



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)**

**Департамент сбора и обработки
отчетности некредитных
финансовых организаций**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 10.02.2017 № 57-1-2/227

на № _____ от _____

Саморегулируемой организации
аудиторов ассоциации
«СОДРУЖЕСТВО»

Мичуринский пр-т, д. 21, к. 4,
Москва, 119192

О составлении и представлении
отчетности управляющей компании
инвестиционных фондов, паевых
инвестиционных фондов и
негосударственных пенсионных
фондов

Департамент сбора и обработки отчетности некредитных финансовых организаций Банка России рассмотрел обращение саморегулируемой организации аудиторов ассоциации «СОДРУЖЕСТВО» от 23.01.2017 № 486 по вопросу составления и представления в Банк России аудиторского заключения по результатам ежегодной аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда, ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом, и сообщает следующее.

С учетом положений статьи 50 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (далее – Закон № 156-ФЗ) ежегодному аудиту по смыслу указанной нормы подлежат и к аудиторскому заключению прикладываются следующие формы отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда, установленные Указанием Банка России

от 16.12.2015 № 3901-У «О сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – Указание Банка России от 16.12.2015 № 3901-У):

- Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда) (форма 0420502 – 11 отчетов с февраля по декабрь 2016 года);
- Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд) (форма 0420503 – 11 отчетов с февраля по декабрь 2016 года);
- Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) (форма 0420505 – 1 отчет за 2016 год).

Также ежегодному аудиту подлежат и к аудиторскому заключению прикладываются следующие формы отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда, составленные и представленные в Банк России управляющей компанией паевого инвестиционного фонда за январь 2016 года:

1) установленные постановлением ФКЦБ России от 22.10.2003 № 03-41/пс «Об отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда»:

баланс имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд;

отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд;

справка о стоимости активов паевого инвестиционного фонда;

2) установленные приказом ФСФР России от 15.06.2005 № 05-21/пз-н «Об утверждении Положения о порядке и сроках определения стоимости

чистых активов акционерных инвестиционных фондов, стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, а также стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов в расчете на одну акцию»:

справка о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда;

отчет об изменении стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда.

В дополнение сообщаем, что Закон № 156-ФЗ не предусматривает изъятий периодов для целей проведения ежегодного аудита деятельности управляющей компании паевого инвестиционного фонда, в связи с чем, аудиту подлежат все формы отчетности, составленные и представленные в Банк России в течение года, подлежащего аудиту, в сроки, установленные Указанием Банка России от 16.12.2015 № 3901-У.

Директор



О.А. Гончарова