



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

« 11 » февраля 2019 г. № 45

Председателю Счётной палаты
Российской Федерации
Кудрину А.Л.

119991, г. Москва, ул. Зубовская, д. 2

Уважаемый Алексей Леонидович!

Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (далее – НАПФ) объединяет 31 негосударственный пенсионный фонд и в соответствии с уставом была учреждена в целях обеспечения благоприятных условий деятельности членов НАПФ, защиты интересов членов НАПФ, вкладчиков, участников и застрахованных лиц, установления правил и стандартов деятельности, обеспечивающих эффективность работы членов НАПФ. 23 негосударственных пенсионных фонда (далее – НПФ или фонды) из числа членов НАПФ ведут деятельность по обязательному пенсионному страхованию и имеют действующие договоры об обязательном пенсионном страховании. Их совокупная клиентская база по застрахованным лицам составляет 51,4% от всех застрахованных лиц, выбравших НПФ для формирования накопительной пенсии, а пенсионные накопления - 54,2 % средств пенсионных накоплений, сосредоточенных в НПФ.

В январе 2019 года некоторые члены НАПФ получили запросы Счетной палаты Российской Федерации о предоставлении информации со ссылкой на проведение контрольного мероприятия «Проверка организации и оценка эффективности инвестирования средств пенсионных накоплений, предназначенных для финансирования накопительной пенсии, в 2015-2018 годах» (далее – запрос). По сообщениям средств массовой информации аналогичные запросы также поступили в НПФ из числа членов Саморегулируемой организации Ассоциация негосударственных пенсионных фондов «Альянс пенсионных фондов».

Предоставление запрошенной информации в полном объеме за период проверки не представляется возможной либо вызывает существенные технические сложности с

учетом объема аккумулированных средств пенсионных накоплений в НПФ (примерно 2,6 трлн. руб.):

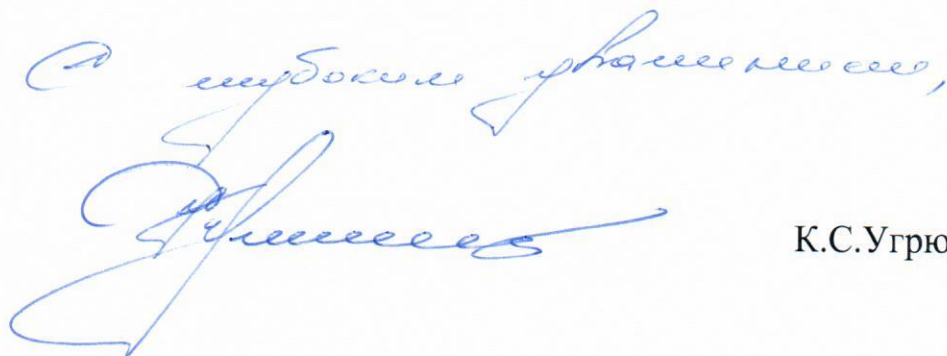
1) В силу применявшихся до 2017 года нормативных правовых актов НПФ не вели бухгалтерский учет в разрезе сделок и по признакам, которые указываются в приложениях к запросу. Бухгалтерский учет операций по передаче НПФ имущества в доверительное управление и других операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, в 2015-2016 годах осуществлялся НПФ в соответствии с «Указаниями по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом», утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. №97н, (далее – Приказ №97) согласно которому учет производился на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в разрезе договоров доверительного управления. Согласно пункту 7 Приказа №97н при составлении бухгалтерской отчетности учредителя управления в нее полностью включаются данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей. В баланс учредителя управления данные по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" не включаются. Соответственно, для заполнения приложений 1-4, 7 нужна информация от доверительных управляющих. Согласно информации, поступающей от фондов, часть доверительных управляющих отказалась предоставить данные в указанные в запросе Счетной палаты сроки ввиду отсутствия автоматизации отчетных форм по форматам, прилагаемым к запросу. Некоторые управляющие компании прекратили деятельность по доверительному управлению пенсионными накоплениями. НПФ в запрашиваемом периоде также не составляли годовую и квартальную отчетность о своей деятельности в объеме, который является сопоставимым по формату и содержанию приложениям 1-7 к запросу,

2) Системы бухгалтерского учета НПФ не обеспечивают формирование (заполнение) приложений к запросу в автоматическом режиме. Доработка систем требует дополнительного времени и значительных финансовых затрат, а ручной

перенос данных будет сопровождаться высокими операционными рисками (крупные НПФ оценивают количество операций в месяц на уровне более 1 млн. ед.). Кроме того, часть НПФ в 2016-2017 годах прошла реорганизацию путем присоединения к ним других фондов. Настройка архивных баз требует дополнительных временных и материальных ресурсов.

Учитывая изложенное, просим провести рабочее совещание с участием заинтересованных сторон и по результатам обсуждения принять необходимые решения в целях обеспечения эффективности работы.

Приложение: 1. Аналитическая форма с указанием цветом полей, которые отсутствуют в учетных системах НПФ после 2016 года;
2. Аналитическая форма с указанием цветом полей, которые отсутствуют в учетных системах НПФ до 2017 года.



К.С.Угрюмов

Перечень сделок, заключенных за счет средств пенсионных накоплений

Наименование УК	№ договора ДУ	Номер транзакции	Дата и время проведения транзакции	Тип актива	Наименование ценной бумаги	ГРН бумаги	Вид операции (покупка, продажа, погашение купона)	ИСИН	Валюта операции	Количество	Сумма операции	НКД	Тариф брокера	Тариф биржи	Балансовая стоимость ценной бумаги (стоимость ценной бумаги, принятая к бухгалтерскому учету УК) на день реализации актива	Финансовый результат от реализации актива

Сделки РЕПО

Наименование УК	№ договора ДУ	Дата первой части	Дата второй части	Наименование ценной бумаги	ГРН бумаги	ИСИН	Валюта операции	Количество	Сумма ЦБ	Сумма НКД	Сумма ЦБ2	Сумма НКД2	Процент РЕПО	Результат РЕПО	Дни	Финансовый результат

 - аналитический учет в таком разрезе не ведется

Информация о результатах инвестирования средств пенсионных накоплений, полученных управляющими компаниями, с которыми Фондом заключены договоры доверительного управления, за 2015, 2016, 2017 и 2018 годы

№ п/п	Наименование актива (ценная бумага, депозит и т.д.)	ГРН ценной бумаги/наименование кредитной организации, в которой размещен депозит	Результаты инвестирования				
			всего	в том числе			
				финансовый результат от реализации активов	дивиденды, проценты по ц/б	проценты по депозитам, средствам на счетах	финансовый результат от переоценки активов
за 2015 год							
1							
2							
...							
п							
	ИТОГО за 2015 год						
за 2016 год							
1							
2							
...							
п							
	ИТОГО за 2016 год						
за 2017 год							
1							
2							
...							
п							
	ИТОГО за 2017 год						
за 2018 год							
1							
2							
...							
п							
	ИТОГО за 2018 год						