



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ
НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ
ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ

ПРЕЗИДЕНТ

(НАПФ)

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

«05» сентября 2019 г. № 251

Директору Департамента
коллективных инвестиций и
доверительного управления
Банка России
Пронину К.В.

Личный кабинет
Без досылки бумажного экземпляра

Уважаемый Кирилл Валерьевич!

Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (НАПФ) выражает Вам свое почтение и направляет комментарии и предложения по проекту Указания Банка России «О внесении изменений в Указание Банка России от 27 ноября 2017 года № 4623-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов».

Представление ключевых показателей деятельности негосударственных пенсионных фондов и сокращение сроков предоставления надзорной отчетности до 10 рабочих дней потребует от негосударственных пенсионных фондов существенного изменения в процессах, связанных с отражением операций в системе бухгалтерского учета, в частности:

1. Сокращение сроков предоставления данных управляющими компаниями: изменение условий действующих договоров доверительного управления в части порядка предоставления данных по операциям доверительного управления и сверки показателей бухгалтерского учета;

2. Сокращение сроков сверки со специализированным депозитарием по расчетам стоимости чистых активов: изменение условий действующих договоров со специализированными депозитариями в части порядка и сроков проведения сверки стоимости чистых активов и показателей,

определяемых на их базе (постоянное вознаграждение, обязательства по оплате гарантийных взносов в АСВ);

3. Сокращение сроков проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и обязательного пенсионного страхования: действующими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета предусмотрена обязанность фондов на конец каждого отчетного периода оценивать адекватность сумм сформированных пенсионных резервов и пенсионных накоплений в форме актуарного оценивания (внутреннего или внешнего);

4. Обеспечение полноты отражения в учете операций с собственными средствами: сокращение сроков закрытия отчетного периода потребует внесение изменений в принципы обмена данными с контрагентами по срокам предоставления первичных учетных документов для их своевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета;

5. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль: сокращение сроков составления налоговых регистров для отражения в системе бухгалтерского учета операций по начислению сумм налога на прибыль, подлежащих уплате.

На основании вышеизложенного просим рассмотреть предложения по формату оперативного предоставления негосударственными пенсионными фондами ключевых показателей деятельности:

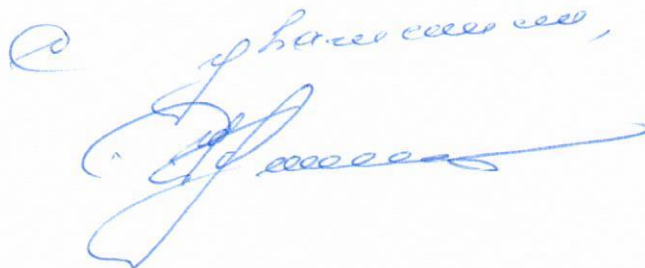
1. Отдельная точка входа: предоставление оперативных данных через отдельную точку входа с ограниченным набором контролей позволит оптимизировать процесс предоставления данных с учетом сокращения сроков;

2. Порог существенности для всех форм отчетности, срок предоставления которых сокращается до 10 рабочих дней: установление порога существенности в размере 5 процентов от величины показателя для форм отчетности 0420250 «Общие сведения о негосударственном пенсионном фонде», 0420251 «Отчет об акционерах и иных аффилированных лицах»

негосударственного пенсионного фонда», 0420253 «Оперативный отчет о деятельности негосударственного пенсионного фонда», 0420262 «Отчет о соблюдении кодекса профессиональной этики негосударственного пенсионного фонда»;

3. Переходный период: постепенное сокращение сроков предоставления данных позволит оптимизировать внутренние процессы подготовки и предоставления отчетности, адаптировать действующие учетные системы и провести дополнительные работы по автоматизации существующих методов подготовки отчетных данных.

Выражаем надежду на наше дальнейшее конструктивное взаимодействие с Банком России по всем вопросам, связанным с деятельностью негосударственных пенсионных фондов.



К.С. Угрюмов