

Предложения членов ПАРТАД к проекту Указания Банка России "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"

№	Текст проекта Указания Банка России	Предложения/замечания членов ПАРТАД	Комментарии
1.	Предложение общего характера	Считаем целесообразным либо увеличить срок вступления Указания в силу, либо установить период времени для приведения деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг в соответствие с требованиями Указания.	С целью проведения профессиональными участниками рынка ценных бумаг подготовительных работ по приведению специализированных программ в соответствие с новыми требованиями.
2.	<p>Пункт 4.1.2 Приложения 2 к Указанию</p> <p>В случае освобождения от должности лица, информация о котором раскрывается по показателям разделов 4 – 21 отчетности по форме 0420401, в Банк России представляются показатели раздела отчетности по форме 0420401, в котором раскрывается информация о лице, которое было освобождено от должности, в срок не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем освобождения от должности.</p>	<p><u>Предлагаемая редакция:</u></p> <p>В случае освобождения от должности лица, информация о котором раскрывается по показателям разделов 4 – 21 отчетности по форме 0420401, в Банк России представляются показатели раздела отчетности по форме 0420401, в котором раскрывается информация о лице, которое было освобождено от должности, в срок не позднее 3-х рабочих дней, следующих за днем освобождения от должности.</p>	<p>Количество предоставляемой информации по данному отчёту (даже если рассматривать его в совокупности с 0420404) выросло многократно.</p> <p>Это касается как категорий лиц, по которым предоставляется отчётность, так и объёма запрашиваемых сведений.</p> <p>Перечень лиц, об освобождении от должности которых должны уведомлять в течение 1 рабочего дня, выглядит чересчур широким.</p> <p>Считаем необходимым увеличить срок направления показателя для исключения риска несвоевременного направления данной информации.</p>
3.	Формы 0420401 и 0420404	Наличие трёх уникальных идентификаторов для каждого лица – нецелесообразно.	Просим разъяснить – если есть ИНН, то код документа не указывается.

	<p>По показателю «Иной идентификатор» (строки 46, 76, 101, 122, 143, 175, 196, 222, 244, 266, 291, 316, 337, 358, 379, 400 и 425) <u>указывается при отсутствии у физического лица ИНН</u> код документа, удостоверяющего личность физического лица, в соответствии с перечнем, установленным приложением 4 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 года № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 30 декабря 2013 года № 30913, 2 декабря 2014 года № 35053, 27 ноября 2015 года № 39883, 13 апреля 2017 года № 46369 (далее – приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 года № 107н).</p>	<p>Паспортные данные должны указываться только при отсутствии ИНН или СНИЛС. Введение дополнительно к серии и номеру паспорта полей даты и места выдачи, по нашему мнению, также нецелесообразно.</p>	<p>А все данные по документу – серия, номер, дата и место выдачи по удостоверяющему документу указываются? Или тоже не указываются?</p> <p>Если не указываются паспортные данные, то адрес тоже не указывается – ведь идентифицирующим номером является ИНН, а в документе о присвоении ИНН нет адреса.</p>
4.	<p>Форма 0420401 «Общие сведения об организации»</p>	<p>В случае вступления проекта Указания в силу увеличится объем информации, предоставляемой в рамках отчетности по форме 0420401 «Общие сведения об организации» в части направления сведений о лицах, указанных в разделах 4-21 отчетности по форме 0420401.</p>	<p>Просим разъяснить - сохранится ли обязанность профессиональных участников рынка ценных бумаг направлять сведения об указанных лицах в рамках Инструкции Банка России № 168-И и информационного письма Банка России от 18.12.2015, дублирующие вводимые проектом требования?</p>
5.	<p>Форма 0420404 «Сведения о работниках отчитывающейся организации».</p>	<p>Считаем, что проект Указания содержит излишнее увеличение требований к раскрытию персональных данных работников, имеющих квалификационные аттестаты, многие из которых дублируются сведениями, уже имеющимися у Банка России</p>	<p>Так, например, согласно Административному регламенту предоставления услуги по ведению реестра аттестованных лиц, утв. Приказом ФСФР России от 16.05.2013 № 13-41/пз-н, реестр сведений об аттестованном лице содержит</p>

		<p>(информация, предоставляемая самостоятельно аттестованными лицами в рамках действующих нормативных требований).</p>	<p>следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ фамилия, имя, отчество, дата рождения, гражданство, адрес, место работы, занимаемая должность, наименование вуза, год окончания вуза, специальность по диплому, квалификация по диплому, серия аттестата, номер аттестата, дата решения аттестационной комиссии, номер решения аттестационной комиссии, присвоенная квалификация с указанием специализации; <p>а согласно требованиям «Положения о специалистах финансового рынка», утв. Приказом ФСФР России от 28.01.2010 № 10-4/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> <ul style="list-style-type: none"> ✓ «в случае получения аттестованным лицом первого высшего образования, изменения фамилии, имени, отчества, гражданства, места жительства или почтового адреса аттестованного лица, изменения должности, места работы аттестованного лица аттестованное лицо обязано в течение 30 рабочих дней с даты указанных изменений направить в ТУ Банка России заявление о внесении изменений в реестр аттестованных лиц».
6.	<p>Форма 0420408 «Информация об участии в судебных процессах, ответчиком в которых выступила отчитывающаяся организация»</p>	<p>Предлагаем исключить данный показатель</p>	<p>ГПК и АПК не содержат такого понятия, как "номер искового заявления". Понятие "регистрационный номер искового заявления" встречается в инструкции "Об утверждении Инструкции по делопроизводству в</p>

	<p>По показателю «Номер искового заявления» (строка 12) указывается номер искового заявления.</p>		<p>арбитражных судах Российской Федерации (первой, апелляционной и кассационной инстанций)", утв. Постановлением Пленума ВАС РФ № 100 от 25.12.2013, и там же указывается, что этот номер является номером дела.</p> <p>В гражданском производстве такой термин отсутствует. То есть показатель либо не заполняется, либо заполняется значением показателя «Номер дела в суде» (строка 2)</p>
7.	<p>Форма 0420408 «Информация об участии в судебных процессах, ответчиком в которых выступила отчитывающаяся организация»</p> <p>не позднее 5 рабочих дней, следующих за датой наступления хотя бы одного из перечисленных событий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • получение организацией определения суда о назначении дела к судебному разбирательству; • получение организацией копии решения суда; • исполнение требований судебных актов; • получение организацией документов, подтверждающих изменение оснований или предмета иска, отказа от иска; • <u>исполнение требований судебных актов;</u> • <u>получение организацией документов, подтверждающих изменение оснований или предмета иска, отказа от иска;</u> • получение организацией определения суда об утверждении мирового соглашения; • в случае обжалования решения суда. 	<p>не позднее 5 рабочих дней, следующих за датой наступления хотя бы одного из перечисленных событий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • получение организацией определения суда о назначении дела к судебному разбирательству; • получение организацией копии решения суда; • исполнение требований судебных актов; • получение организацией документов, подтверждающих изменение оснований или предмета иска, отказа от иска; • исполнение требований судебных актов; • получение организацией определения суда об утверждении мирового соглашения; • в случае обжалования решения суда. 	<p>Дублирование причин направления отчетности.</p>

8.	<p>Форма 0420415 «Отчет профессионального участника рынка ценных бумаг по ценным бумагам»</p>	<p>Предлагаем изменить срок представления регистраторами отчетности по форме 0420415 с ежемесячного на ежеквартальный (по аналогии с отчетностью по форме 0420420 «Отчет регистратора»).</p>	<p>Ежемесячное представление регистратором отчета по ценным бумагам считаем избыточным, так как изменения в нем не являются значительными, а затраченное время на его составление, проверку и направление в Банк России является существенным.</p>
9.	<p>Форма 0420415 «Отчет профессионального участника рынка ценных бумаг по ценным бумагам»</p> <p>5. Для отражения сведений о наименовании, идентификационном номере налогоплательщика (далее – ИНН) и основном государственном регистрационном номере (далее – ОГРН) юридического лица необходимо использовать Справочник ИНН и ОГРН юридических лиц</p> <p>(далее – Справочник), размещенный на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Финансовые рынки/Личные кабинеты и отчетность/Отчетность субъектов рынка ценных бумаг и товарного рынка». При отражении в отчетности наименований юридических лиц следует использовать краткие (унифицированные) наименования из Справочника.</p> <p>В случае выявления несоответствия информации о наименовании, ИНН и (или) ОГРН</p>	<p>Предлагаем унифицировать заполнение поля "наименование" по всем формам отчетности.</p>	<p>Формы 0420401, 0420402: <u>Полное и сокращённое наименование в соответствии с учредительными документами</u></p> <p>Форма 0420406: <u>полное фирменное наименование аудиторской организации (индивидуального аудитора), указанное в контрольном экземпляре реестра аудиторов и аудиторских организаций, который ведет уполномоченный федеральный орган.</u></p> <p>Форма 0420407: <u>полное фирменное наименование страховщика в соответствии с единым государственным реестром субъектов страхового дела (далее – ЕГРССД), размещенным на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на дату составления отчетности по форме 0420407</u></p> <p>Форма 0420409: <u>сокращенное фирменное наименование кредитной организации, открывшей счет отчитывающейся организации. Для кредитной организации – резидента указывается наименование в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций; для кредитной организации – нерезидента – участника системы СВИФТ – в</u></p>

<p>юридического лица, содержащейся в Справочнике, данным, имеющимся в распоряжении профессионального участника, по показателям отчетности по форме 0420415 указываются данные из Справочника. В случае отсутствия данных в Справочнике по показателям отчетности по форме 0420415 указываются данные, имеющиеся в распоряжении профессионального участника.</p>		<p>соответствии со справочником СВИФТ; для других кредитных организаций – нерезидентов – в соответствии с наименованием, приведенным в договоре (соглашении) об открытии.</p> <p>Форма 0420412: По показателям <u>«Наименование дебитора» (строка 1) и «Наименование кредитора» (строка 25) для юридических лиц указывается сокращенное наименование согласно учредительным документам.</u></p> <p>Форма 0420414: для юридических лиц – <u>полное наименование юридического лица в соответствии с его учредительными документами;</u></p> <p>Форма 0420415: <u>по справочнику ЦБ</u></p> <p>Форма 0420420: указывается полное наименование регистратора и его филиала (филиалов), трансфер-агента, находящихся на территории субъекта Российской Федерации, наименование которых указано по показателю «Наименование территориального места нахождения филиала, трансфер-агента регистратора по ОКАТО» (строка 6).</p> <p>По показателю «Наименование эмитента, ведение реестров которого осуществляет регистратор» (строка 14) указывается <u>код организационно-правовой формы эмитента в соответствии с Общероссийским классификатором организационно-правовых форм, указанный в уведомлении о присвоении кода, и наименование эмитента в полном соответствии с наименованием, указанным в</u></p>
---	--	---

			<p><u>уставе эмитента.</u></p> <p>Форма 0420426: По показателю «<u>Полное наименование эмитента</u>» (строка 2) указывается <u>полное наименование эмитента (лица, принявшего реестр)</u> в соответствии с его <u>учредительными документами.</u></p>
10.	<p>Пункт 7 Приложения 1</p> <p>Требования о подписании контролером следующих отчетных форм:</p> <ul style="list-style-type: none"> - «Сведения о банковских счетах» (форма 0420409); - «Сведения о займах и кредитах» (форма 0420414); - «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности профессионального участника рынка ценных бумаг» (форма 0420412); - «Расчет собственных средств» (форма 0420413); 	<p>Предлагаем исключить подпись контролера в перечисленных отчетных формах, оставив под ними подпись ЕИО как лица, которое в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (п. 1 ст. 7) несет ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в НФО. Возможно было бы целесообразным предусмотреть под указанной отчетностью подпись главного бухгалтера НФО, который, собственно, несет ответственность за то, какую отчетность он составил.</p> <p>При этом необходимо, вместо подписи контролера, дополнить перечисленную финансово-хозяйственную отчетность подписью внутреннего/внешнего аудитора, который в силу ст. 19 вышеозначенного Закона и должен осуществлять контроль финансово - хозяйственной отчетности, что предусмотрено в настоящее время и «Концепцией организации системы внутреннего контроля для некредитных финансовых организаций», сформированной Банком России (см. колонку с пояснениями).</p>	<p>Считаем, что подписание отчетов по итогам осуществления финансово-хозяйственной деятельности не входят в компетенцию контролера НФО.</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», утв. Приказом ФСФР России от 24.05.2012 № 12-32/пз-н, и в Указании 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», согласно которому контролерам вменена обязанность управления регуляторным риском.</p> <p><u>При этом:</u></p>

<p>- «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета» (форма 0420410);</p> <p>- «Отчет о доходах и расходах» (форма 0420411);</p> <p>- «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» (форма 0420421);</p> <p>- «Сведения о вложениях в выпущенные нерезидентами ценные бумаги (портфельные инвестиции)» (форма 042416);</p> <p>- подраздел 1.3. «Отчета профессионального участника рынка ценных бумаг по ценным бумагам» (форма 0420415).</p> <p>По п.5 Приложения 2 к проекту Указания в части требования о подписании контролером следующих бухгалтерских документов, направляемых в составе ряда отчетных форм:</p> <p>- Показатели промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, заполненной в соответствии с Положением Банка России</p>		<p>Регуляторный риск (Compliance risk) - риск возникновения у профессионального участника расходов (убытков) и (или) иных неблагоприятных последствий в результате его несоответствия или несоответствия его деятельности требованиям законодательства Российской Федерации <u>о рынке ценных бумаг</u>, базовых и внутренних стандартов саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, членом которой является профессиональный участник, учредительных и внутренних документов профессионального участника, <u>связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг</u>, 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 юридического лица. Этими рисками непосредственно управляют руководители соответствующих подразделений, а контроль надлежащего управления осуществляют внешний/внутренний аудитор, Ревизионная комиссия и Совет директоров.</p> <p>В связи с этим контролер не имеет должной компетенции в рамках деятельности юридического лица в части подписания финансовой отчетности и не может гарантировать достоверность и полноту</p>
---	--	---

<p>«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг,...», утв. Банком России 03.02.2016 № 532-П,- предоставляется в составе формы 0420404 «Сведения о работниках организации» по состоянию на 31.03., 30.06., 30.09, которую подписывает ЕИО и контролер;</p> <p>- Показатели форм отчетности за год, установленные Положением Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг,...», утв. Банком России 03.02.2016 № 532-П, - предоставляются в составе формы 0420410 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета» за декабрь, которую подписывает ЕИО и контролер;</p> <p>- Показатели форм отчетности за год, установленные Положением Банка России № 532-П (Бух.баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях собственного капитала и Отчет о потоках денежных средств), представляемые в составе отчетности по форме 0420410 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета» за декабрь (подписываемая ЕИО и контролером).</p>		<p>данной отчетности.</p> <p>Также предлагаем привести проект данного нормативного акта в соответствие и с требованиями подп. 2.1, 3.1.3, 3.4 «Концепции организации системы внутреннего контроля для некредитных финансовых организаций».</p> <p>Пунктом 2.1 данной Концепции введены уровни органов Системы внутреннего контроля НФО, согласно которым Служба внутреннего контроля (комплаенс - служба), в которую входит контролер организации, осуществляет свою деятельность в соответствии с пунктом 3.4 Концепции. В данном пункте 3.4 <u>отсутствует обязанность контролера и Службы ВК</u> контролировать финансово-хозяйственную отчетность НФО. Указанный функционал закреплен в п. 3.1.3 Концепции за Службой внутреннего аудита (за внутренним аудитором), который осуществляет</p> <p><i>«3.1.3. <u>Проверку</u> и тестирование достоверности, полноты и своевременности бухгалтерского учета и <u>отчетности</u> НФО».</i></p> <p>Поскольку контроль данной отчетности осуществляет аудитор, в связи с этим именно он – аудитор (а не контролер) НФО несет бремя ответственности за достоверность, полноту и своевременность направления этой отчетности в Банк России. Следовательно, именно он и должен в НФО подписывать перечисленную отчетность наравне с ЕИО.</p>
---	--	--

11.	<p>Пункт 2 Приложения 2</p> <p>В пакет отчетности также включается сопроводительная информация, содержащая сведения о наименовании, основном государственном регистрационном номере и идентификационном номере налогоплательщика – отчитывающейся организации, фамилиях, именах, отчествах (при наличии), адресах электронной почты и контактных телефонах исполнителей, составивших отчетность, <u>и о формах отчетности, по которым отсутствуют значения.</u></p>	<p><u>Предлагаемая редакция:</u></p> <p>"в пакет отчетности, предоставляемый на периодической основе, включается информация о формах отчетности, по которым отсутствуют значения."</p>	<p>В настоящее время признак нулевого отчёта реализован как графа в разделе лиц, ответственных за предметные области отчётности как НЕОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ, и не привязан к конкретным формам.</p> <p>Непонятно, как предполагается описывать нулевые отчёты для нерегулярной отчётности.</p>
12.	<p>Приложение 2</p> <p>5. Вместе с показателями отчетности по форме 0420404 «Сведения о работниках отчитывающейся организации», заполненными по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, профессиональные участники, организаторы торговли, клиринговые организации и лица, осуществляющие функции центрального контрагента, представляют в Банк России показатели промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности профессионального участника, организатора торговли, клиринговой организации и лица, осуществляющего функции центрального контрагента, заполненной в соответствии с Положением Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой</p>	<p><u>Предлагаемая редакция:</u></p> <p>Заменить формулировку "вместе с" на формулировку "показатели промежуточной отчетности, формы ОКУД _____ предоставляются по состоянию на ____ в срок 30 календарных дней (не позднее 30 марта и т.д.) "</p>	<p>Промежуточная бухгалтерская отчётность заполняется отдельными формами ОКУД, по отдельной точке входа, то есть "вместе" (в рамках одного отчёта) никак не получится.</p> <p>Или это планируется исправить, и вписать бухгалтерскую отчётность в точку входа НИС?</p>

	стандарт бухгалтерского учета...		
13.	<p>Пункт 1 Порядка составления отчетности по форме 0420451 «Информация о фактах нераскрытия номинальным держателем данных о своих депонентах»</p> <p>1. Информация по показателям отчетности по форме 0420451 «Информация о фактах нераскрытия номинальным держателем данных о своих депонентах» (далее – отчетность по форме 0420451) раскрывается в отношении номинальных держателей, являющихся депонентами или зарегистрированными лицами отчитывающейся организации, которые не раскрыли сведения для составления списков, формируемых в соответствии с требованиями Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ.</p>	<p>Пункт 1 Порядка составления отчетности по форме 0420451 «Информация о фактах нераскрытия номинальным держателем данных о своих депонентах» Проекта изложить в новой редакции:</p> <p>1. Информация по показателям отчетности по форме 0420451 «Информация о фактах нераскрытия номинальным держателем данных о своих депонентах» (далее – отчетность по форме 0420451) раскрывается в отношении номинальных держателей, являющихся депонентами или зарегистрированными лицами отчитывающейся организации, которые не раскрыли сведения для составления списков, формируемых в соответствии с требованиями статьи 8.6-1. Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ.</p>	<p>Предложение добавить ссылку на статью 39 ФЗ предусмотрено тем, что в соответствии с пунктом 8 статьи 8.7-1 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ, номинальные держатели, иностранные номинальные держатели или иностранная организация, имеющая право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, вправе не предоставлять сведения о лицах, осуществляющих права по ценным бумагам, если это предусмотрено договором с лицом, права на ценные бумаги которого учитываются. Условия о непредоставлении сведений о лицах, осуществляющих права по ценным бумагам, не могут содержаться в условиях осуществления депозитарной деятельности номинального держателя.</p> <p>Соответственно информация по раскрытию во исполнение пункта 8 статьи 8.7-1 может не предоставляться, указание в Проекте ссылки на 39-ФЗ без уточнения статей не позволит выявить номинальных держателей, действительно не предоставивших информацию, так как данная отчетность будет содержать информацию как о номинальных держателях, не исполнивших свою обязанность, так и информацию о добросовестных номинальных держателях, которые не предоставили раскрытие в соответствии с требованиями нормативно правовых актов.</p>