



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](mailto:info@napf.ru), [www.napf.ru](http://www.napf.ru)

«31» мая 2018 г. № 152

Банк России  
Главному бухгалтеру - директору  
Департамента бухгалтерского учёта и  
отчетности  
А.В. Кружалову

Личный кабинет  
Без досылки бумажного экземпляра

Уважаемый Андрей Васильевич!

Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (далее – НАПФ, Ассоциация) выражает Вам свое почтение и обращается с просьбой разъяснить негосударственным пенсионным фондам - членам НАПФ отдельные вопросы бухгалтерского учета и порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи со вступлением в силу 18 марта 2018 г. изменений в Федеральный закон от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах" (далее – Федеральный закон № 75-ФЗ) вводится новый порядок оплаты вознаграждений и расходов негосударственного пенсионного фонда (далее – Фонд), управляющей компании и специализированного депозитария, в соответствии с которым:

– Фонд, осуществляющий деятельность страховщика по обязательному пенсионному страхованию, имеет право на постоянную и переменную части вознаграждения. Оплата постоянной части вознаграждения фонда производится за счет средств пенсионных накоплений. Оплата переменной части вознаграждения фонда производится за счет дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений. Вознаграждение фонда включается (зачисляется) в собственные средства фонда.

– Управляющая компания, осуществляющая доверительное управление средствами пенсионных накоплений, имеет право на оплату необходимых расходов, непосредственно связанных с инвестированием средств пенсионных накоплений, за счет средств пенсионных накоплений.

– Максимальный размер постоянной части вознаграждения фонда за отчетный год и размер необходимых расходов управляющих компаний, непосредственно связанных с инвестированием средств пенсионных накоплений и оплачиваемых из средств пенсионных накоплений, за отчетный год установлены в п.2 ст. 36.23 Федерального закона № 75-ФЗ.

В связи с этим НАПФ просит дать разъяснения по следующим вопросам бухгалтерского учета и порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Какими бухгалтерскими записями и в какую дату Фонд отражает начисление постоянной части вознаграждения за счет средств пенсионных накоплений, в том числе по средствам пенсионных накоплений, не включенных в резервы фонда, средствам выплатного резерва, резерва срочных пенсионных выплат и резерва по обязательному пенсионному страхованию?

2. Какими бухгалтерскими записями Фонд отражает перечисление постоянной части вознаграждения (зачисление в состав собственных средств фонда)?

3. На каких счетах (в том числе по символам Отчета о финансовых результатах) отражаются необходимые расходы, непосредственно связанные с инвестированием средств пенсионных накоплений, учитываемые при определении максимального размера отчислений по смыслу п. 2 ст.36.23 Федерального закона № 75-ФЗ?

4. По каким строкам формы 0420202 «Отчёт о финансовых результатах» отражается начисление постоянной части вознаграждения за счет средств пенсионных накоплений?

Ассоциация заранее благодарит Вас за рассмотрение вышеизложенных вопросов и подтверждает свою готовность к продолжению конструктивного взаимодействия с Банком России.



К.С.Угрюмов