

Сводные предложения участников финансового рынка
по устранению устаревших и избыточных регуляторных требований в нормативных актах по вопросам,
относящимся к компетенции Банка России
Подгруппа 02 «ОТЧЕТНОСТЬ НФО»

№	Ссылка на пункт нормативного акта *	Суть устаревшей/избыточной нормы	Краткое обоснование для устранения устаревших требований
02-1.	<p>Пункт 4 Приложения 2 к Указанию Банка России от 4 апреля 2019 года № 5117-У "О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации"</p> <p>Глава 2 Инструкции Банка России от 17.10.2018 № 192-И "О порядке лицензирования</p>	<p>Предоставление информации об организации и сотрудниках ПУРЦБ, дублирует предоставление аналогичной информации, согласно Инструкции №192-И от 17.10.2018, п.2.3 и 2.4.</p> <p>Обязанность направлять отчетность каждый раз при назначении (освобождении) единоличного исполнительного органа, члена совета директоров, члена коллегиального исполнительного органа, лица, ответственного за организацию системы управления рисками, специального должностного лица по ПОД/ФТ, контролера. Это лицо сейчас и так три раза отчитывается в Банк России.</p>	<p>Дублирование информации в Банк России: - Федеральный закон № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг"; - Инструкция Банка России от 17.10.2018 № 192-И "О порядке лицензирования Банком России видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, указанных в статьях 3 - 5, 7 и 8 Федерального закона от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", и порядке ведения реестра профессиональных участников рынка ценных бумаг"; - Указание Банка России от 08.02.2018 № 4715-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов».</p> <p>Предложение: направлять вышеперечисленные данные один раз.</p> <p>Отчеты содержат практически идентичную информацию, с незначительным отличием в каждом из документов (например, по ф.0420401/404 надо предоставлять информацию по подразделениям, не являющимся филиалом или представительством, а также включать описание функций из должностной инструкции, а в отчет по Инструкции №192-И надо включить информацию о предыдущих местах работы),</p>

* действующий нормативный документ ФКЦБ, ФСФР, ЦБ РФ.

<p>Банком России видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, указанных в статьях 3 - 5, 7 и 8 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", и порядке ведения реестра профессиональных участников рынка ценных бумаг"</p>	<p>Обязанность направлять Отчетность по ф.0420401 в формате XBRL каждый раз при назначении или освобождении единоличного исполнительного органа, члена совета директоров, члена коллегиального исполнительного органа, лица, ответственного за организацию системы управления рисками, специального должностного лица по ПОД/ФТ, контролера.</p> <p>Под назначением или освобождением имеется также ввиду отпуск или больничный.</p> <p>Отчетность в формате XBRL необходимо направлять не только</p>	<p>но отчеты имеют разный формат, готовятся в разных ПО и в разные сроки, что приводит к неоправданному увеличению трудоемкости и операционным ошибкам, не вызванным недобросовестными практиками профессионального участника. Ситуацию исправит принятие универсальной нормы/формы отчета, в который информация будет вноситься однократно. С учетом объема информации и форматов, предпочтительной выглядит отчетность по Инструкции №192-И.</p> <p>Подготовка и направление данного вида отчета чрезвычайно трудозатрата и может привести к ошибкам, не вызванным недобросовестными практиками профессионального участника (например, нарушение сроков сдачи отчетности из-за предоставления больничного листа позже сроков сдачи отчетности).</p> <p>Предложение: поскольку данная информация необходима ЦБ для определения ответственных должностных лиц, предлагаем направлять отчетность только при назначении или освобождении от должности, а информацию по отпускам и больничным заносить в реестр и направлять его в ЦБ раз в год или по запросу.</p>
---	---	--

		<p>при уходе в отпуск (больничный), но и при возвращении.</p> <p>При этом срок представления работником больничного не позднее шести месяцев после его закрытия (ч. 1, 2 ст. 12, ч. 5 ст. 13 Закона N 255-ФЗ), что нарушает сроки по предоставлению Отчетности.</p>	
02-2.	<p>Пункт 3.1.1 Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого</p>	<p>Отчет по форме 0420003 за текущий промежуточный отчетный период является избыточным.</p>	<p>Вся необходимая информация содержится в регулярно предоставляемой отчетности нарастающим итогом.</p>

	инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"		
02-3.	Указание Банка России от 27.11.2017 № 4621-У "О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской	Управляющие компании, имеющие лицензию на осуществление доверительного управления инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами и имеющие лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг, при заполнении форм отчетностей дублируют информацию в разных формах (отчетности 0420406, 0420428, 0420515, 0420516, 0420510)	Неудобство заполнения форм отчетностей в связи с необходимостью дублирования информации («Сведения об утверждении уполномоченным органом повестки дня общего собрания акционеров (участников), содержащих вопрос об утверждении аудиторской организации» (0420428 и 0420515) и «Сведения об аудиторской организации (аудиторе)» (0420406 и 0420516)), по форме 0420510 "Информация о лицах, которым управляющими компаниями поручено проведение идентификации") Дублируется ввиду представления аналогичной формы по Указанию № 4715-У (0420515). Предлагаем оставить данное требование только для УК, имеющих лицензию ПУРЦБ, сделав соответствующую оговорку в Указании № 5117-У.
		Представление нерегулярного	

	Федерации"	отчёта по форме 0420428 «Сведения об утверждении уполномоченным органом ПУРЦБ повестки дня ОСА, СД, содержащей вопрос об утв-и аудиторской организации».	
02-4.	<p>Указание Банка России от 08.02.2018 № 4715-У "О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов"</p>	<p>В отношении отчетности по форме 0420428 «Сведения об утверждении уполномоченным органом профессионального участника рынка ценных бумаг повестки дня общего собрания акционеров (участников), содержащей вопрос об утверждении аудиторской организации (аудитора)».</p>	<p>1. Утверждение аудитора уполномоченным органом является предварительным решением, которое не влечет прямых юридических последствий по заключению договора с конкретной аудиторской организацией, т.к. данный вопрос выносится на повестку дня общего собрания акционеров, которые могут не утвердить данное решение.</p> <p>2. Кроме того, регистратор отчитывается перед Банком России по форме 0420406 «Сведения об аудиторской организации (аудиторе)». Данный отчет содержит подробные сведения об аудиторской организации, с которой заключен договор, а также о самом договоре, виде отчетности, подлежащей аудиторской проверке и др.</p> <p>3. Норма об информации об участии в судебных процессах, ответчиком в которых выступила отчитывающаяся организация, носит формальный характер.</p> <p>В свое время указанная отчетность появилась как реакция на корпоративные войны и рейдерские захваты 90-х и нулевых. Надзорному органу было необходимо отслеживать участие профучастников в этих конфликтах. В настоящий момент данная отчетность носит чисто формальный характер. Так регистратора в большинстве случаев привлекают в качестве ответчика как лицо, которое должно провести ту или иную операцию в реестре. Но регистратор и так</p>

		<p>ОКУД 0420404 «Сведения по органам управления и работниках организации».</p>	<p>должен провести операцию в реестре при наличии вступившего в силу судебного решения.</p> <p>С другой стороны, в настоящее время в связи с развитием интернета, большая часть судебных актов не предоставляется профучастнику как участнику дела, так как согласно п. 6 ст. 121 АПК РФ участники дела самостоятельно предпринимают меры по получению информации о движении дела с использованием любых источников такой информации и любых средств связи.</p> <p>Сбор сведений для данного отчета является трудоемким, в связи с необходимостью сбора и проверки на определенную дату персональных данных генерального директора, бухгалтера и сотрудников регистратора, а также персональных данных председателя и членов совета директоров, информации о месте их работы (иной организации, в которой они работают), а также органов управления другого юридического лица, в котором состоят председатель и члены совета директоров регистратора.</p> <p>По большей части составления данного отчета - ручной труд, который нельзя автоматизировать.</p> <p>Предлагаем исключить из отчета сведения, имеющиеся у Банка России в соответствии с «Положением о специалистах финансового рынка», утвержденного приказом ФСФР России от 28.01.2010 № 10-4/пз-н, Административному регламенту предоставления услуги по ведению реестра аттестованных лиц, утв. приказом ФСФР России от 16.05.2013 № 13-41/пз-н и информационного письма Банка России от 10.05.2016 № ИН-06-52/31 «О соблюдении аттестованными лицами обязанности по направлению заявлений в территориальные учреждения Банка России».</p> <p>Для составления отчетности, помимо имеющихся у</p>
--	--	--	--

		<p>ОКУД 0420415 «Отчет профессионального участника рынка ценных бумаг по ценным бумагам.»</p>	<p>регистратора официальных сведений от эмитентов и зарегистрированных лиц, требуется представление иной информации, которой в соответствии с требованиями законодательства к деятельности по ведению реестра ценных бумаг Регистратор владеть не обязан.</p> <p>В процессе подготовки указанного отчета необходимо использовать многочисленные Справочники/информацию с различных сайтов. Например: с сайта ЦБ (Справочник ИНН и ОГРН, Перечень организаций финансового сектора, Список профучастников рынка ЦБ), с сайта ФНС (Сведения ЕГРЮЛ), с сайта НРД (База данных по международным кодам (ISIN)), с сайта Консультант Плюс (Справочник ОКФС и ОКАТО) и т.д.</p> <p>Предлагаем разрешить использование для формирования отчетности информации, имеющейся у Регистратора в соответствии с требованиями законодательства к деятельности по ведению реестра, либо организовать размещение Банком России (по аналогии со справочником ОГРН и ИНН, публикуемом на конец каждого месяца) на одном сайте всех требуемых для составления Отчетности в соответствии с Указанием № 4621-У баз данных (для скачивания НФО актуальной информации на дату составления отчета).</p> <p>В соответствии с требованиями законодательства в НФО функции контролера связаны исключительно с контролем профессиональной деятельности участника рынка ценных бумаг, что четко отражено в «Положении о внутреннем контроле профессионального участника рынка ценных бумаг», утвержденном Приказом ФСФР России от 24.05.2012 № 12-32/пз-н.</p>
--	--	---	--

			<p>Согласно Указанию Банка России от 21.08.2017 № 4501-У «О требованиях к организации профессиональным участником рынка ценных бумаг системы управления рисками, связанными с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг и с осуществлением операций с собственным имуществом, в зависимости от вида деятельности и характера совершаемых операций» контролерам вменена обязанность управления регуляторным риском - риском возникновения у профессионального участника рынка ценных бумаг расходов (убытков) и (или) иных неблагоприятных последствий в результате его несоответствия или несоответствия его деятельности требованиям законодательства РФ о рынке ценных бумаг, базовых и внутренних стандартов саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, членом которой является профессиональный участник, учредительных и внутренних документов профессионального участника, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также в результате применения мер воздействия со стороны надзорных органов.</p> <p>То есть контролер не может управлять тем, с чем его деятельность не связана: контролер не управляет рисками, связанными с хозяйственной и бухгалтерской деятельностью компании как акционерного общества. Этими рисками непосредственно управляют руководитель компании, руководители соответствующих подразделений – главный бухгалтер НФО, а контроль надлежащего управления осуществляют внешний/внутренний аудитор, ревизионная комиссия и Совет директоров, которые и несут бремя ответственности за достоверность, полноту и своевременное представление данной</p>
--	--	--	---

		<p>Избыточное требование о подписи контролера регистратора в перечисленной отчетности: ОКУД 0420409 «Сведения о банковских счетах», ОКУД 0420410 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета», ОКУД 0420411 «Отчет о доходах и расходах», ОКУД 0420412 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности профессионального участника рынка ценных бумаг», ОКУД 0420413 «Расчет собственных средств», ОКУД 0420414 «Сведения о займах и кредитах», ОКУД 042416 «Сведения о вложениях в выпущенные нерезидентами ценные бумаги (портфельные инвестиции)», ОКУД 0420421 «Отчет о движении иностранных активов и пассивов профессионального участника рынка ценных бумаг по отношению к нерезидентам при наличии между ним и нерезидентами отношений в рамках прямых инвестиций»</p>	<p>отчетности. В связи с этим контролер не вправе подписывать данную отчетность. Предлагаем в перечисленных отчетных формах оставить подпись ЕИО как лица, которое в соответствии с Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (п.8 ст.7) несет ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в НФО. Было бы целесообразным предусмотреть под указанными формами отчетности подпись главного бухгалтера НФО, который, собственно, и несет ответственность за сведения, содержащиеся в отчетности. При этом возможно вместо подписи контролера дополнить перечисленную финансово-хозяйственную отчетность подписью внутреннего/внешнего аудитора, который в силу ст.19 вышеозначенного Закона должен осуществлять контроль финансово-хозяйственной отчетности, что предусмотрено в настоящее время и «Концепцией организации системы внутреннего контроля для некредитных финансовых организаций», сформированной Банком России (п.3.1.3).</p>
02-5.	Пункт 4 Приложения	Избыточна обязанность	Общество уведомляет о факте назначения

	<p>№ 2 к Указанию Банка России от 27.11.2017 № 4621-У "О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации"</p>	<p>представлять отчетность в Банк России по форме 0420404 «Сведения об органах управления и работниках организации» по состоянию на дату назначения (освобождения) специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (далее - ответственный сотрудник), или лица, исполняющего обязанности ответственного сотрудника в период его нахождения в отпуске по беременности и родам или в отпуске по уходу за ребенком.</p>	<p>(освобождения) ответственного сотрудника или лица, исполняющего обязанности ответственного сотрудника в период его нахождения в отпуске по беременности и родам или в отпуске по уходу за ребенком в соответствии с требованием абзаца 1 пункта 2.6 Положения о требованиях к правилам внутреннего контроля некредитных финансовых организаций в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, утвержденного Банком России 15.12.2014 № 445-П, или/и пункта 9.6 статьи 38 Федерального закона от 29.11.2001 №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» и Указанием Банка России от 25 декабря 2017 года № 4662-У.</p>
02-6.	<p>Пункт 4.10 Приложения № 2 к Указанию Банка России от 08.02.2018 № 4715-У "О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями</p>	<p>Избыточная норма: При осуществлении организацией деятельности по двум лицензиям: - деятельность профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами; - деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, в Банк России направляются 2 одинаковые отчетности по формам 0420419 и 0420510</p>	<p>Две одинаковые нормы, регулирующие аналогичные правоотношения - 4 Приложения № 2 к Указанию № 4621-У; - Пункт 4.10 Приложения № 2 к Указанию № 4715-У.</p>

	<p>инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов"</p> <p>Пункт 4 Приложения № 2 к Указанию Банка России от 27.11.2017 № 4621-У "О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации"</p>		
02-7.	<p>Пункт 4 Приложения № 2 к Указанию Банка России от 27.11.2017 № 4621-У "О формах, сроках и порядке</p>	<p>Избыточная норма: При осуществлении организацией деятельности по двум лицензиям: - деятельность профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами;</p>	<p>Две одинаковые нормы, регулирующие аналогичные правоотношения - п. 4 Приложения № 2 к Указанию № 4621-У; - Пункт 4.16 Приложения № 2 к Указанию № 4715-У.</p>

<p>составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации"</p> <p>Пункт 4.16 Приложения № 2 к Указанию Банка России от 08.02.2018 № 4715-У «О формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и</p>	<p>- деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, в Банк России направляются 2 одинаковые отчетности по формам 0420406 и 0420516.</p>	
---	--	--

	негосударственных пенсионных фондов»		
02-8.	<p>Приказ 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».</p> <p>Пункт 1, Приложение 1 Абзац 2 пункта 1</p>	<p>Избыточно – аналитика в разрезе видов деятельности представлена в других формах отчетности.</p> <p>Предлагаем отменить квартальную форму федерального статистического наблюдения № 1-ФС (НПФ) «Сведения о финансовых операциях негосударственного пенсионного фонда», а также исключить соответствующее наблюдение из Федерального плана статистических работ, утвержденного Распоряжением Правительства РФ от 06.05.2008 №671-р «Об утверждении</p>	<p>На данный момент отчетность НПФ по № 527-П и № 4623-У содержит широкий спектр аналитики по показателям НПО/ОПС. Заполнение формы очень трудозатратно, т.к. детализация имеет отличие от форм бухгалтерской и надзорной отчетности, т.е. фактически для заполнения требуется еще раз осуществить сбор данных.</p> <p>Данные статистического наблюдения в полном объеме дублируют данные и сроки предоставления надзорно-статистической и бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой в Банк России в соответствии с требованиями 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, НПФ».</p> <p>Составление идентичных данных является дополнительной регуляторной нагрузкой для НПФ.</p>

		Федерального плана статистических работ».	
02-9.	Указание 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 ОПС, негосударственных пенсионных фондов»	<p>Требуют отмены дублирующие показатели отчетности по форме ОКУД 0420255 раздела 2 и таблицы 34.5 «Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании» раздела 2 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда, составленная с применением МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из фонда в другой негосударственный пенсионный фонд- mem-int:Vybytie_InyeNPFMember - в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации mem-int:Vybytie_PFRFMember - в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации- mem-int:Vybytie_SmertMember <p>По форме ОКУД 0420255 раздела</p>	Учитывая, что форма 0420255 раздел 2 и Таблица 34.5 БФО содержат одну информацию, считаем необходимым данные показатели объединить для этих отчетов и использовать одни коды показателей, группы аналитических признаков.

		<p>2 и таблицы 34.5 «Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании» раздела 2 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда, составленная с применением МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» добавить показатели в форму и использовать одни коды показателей, группы аналитических признаков, так как данные идентичные</p> <ul style="list-style-type: none"> - в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации-ifrs-ru:VsvyaziSRealizaciejPravaZastraxovannyxLiczNaPerexo dIzNegosudarstvennogoPensionnogoFondaVPensionnyjFond RossijskojFederaczii - в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд - ifrs-ru:VsvyaziSRealizaciejPravaZastraxovannyxLiczNaPerexo dIzOdnogoNegosudarstvennog 	
--	--	---	--

		<p>oPensionnogoFondaVDrugojN egosudarstvennyjPensionnyjFo nd</p> <ul style="list-style-type: none"> - в связи со смертью застрахованного лица- ifrsru:VsvyaziSoSmertyuZastr ahovannogoLiczaZaIsklyuchen iemZastraxovannyxLiczObyaz atelstvaPeredKotorymiByliIsp olnenyNegosudarstvennymPen sionnymFondomVPolnomObe me - по иным причинам- ifrs ru:KolichestvoLiczSKotorymi ByliPrekraschenyDogovoryOP SPoInymPrichinam 	
02-10.	<p>Приложение 1 и Приложение 10 Приказа Росстата от 27.07.2018 №462 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за строительством, инвестициями в нефинансовые активы и жилищно- коммунальным хозяйством»</p>	<p>Предлагаем отменить форму № П-2 (инвест) «Сведения об инвестиционной деятельности» и №П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы».</p>	<p>Данные указанных форм статистического наблюдения в полном объеме дублируют данные, представляемые в рамках предоставления форм надзорно-статистической и бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой в Банк России в соответствии с требованиями 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, НПФ» и «Положения «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (утв. Банком России 28.12.2015 №527-П).</p> <p>Также, большая часть показателей не соответствует деятельности НПФ.</p>

02-11.	<p>Форма «Отчет о соблюдении кодекса профессиональной этики НПФ», утв. Приказом ФСФР РФ от 13.09.2005 № 05-35/пз-н «Об утверждении Положения о порядке, сроке и форме представления специализированными депозитариями, управляющими компаниями, брокерами и негосударственными пенсионными фондами отчетности о соблюдении в своей деятельности требований кодексов профессиональной этики»</p>	<p>Исключить дублирование требований.</p>	<p>Порядок заполнения отчета и сроки его предоставления определены в Указании Банка России от 27.11.2017 №4623-У (ОКУД 0420262) - в течение 30 календарных дней после дня окончания отчетного года.</p> <p>Эти сроки противоречат данному Приказу ФСФР - не позднее 45 дней после даты окончания отчетного периода.</p>
02-12.	<p>Указание Банка России от 25.10.2017 № 4584-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, необходимой для осуществления контроля и надзора в сфере страховой</p>	<p>1. Приложение 1. Исключение излишних требований при составлении отчетности по форме 0420155.</p>	<p>Согласно подпункту 8 части 1 статьи 13, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность саморегулируемой организации и результаты ее аудита за последние три года подлежат размещению на сайте саморегулируемой организации, при этом частью 2 этой же статьи предусмотрен срок: 14 рабочих дней со дня, следующего за днем их утверждения.</p> <p>Одновременно часть 3 статьи 18 устанавливает, что годовая отчет, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность саморегулируемой организации вместе с аудиторским заключением по ней в течение тридцати</p>

	<p>деятельности, и статистической отчетности страховщиков, а также формах, сроках и порядке представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиков»</p>		<p>дней после дня их утверждения общим меньше актуарных резервов-нетто. В форме 0420155 раскрывается информация, которую можно использовать для грубой оценки величины страховых резервов, но объем этой информации существенно меньше, чем фактический объем информации, используемой актуариями. Поэтому оценка страховых обязательств, сделанная на основе информации из ф. 0420155, неизбежно всегда будет менее точной, чем оценка актуария, что лишает предоставление этой информации смысла. В этой связи предлагается исключить подраздел 2.3 из формы отчетности 0420155.</p>
02-13.	<p>Указание Банка России от 25.10.2017 № 4584-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, необходимой для осуществления контроля и надзора в сфере страховой</p>	<p>Приложение 1. Исключение излишних требований при составлении отчетности по форме 0420152</p>	<p>Предлагается привести в соответствие с формой отчета об аффилированных лицах, утверждённой Указанием Банка России от 08.10.2018 № 4927-У, в связи с чем из формы 0420152 предлагается исключить следующие графы: Наименование и реквизиты документа, удостоверяющего личность физического лиц; Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN; Основной государственный регистрационный номер</p>

	<p>деятельности, и статистической отчетности страховщиков, а также формах, сроках и порядке представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиков»</p>		<p>(ОГРН) или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП) Место жительства (адрес) физического лица (или указать «только с согласия физического лица» - как это сделано у банков).</p>
02-14.	<p>Указание Банка России от 25.10.2017 № 4584-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, необходимой для осуществления контроля и надзора в сфере страховой деятельности, и статистической отчетности страховщиков, а также формах, сроках и порядке представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиков»</p>	<p>Требования к раскрытию сведений при составлении отчетности по форме 0420154.</p>	<p>Излишнее требование об указании ИНН и ОГРН для контрагентов из числа резидентов юридических лиц. Предлагаем внести в редакцию дизъюнктивный принцип «ИЛИ».</p> <p>В пункте 29.8 предлагается:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. объединить коды 1-2-3 в один код «1» и обозначить как контрагенты, осуществляющие деятельность в рамках бюджетного правила, заключающим договоры на оказание услуг в рамках Контрактной системы (закупки в рамках 44-ФЗ и/или 223-ФЗ) 2. Объединить код «4 и 5» под кодом «2» финансовая организация. 3. Удалить «международная финансовая организация». 4. Под кодом «3» обозначить прочие юридические лица. 5. Под кодом «4» обозначить дебиторов из числа ИП и физических лиц. <p>В пункте 29.10 предлагается ограничиться детализацией объектов, из числа разрешенных к покрытию (обеспечению) средств страховых резервов и собственного капитала, оставить «незавершенное строительство» и остальные объекты выделить в</p>

			<p>группу прочее, как не принимаемое в обеспечение средств страховых резервов и собственного капитала страховщика. Сохранить: Земельный участок, Сооружение, Здание часть здания (помещение); жилое, нежилое офисное, часть здания (помещение) нежилое офисное; здание (помещение) нежилое; незавершенное стр-во.</p> <p>Остальные объекты вынести в «прочее».</p>
02-15.	<p>Указание Банка России от 25.10.2017 № 4584-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, необходимой для осуществления контроля и надзора в сфере страховой деятельности, и статистической отчетности страховщиков, а также формах, сроках и порядке представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиков»</p>	<p>Приложение 3. Исключение излишних требований при составлении отчетности</p>	<p>В ряде случаев информация, которую требуется раскрывать в Таблицах (раскрытиях) к бухгалтерской (финансовой) отчетности в более детализированном виде содержится в отчетности в порядке надзора.</p> <p>В частности, информация из Таблиц 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 27 более подробно, чем в этих таблицах, раскрывается в форме 0420154 «Отчет о составе и структуре активов» в подразделах 4, 5, 6, 10, 12, 15. Информация из Таблиц 62.17 и 62.18 раскрывается в ф. 0420154 в подразделе 20, информация из Таблицы 62.6 – в ф. 0420158, информация из таблицы 68 в более подробном виде раскрывается в ф. 0420163, причем большая часть табл. 68 и ф. 0420163 совпадают. В этой связи предлагается уменьшить объем информации, раскрываемой в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, в тех случаях, когда данная информация содержится в отчетности в порядке надзора.</p>
02-16.	<p>Указание Банка России от 25.10.2017 № 4584-У «О формах,</p>	<p>Приложение № 4 Избыточность требований к страховым медицинским</p>	<p>Предлагаем внести изменения в Приложение № 4 к Указанию Банка России № 4584-У и разрешить страховщикам ОМС представлять всю надзорную</p>

	сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, необходимой для осуществления контроля и надзора в сфере страховой деятельности, и статистической отчетности страховщиков, а также формах, сроках и порядке представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиков»	организациям (только ОМС) в периодичности представления надзорной отчетности.	отчетность ежеквартально.
02-17.	«Порядок заполнения и представления формы обследования «Портфельные инвестиции предприятий в ценные бумаги, выпущенные нерезидентами»	Исключение излишних требований о предоставлении отчетности.	Официальная отчетность страховщиков, ежемесячно и ежеквартально представляемая в Банк России, полностью раскрывает состав активов страховой организации. Соответственно, дополнительные требования о предоставлении форм «в порядке обследования» являются мерой излишнего контроля.
02-18.	пп. 2 и 6 Приказа ФСФР РФ от 13.09.2005 №05-35/пз-н «Об утверждении Положения о порядке, сроке и форме	В соответствии с п. 6 ст. 36 Федерального закона от 24.07.2002 № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации» и п. 6 ст.	Положение № 05-35/пз-н содержит нормы, противоречащие действующим требованиям по порядку представления в Банк России отчетности, установленным Указанием № 4600-У.

	<p>представления специализированными депозитариями, управляющими компаниями, брокерами и негосударственными пенсионными фондами отчетности о соблюдении в своей деятельности требований кодексов профессиональной этики» (далее – Положение № 05-35/пз-н)</p>	<p>33 Федерального закона от 20.08.2004 № 117-ФЗ «О накопительно-ипотечной системе жилищного обеспечения военнослужащих» специализированный депозитарий, управляющие компании и брокеры обязаны регулярно представлять в <u>Центральный банк Российской Федерации</u> отчетность о соблюдении при осуществлении своей деятельности требований соответствующих кодексов профессиональной этики. Порядок, сроки и форма представления указанной отчетности устанавливаются Центральным банком Российской Федерации. Положение № 05-35/пз-н содержит требование о предоставлении указанной отчетности в <u>Федеральную службу по финансовым рынкам</u> (п. 2) <u>на бумажных носителях в виде почтового отправления</u> с описью вложения и уведомлением о вручении либо передана представителем организации в структурное подразделение Федеральной службы по финансовым рынкам, ответственное за ведение делопроизводства, в установленном порядке (п. 6). При</p>	
--	---	--	--

		<p>этом в соответствии с пунктом 1.1 Указания Банка России от 03.11.2017 № 4600-У «О порядке взаимодействия Банка России с кредитными организациями, некредитными финансовыми организациями и другими участниками информационного обмена при использовании ими информационных ресурсов Банка России, в том числе личного кабинета» (далее – Указание № 4600-У) <u>посредством использования информационных ресурсов</u> кредитные организации, некредитные финансовые организации, саморегулируемые организации в сфере финансового рынка, саморегулируемые организации актуариев, респонденты должны направлять в Банк России отчетность, документы (информацию), сведения, в том числе запросы, должны осуществлять иные права и обязанности, установленные законодательством Российской Федерации, нормативными актами Банка России, а также должны получать от Банка России документы (информацию), сведения, в том числе запросы, требования (предписания) Банка России, в форме электронных</p>	
--	--	--	--

		документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью юридического лица или физического лица, в том числе зашифрованных с применением сертифицированных средств криптографической защиты информации.	
02-19.	Отчетность по форме 0420415 (Указание Банка России от 4 апреля 2019 года № 5117-У)	<p>Заполняется большое количество идентификационных данных по эмитентам: наименование, ОГРН, ИНН, КПП, Код страны регистрации.</p> <p>Заполняется большое количество идентификационных данных по ценным бумагам: государственный регистрационный номер выпуска или идентификационный номер выпуска, код ISIN, код валюты, номинальная стоимость.</p>	<p>Эмитента и ценную бумагу можно идентифицировать по 1 – 2 показателям, а такое большое количество обязательных данных увеличивает риск ошибки, и соответственно, претензий со стороны Банка России.</p> <p>Предложение: сократить количество идентификационных данных до одного – двух.</p>
02-20.	Указание Банка России от 27.11.2017 № 4621-У <i>и проект, направленный в Минюст России, Указание Банка России от 04.04.2019 № 5117-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчётности профессиональных</i>	Унифицировать порядок отражения стоимости ценных бумаг	Для целей подготовки и сдачи регуляторной отчетности и для целей бухгалтерского учета компании приходится проводить оценку портфеля ценных бумаг множеством различных способов, что значительно увеличивает нагрузку на персонал и затраты.

	участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации		
02-21.	Требование по направлению пакета отчетности xbrl при изменении сведений об органах управления и сотрудниках (риски, аудит, контроль, инсайд, рук-ль структурного подразделения)	Вернуть информацию об органах управления и о сотрудниках из нерегулярной формы отчетности в ежеквартальную отчетность.	В новой таксономии отчетность по органам управления и сотрудникам перевели из ежеквартальной в нерегулярную, таким образом, при любом изменении паспортных данных, места жительства, мест работы по совместительству нужно направлять полный пакет отчетности xbrl.
02-22.	Подписание отчетности xbrl второй подписью контролера. Пакет отчетности xbrl подписывается двумя ЭЦП: ЕИО и контролера.	Определить подписание пакета отчетности одной ЭЦП – ЕИО.	В связи с тем, что отчетность формируется больше в автоматическом режиме, а также отдельно сдается, допустим, БФО (бухгалтерская финансовая отчетность), которая также требует подписания двумя ЭЦП, не понятна целесообразность подписания именно подписью контролера, т.к. для проверки, например, бухгалтерской отчетности у него нет законодательной компетенции.
02-23.	Пункты 2.5 и 3.22 Положения о требованиях к порядку и срокам раскрытия информации, связанной с деятельностью	Наименование аудиторских заключений, уточнение предмета аудиторской проверки: <i>заключение аудитора по результатам ежегодной аудиторской проверки бухгалтерского учета, ведения</i>	Биржа осуществляет мониторинг за раскрытием информации управляющими компаниями в соответствии с главой 2 Положения № 534-П. Формулировки (термины), содержащиеся в Положении № 05-23/пз-н, не соответствуют другим нормативным

	<p>акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний паевых инвестиционных фондов, а также к содержанию раскрываемой информации, утвержденного приказом ФСФР России от 22.06.2005 № 05-23/пз-н</p>	<p><i>учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом.</i></p>	<p>актам (пункт 2 статьи 50 Федерального закона «Об инвестиционных фондах» и пункт 5 Приложения 2 к Указанию Банка России № 4715-У), в результате чего между биржей и управляющими компаниями возникают разногласия в необходимости раскрытия двух разных аудиторских заключений (аудиторского заключения по годовой бухгалтерской отчетности управляющей компании и аудиторского заключения по отчетности паевого инвестиционного фонда).</p>
02-24.	<p>Пункты 2.4, 2.5, 3.21 и 3.22 Положения о требованиях к порядку и срокам раскрытия информации, связанной с деятельностью акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний паевых инвестиционных фондов, а также к содержанию раскрываемой информации, утвержденного приказом ФСФР России от 22.06.2005 № 05-23/пз-н</p>	<p>Устаревшее наименование формы бухгалтерской отчетности акционерного инвестиционного фонда и управляющей компании: <i>Отчет о прибылях и убытках</i></p>	<p>В связи с устаревшими формулировками в Положении № 05-23/пз-н Московская Биржа при фиксации нарушений сталкивается с несогласием управляющих компаний. При этом биржа не вправе не фиксировать нарушения, чтобы самой не нарушать требования Положения № 534-П. Предлагается в скорейшие сроки издать новый нормативный акт Банка России вместо Положения № 05-23/пз-н, приведя соответствующую терминологию в соответствие с Указанием № 4715-У, а именно: 1) <i>Отчет о финансовых результатах.</i> 2) <i>Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд)</i> <i>Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда).</i></p>

02-25.	<p>Пункты 2.5 и 3.22 Положения о требованиях к порядку и срокам раскрытия информации, связанной с деятельностью акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний паевых инвестиционных фондов, а также к содержанию раскрываемой информации, утвержденного приказом ФСФР России от 22.06.2005 № 05-23/пз-н</p>	<p>Устаревшее наименование отчета о вознаграждении управляющей компании: <i>отчет о вознаграждении управляющей компании паевого инвестиционного фонда и расходах, связанных с доверительным управлением паевым инвестиционным фондом</i></p>	Аналогично обоснованию п.15
02-26.	<p>Пункт 3.21 Положения о требованиях к порядку и срокам раскрытия информации, связанной с деятельностью акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний паевых инвестиционных фондов, а также к содержанию раскрываемой информации, утвержденного</p>	<p>Устаревшее наименование и перечень форм квартальной отчетности паевого инвестиционного фонда:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>баланс имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд,</i> • <i>справка о стоимости активов паевого инвестиционного фонда и приложение к ней,</i> • <i>справка о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда и приложение к ней,</i> <p><i>отчет о приросте (об уменьшении) стоимости</i></p>	Аналогично обоснованию п.15

	приказом ФСФР России от 22.06.2005 № 05-23/пз-н	<i>имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд</i>	
02-27.	Пункт 3.22 Приказа ФСФР России от 22.06.2005 № 05-23/пз-н "Об утверждении Положения о требованиях к порядку и срокам раскрытия информации, связанной с деятельностью акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний паевых инвестиционных фондов, а также к содержанию раскрываемой информации".	Требование о публикации годового бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках управляющей компании паевого инвестиционного фонда является устаревшей и ее необходимо изменить.	В настоящий момент Управляющая компания составляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах в рамках составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации в соответствии с требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П. Обращаем внимание, что Управляющая компания, совмещающая деятельность ПУРЦБ по управлению ценными бумагами, раскрывает указанную отчетность в иные сроки, установленные Указанием Банка России от 28.12.2015 № 3921-У.
02-28.	Пункт 5.11 Постановления ФКЦБ РФ от 18.02.2004 № 04-5/пс «О регулировании деятельности управляющих компаний акционерных инвестиционных фондов и паевых инвестиционных фондов»	Требования пункта 5.11 Постановления ФКЦБ РФ от 18.02.2004 № 04-5/пс «5.11. «...Квартальный отчет представляется не позднее десяти дней с даты окончания квартала...» являются устаревшими.	Оптимальный срок для предоставления указанной информации – 10 рабочих дней ввиду того, что вначале января много праздничных дней.
02-29.	Федеральный закон от 13.07.2015 № 223-		

	<p>ФЗ «О саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка»: Часть 2 статьи 13</p>	<p>Предлагаем изложить в следующей редакции:</p> <p>«Указанные в части 1 документы и информация размещаются в течение четырнадцати рабочих тридцати дней со дня, следующего за днем утверждения соответствующих документов либо за днем возникновения или изменения соответствующей информации.».</p>	<p>Согласно подпункту 8 части 1 статьи 13, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность саморегулируемой организации и результаты ее аудита за последние три года подлежат размещению на сайте саморегулируемой организации, при этом частью 2 этой же статьи предусмотрен срок: 14 рабочих дней со дня, следующего за днем их утверждения.</p> <p>Одновременно часть 3 статьи 18 устанавливает, что годовой отчет, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность саморегулируемой организации вместе с аудиторским заключением по ней в течение тридцати дней после дня их утверждения общим собранием членов саморегулируемой организации подлежат опубликованию на официальном сайте саморегулируемой организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», если иное не предусмотрено федеральным законом.</p> <p>Предлагаем устранить данное несоответствие сроков размещения одних и тех же документов (установить единый срок – 30 дней).</p>
--	---	---	---

02-30.	Отчетность для мелких участников рынка	Рассмотреть вопрос об упрощении форм и сокращении числа отчётности для мелких участников рынка	
02-31.	Указание Банка России от 25.10.2017 № 4584-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, необходимой для осуществления контроля и надзора в сфере страховой деятельности, и статистической отчетности страховщиков, а также формах, сроках и порядке представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиков»	Пункт 3.22 Приложения 4. Излишние требования по предоставлению сведений об ответственном актуарии.	Дублирование информации. Обязанность по предоставлению информации в Банк России об ответственном актуарии содержится в пункте 3 части 3 статьи 6 ФЗ РФ от 02.11.13 №293-ФЗ «Об актуарной деятельности». «Статья 6. Права и обязанности субъекта актуарной деятельности, заказчика при осуществлении актуарной деятельности 3. При осуществлении актуарной деятельности заказчик обязан:... 3) сообщить в уполномоченный орган, осуществляющий надзор за деятельностью организаций, указанных в пунктах 2 - 4 части 1 статьи 3 настоящего Федерального закона, о заключении с ответственным актуарием договора о проведении обязательного актуарного оценивания на основании статьи 3 настоящего Федерального закона в пятидневный срок со дня заключения такого договора....»
02-32.	Указание Банка России от 08.10.2018 №4927-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм	Упразднить отчетность по форме 0409708 «Сведения о работниках кредитной организации, осуществляющих функции, непосредственно связанные с осуществлением	1) Дублируется информация об органах управления кредитной организации (единоличном исполнительном органе, совете директоров, коллегиальном исполнительном органе, главном бухгалтере), которая предоставляется в Банк России в порядке и сроки, установленные Положением №625-П от 27.12.2017;

	<p>отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации» Код формы по ОКУД 0409708</p>	<p>профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, или осуществляющих клиринговую деятельность и (или) функции центрального контрагента, или осуществляющих репозитарную деятельность»</p>	<p>2) Дублируется информация о лице, ответственном за организацию системы управления рисками и специальном должностном лице, ответственном за реализацию правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, информация о которых предоставляется в порядке и сроки, установленные Указанием Банка России от 25.12.2017 № 4662-У;</p> <p>3) Информация об изменении сведений о работниках кредитной организации - профессионального участника направляется в Банк России в соответствии с Инструкцией Банка России от 17.10.2018 №192-И;</p> <p>4) С 1 июля 2019 года в соответствии с нормами Федерального закона от 03.07.2016 № 238-ФЗ «О независимой оценке квалификации» отменяется требование о наличии в штате ПУРЦБ лиц с квалификационными аттестатами, определенных Приказом ФСФР России от 28.01.2010 № 10-4/пз-н (письмо Банка России от 03.06.2019 № ИН-06-61/47 «О квалификационных аттестатах специалистов финансового рынка или соответствующих им квалификационных аттестатах»).</p> <p>Тем не менее, в Указании № 4927-У и Указании № 4777-У сохранились формы отчетности, в которых необходимо указывать информацию о специалистах с квалификационными аттестатами.</p> <p>В этой связи целесообразно упразднить или внести изменения в указанные формы отчетности.</p>
02-33.	<p>Указание Банка России от 19.04.2018 № 4777-У «О формах, сроках и порядке составления и</p>	<p>Избыточная норма для кредитных организаций, имеющих лицензию на осуществление деятельности специализированного депозитария, по предоставлению</p>	<p>В связи с тем, что вся информация, содержащаяся в разделе 20 «Сведения об органах управления» формы 0420860, а также сведения об изменениях указанной информации предоставляются кредитными организациями в Банк России в соответствии с</p>

<p>представления отчетности специализированного депозитария в Банк России, форме, порядке и сроке представления отчетности специализированного депозитария страховщику, а также форме и сроке представления отчетности специализированного депозитария в управляющую компанию, осуществляющую доверительное управление накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих, и уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, обеспечивающий функционирование накопительно-ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих»</p>	<p>информации об органах управления (совет директоров, коллегиальный исполнительный орган)</p>	<p>Положением № 625-П, во избежание дублирования предоставляемой информации предлагается отменить заполнение раздела 20 формы отчетности 0420860 для кредитных организаций, имеющих лицензию на осуществление деятельности специализированного депозитария</p>
--	--	--

код формы по ОКУД 0420860 «Общие сведения о деятельности специализированного депозитария»		
--	--	--