васильевич!

Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов выражает Вам свое почтение и сообщает о рассмотрении планируемых изменений в Положение Банка России от 18.11.2015 № 505-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение Банка России по учету операций доверительного управления).

По итогам рассмотрения данного Положения Ассоциация направляет Вам свои предложения по совершенствованию изменений в указанный нормативный документ.

НАПФ подтверждает свою готовность к продолжению конструктивного сотрудничества с Банком России по всем вопросам, связанным с деятельностью негосударственных пенсионных фондов.

Приложение на 2 стр. в 1 экз.

С уважением,

К.С. Угрюмов

Предложения НАПФ к проекту изменений в Положение Банка России по учету операций доверительного управления

В соответствии с пунктом 2.13 проекта изменений к Положению Банка России по учету операций доверительного управления негосударственный пенсионный фонд обязан осуществлять перевод доходов и расходов, не связанных с операциями по реализации (выбытию) имущества, с признаком доверительного управления «1» (операции некредитных финансовых организаций – учредителей управления) на счета по учету аналогичных доходов и расходов с признаком доверительного управления «0» (собственные операции) по мере поступления (перечисления) денежных средств доверительному управляющему.

По нашему мнению, данное требование является избыточным и не устраняет проблему, озвученную представителями Банка России, а именно, недопущение вывода учредителем управления из договора доверительного управления денежных средств в объеме, большем, чем, учтено у доверительного управляющего на счете 47903 на дату принятия решения о выводе денежных средств, по следующим причинам:

1. В силу требований пункта 17 Положения ЦБ РФ от 02.09.2015 № 486-П «Положение о плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» некредитная финансовая организация – учредитель управления отражает активы и обязательства, находящиеся в доверительном управлении, а также возникающие по ним доходы и расходы на балансовых счетах главы А, как если бы некредитная финансовая организация управляла ими самостоятельно, что предполагает наличие оперативной информации о составе и структуре инвестиционного портфеля, переданного в доверительное управление, и минимизацию рисков, озвученных представителями ЦБ РФ.

2. С учетом того, что денежные средства, полученные доверительным управляющим в ходе реализации (выбытия) имущества из договора доверительного управления, а также в ходе осуществления операций, не связанных с реализацией (выбытием) имущества из договора доверительного управления имуществом,

реинвестируются на постоянной основе в активы, разрешенные к инвестированию в рамках инвестиционной стратегии к договору доверительного управления, сальдо по счету 47903 у доверительного управляющего, определенное в соответствии с текущими требованиями Регулятора, изложенными в пункте 4.6 изменений в Положение Банка России по учету операций доверительного управления, в каждый момент времени не будет совпадать с фактическими денежными средствами, находящимися в портфеле доверительного управляющего.

3. По состоянию на первое января года, следующего за отчетным, сальдо счетов, доходов и расходов с признаком доверительного управления «1» подлежат переносу на аналогичные счета по учету доходов и расходов с признаком «0», независимо от характера операции, послужившей основанием для признания таких доходов и расходов, и независимо от факта поступления (перечисления) денежных средств в счет таких доходов и расходов.

Предлагаем распространить на операции, являющиеся основанием для признания доходов и расходов, не связанных с реализацией (выбытием) имущества, возможность учета таких доходов и расходов с признаком доверительного управления «0» в момент их начисления. Аналогичную норму следует распространить на учет доходов и расходов доверительным управляющим (пункт 4.6 изменений в Положение Банка России по учету операций доверительного управления).