



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ
НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ
ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ

(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

«04» июня 2019 г. № 144

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

Личный кабинет
Без досылки на бумажном носителе

Уважаемый Кирилл Валерьевич!

Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (далее – НАПФ) выражает Вам свое почтение и обращается по следующему вопросу.

В соответствии с приказом Росстата от 25.04.2017 № 290 «Об утверждении статистического инструментария для организации Центральным Банком Российской Федерации статистического наблюдения за финансовыми операциями негосударственного пенсионного фонда, направлениями заимствования и размещения средств страховщиков», негосударственные пенсионные фонды ежеквартально нарастающим итогом за отчетный период представляют в Банк России форму федерального статистического наблюдения № 1-ФС (НПФ) «Сведения о финансовых операциях негосударственного пенсионного фонда» (далее – Форма) на бумажном носителе и в электронном виде на внешнем носителе информации.

Согласно Указаниям по заполнению Формы, источниками информации для заполнения разделов Формы являются данные форм 0420201 «Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества», 0420202 «Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» и примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда, которые утверждены Положением Банка России от 28.12.2015 № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (далее – бухгалтерская (финансовая) отчетность), данные специальной отчетности негосударственных пенсионных фондов, содержащейся в Указании Банка России от 07.02.2017 № 4282-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, порядке и сроках раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского и актуарного заключений негосударственными пенсионными фондами» (документ утратил силу в связи с изданием Указания Банка России от 27.11.2017 № 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» (далее – Указание № 4623-У), вступившего в силу по истечении 10 дней после дня официального опубликования), далее – надзорно-статистическая отчетность, а также данные аналитического и синтетического учета негосударственных пенсионных фондов.

В надзорно-статистической отчетности, представляемой негосударственными пенсионными фондами в Банк России, содержится в том числе следующая информация:

- в форме 0420254 «Отчет о деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» (ежеквартальная форма, нарастающим итогом) – информация о пенсионных резервах и других обязательствах фонда в части, относящейся к пенсионным резервам;

- в форме 0420255 «Отчет о деятельности по обязательному пенсионному страхованию» (ежеквартальная форма, нарастающим итогом) – информация о пенсионных накоплениях и других обязательствах фонда в части, относящейся к пенсионным накоплениям;

- в форме 0420256 «Отчет о составе портфеля собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности)» (ежемесячная форма, на отчетную дату) – информация об активах и обязательствах в части собственных средств фонда;

- в форме 0420260 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда» (ежемесячная форма, за отчетный период) – информация о входящих и исходящих остатках, а также дебетовых и кредитовых оборотах по счетам второго порядка бухгалтерского учета, в разрезе видов деятельности «обязательное пенсионное страхование», «негосударственное пенсионное обеспечение» и «собственные средства».

В примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении активов (примечания 5-20) информация раскрывается в разрезе видов деятельности с подробной детализацией.

Таким образом, Форма дублирует информацию, представляемую негосударственными пенсионными фондами в Банк России в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности и надзорно-статистической отчетности, составляемой и представляемой в Банк России с 07.01.2018 в соответствии с Указанием № 4623-У посредством таксономии XBRL, размещаемой на официальном сайте Банка России в разделе «Финансовые рынки/Открытый стандарт отчетности XBRL/Таксономия XBRL».

Кроме того, группировка данных по строкам Формы не соответствует группировке, предусмотренной Банком России для бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в

соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ). Так, например:

- купонный доход по долговым ценным бумагам и начисленные проценты по депозитам отражаются в Форме в составе дебиторской задолженности, тогда как в бухгалтерской (финансовой) отчетности купонный доход по долговым ценным бумагам включается в ту же строку, что и «тело» ценной бумаги, начисленные проценты по депозитам также суммируются с «телом» депозита;

- распределение контрагентов по секторам экономики, предусмотренное Указаниями по заполнению Формы, также не совпадает с требованиями к группировке эмитентов ценных бумаг в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

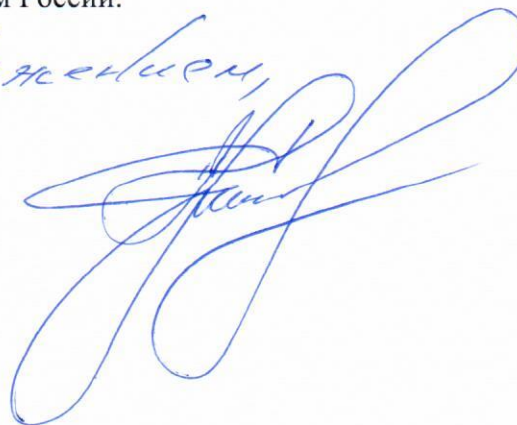
- суммарные значения остатков на начало и конец периода в разделе I «Актив» и разделе II «Пассив» не соответствуют валюте баланса по форме 0420201 «Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества», так как Форма предусматривает отражение сумм резервов под обесценение в разделе II «Пассив», тогда как в бухгалтерской (финансовой) отчетности резервы под обесценение уменьшают те строки баланса, где отражены суммы активов, под которые созданы резервы под обесценение. Кроме того, Форма предусматривает развернутое отражение задолженности между видами деятельности (например, кредиторская задолженность по виду деятельности «пенсионные накопления» и одновременно дебиторская задолженность по виду деятельности «собственные средства» в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются свернуто и не влияют на валюту баланса, в то время как в Форме при такой ситуации будут завышены суммарные значения активов и пассивов).

Учитывая вышеизложенное, Ассоциация обращается к Вам с просьбой рассмотреть возможность отмены представления негосударственными пенсионными фондами в Банк России формы федерального статистического наблюдения № 1-ФС (НПФ).

Благодарим Вас за рассмотрение данного обращения и надеемся на продолжение успешного взаимодействия с Банком России.

С уважением,

И.о. президента НАПФ



С.Н. Эрлик