Утверждено

Приказом № 134 от «27 » декабря 2019

Президент СРО НФА

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В. В. Заблоцкий

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по контролю специализированным депозитарием

прекращения паевого инвестиционного фонда,

**инвестиционные паи которого ограничены в обороте,**

**и проверке отчета о прекращении**

**Саморегулируемой организации**

**«Национальная финансовая ассоциация»**

2019

1. Общие положения

Настоящие Методические рекомендации по проверке специализированным депозитарием отчета о прекращении паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого ограничены в обороте, (далее – Методические рекомендации) разработаны в развитие Внутреннего стандарта «Порядок утверждения специализированным депозитарием отчета о прекращении паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого ограничены в обороте» (далее – Внутренний стандарт) в целях методологической поддержки специализированных депозитариев в процессе прекращения паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого ограничены в обороте, и проверки отчета о прекращении такого фонда..

На основе Методических рекомендаций специализированный депозитарий может разработать внутренний документ по проведению проверки и утверждению отчета о прекращении паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого ограничены в обороте.

При проведении проверки отчета о прекращении закрытого или интервального паевого инвестиционного фонда (далее - паевой инвестиционный фонд или ПИФ), специализированный депозитарий должен руководствоваться требованиями законодательства, нормативных актов и Внутреннего стандарта.

При осуществлении контроля за прекращением фонда и проведении проверки отчета о прекращении паевого инвестиционного фонда, специализированный депозитарий должен обращать особое внимание на соблюдение прав пайщиков фонда, в частности, на соблюдение сроков и правильность расчета выплат. В случае существенного дисконтирования активов фонда при их реализации рекомендуется запрашивать дополнительные объяснения от УК.

1. Принятые термины и сокращения

ПИФ – закрытый или интервальный паевой инвестиционный фонд, инвестиционные паи которого ограничены в обороте;

ПДУ – правила доверительного управления;

УК – управляющая компания, осуществляющая доверительное управление ПИФ;

ЭДО – система электронного документооборота;

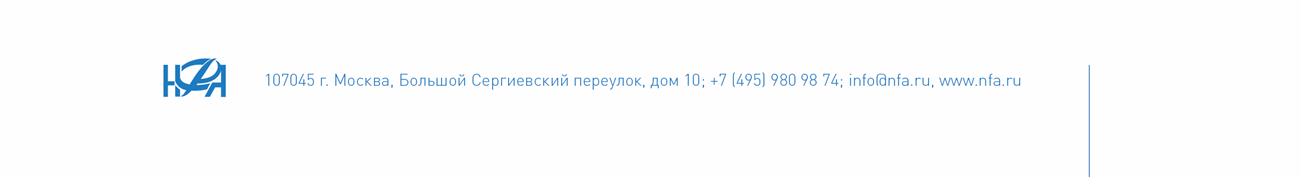
СД - специализированный депозитарий;

СЧА – стоимость чистых активов ПИФ:

Отчет – отчет о прекращении ПИФ

1. Контрольные мероприятия, осуществляемые специализированным депозитарием, в процессе прекращения ПИФ и проверки отчета о прекращении ПИФ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Событие, предмет проверки** | **Ссылка на норму закона, нормативного акта** | **Осуществляемые действия** |
| 1 | Контроль за соблюдением порядка и сроков прекращения ПИФ осуществляется специализированным депозитарием в следующих случаях:   * + поступления заявки (заявок) на погашение всех инвестиционных паев;   + истек срок действия договора доверительного управления закрытым паевым инвестиционным фондом;   + аннулирована (прекратила действие) лицензия управляющей компании закрытого паевого инвестиционного фонда и права и обязанности данной управляющей компании по договору доверительного управления этим фондом в течение трех месяцев со дня аннулирования (прекращения действия) указанной лицензии не переданы другой управляющей компании;   + принято соответствующее решение управляющей компании, если право принятия такого решения предусмотрено правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом;   + прием в течение срока, установленного правилами доверительного управления для приема заявок на погашение инвестиционных паев, заявки (заявок) на погашение 75 и более процентов инвестиционных паев, если при этом отсутствуют основания для выдачи инвестиционных паев этого фонда;   + количество инвестиционных паев, принадлежащих управляющей компании, в течение 12 месяцев превышает 20 процентов общего количества выданных инвестиционных паев (в случаях, когда правилами доверительного управления предусмотрено право управляющей компании приобретать инвестиционные паи при формировании фонда);   + решение общего собрания пайщиков о прекращении фонда. | Статьи 23, 30 Закона №156-ФЗ  Приказ ФСФР России от 22.06.2005 №05-23/пз-н  (ред. от 24.04.2012)  «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» | СД проверяет сообщение о прекращении фонда. Проверяются требования к сроку и месту раскрытия сообщения о прекращении фонда.  Проверяется основание прекращения фонда. Если это решение УК, проверяется наличие в ПДУ соответствующего права. Если это истечение срока договора ДУ, проверяется дата, указанная в ПДУ. Если это решение общего собрания, сверяется дата и факт принятия решения о прекращении фонда.  СД проверяет, что УК осуществила необходимые действия по запуску процедуры прекращения ПИФ, в частности, направила по ЭДО в специализированный депозитарий приказ или решение УК с указанием даты наступления основания прекращения и начислила вознаграждение УК, специализированному депозитарию и регистратору на дату возникновения основания прекращения ПИФ.  УК обязана в течение пяти рабочих дней со дня возникновения основания прекращения этого фонда направить уведомление в Банк России.  В случае, если на определенную правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом дату окончания срока формирования паевого инвестиционного фонда стоимость имущества, переданного в оплату инвестиционных паев, оказалась меньше стоимости имущества, необходимой для завершения (окончания) его формирования, управляющая компания обязана направить в Банк России уведомление об этом не позднее следующего рабочего дня с даты окончания срока формирования ПИФ.  УК также обязана опубликовать сообщение о прекращении паевого инвестиционного фонда в течение 7 дней с даты возникновения основания прекращения паевого инвестиционного фонда.  СД сверяет СЧА, определенную УК на дату основания прекращения ПИФ |
| 2 | Составление списка лиц, имеющих право на получение денежной компенсации при прекращении ПИФ | Положение о требованиях к осуществлению деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг (утв. 27.12.2016 г. №572-П) | Проверить в сообщении о прекращении ПИФ дату составления списка лиц, имеющих право на получение денежной компенсации при прекращении ПИФ. Список составляется по состоянию на конец рабочего дня, в который было получено требование о его составлении.  Список может быть запрошен в период со дня принятия решения о прекращении ПИФ и до даты начала расчетов с кредиторами.  Проверить состав информации в списке.  Список должен включать идентификационный номер налогоплательщика (при наличии), паспортные данные и реквизиты банковского счета для выплаты денежной компенсации при прекращении паевого инвестиционного фонда. |
| 3 | Блокирование инвестиционных паев | П.3.88 Приказа от 30 июля 2013г. №13-65/пз-н О порядке открытия и ведения держателями реестров владельцев ценных бумаг лицевых и иных счетов и о внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты Федеральной службы по финансовым рынкам | Проверить блокирование паев.  Инвестиционные паи блокируются с момента составления списка лиц, имеющих право на получение денежной компенсации при прекращении ПИФ |
| 4 | Контроль, осуществляемый специализированным депозитарием за сроками предъявления требований кредиторов. |  | Проверить, что срок предъявления кредиторами требований, которые должны удовлетворяться за счет имущества, составляющего ПИФ, составляет не менее двух месяцев со дня раскрытия сообщения о прекращении паевого инвестиционного фонда. |
| 5 | Контроль, осуществляемый специализированным депозитарием за полнотой и сроками реализации имущества, составляющего ПИФ и сроками прекращения ПИФ. | Статьи 31 - 32 Закона №156-ФЗ | Проверить сроки расчетов с кредиторами. Лицо, осуществляющее прекращение ПИФ, обязано осуществить расчеты с кредиторами в срок, установленный правилами ДУ ПИФ, а если такой срок не установлен, в срок, не превышающий шести месяцев со дня раскрытия сообщения о прекращении паевого инвестиционного фонда.  В случае введения запрета на проведение операций с имуществом, составляющим ПИФ, после раскрытия сообщения о его прекращении течение предусмотренных настоящим пунктом сроков приостанавливается на срок действия указанного запрета.  Если информация о введении запрета на проведение операций с имуществом, составляющим ПИФ, отсутствует, и УК не реализовала имущество, составляющее ПИФ, и не осуществила расчеты с кредиторами в срок, составляющий 6 месяцев со дня раскрытия сообщения о прекращении ПИФ (или в срок, указанный в ПДУ), СД в течение 3 рабочих дней направляет в Банк России уведомление о нарушении (несоответствии).  При проведении контроля оплаты расходов, подлежащих оплате за счет имущества ПИФ, связанных с реализацией имущества ПИФ, проверяется соблюдение следующих требований:  - распределение денежных средств после реализации всего имущества, составляющего ПИФ, осуществляется с соблюдением принципа пропорциональности при удовлетворении требований соответствующей очереди;  - распределение денежных средств по каждой следующей очереди реализуется при условии удовлетворения требований предыдущей очереди в полном объеме;  СД должен проверить, что реализованы все активы ПИФ. Например, безнадежная дебиторская задолженность, оцененная в 0 рублей, должна быть реализована, а не списана. |
| 6 | Контроль, осуществляемый специализированным депозитарием за размером вознаграждения лица, осуществляющего прекращение ПИФ, | Статья 31 Закона №156-ФЗ | Размер вознаграждения УК за осуществление прекращения ПИФ не превышает 3 процента суммы денежных средств, составляющих паевой инвестиционный фонд и поступивших в него после реализации составляющего его имущества за вычетом нижеуказанных сумм (п.1)-3)).  При проверке расчета используется значение размера вознаграждения, установленное в ПДУ, а из суммы средств на банковских счетах фонда и поступивших денежных средств вычитаются:  1) задолженность перед кредиторами, требования которых должны удовлетворяться за счет имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд;  2) суммы вознаграждений управляющей компании, специализированного депозитария, лица, осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев, оценщика, аудиторской организации и бирж, указанные в ПДУ, начисленные им на день возникновения основания прекращения паевого инвестиционного фонда;  3) суммы, предназначенные для выплаты денежной компенсации владельцам инвестиционных паев, заявки которых на погашение инвестиционных паев были приняты до дня возникновения основания прекращения паевого инвестиционного фонда. |
| 7 | Контроль, осуществляемый специализированным депозитарием за сроками, полнотой и очередностью распределения денежных средств, составляющих ПИФ и поступивших в него после реализации имущества.  Денежные средства, составляющие паевой инвестиционный фонд и поступившие в него после реализации имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, распределяются в следующем порядке:  **в первую очередь** - кредиторам, требования которых должны удовлетворяться за счет имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд (за исключением вознаграждений, предусмотренных абзацами четвертым и [пятым](#Par5) настоящего пункта), в том числе специализированному депозитарию, лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев, оценщику, аудиторской организации и бирже вознаграждений, начисленных им на день возникновения основания прекращения паевого инвестиционного фонда, а также лицам, заявки которых на погашение инвестиционных паев были приняты до дня возникновения основания прекращения паевого инвестиционного фонда, причитающихся им денежных компенсаций;  **во вторую очередь** - лицу, осуществлявшему прекращение паевого инвестиционного фонда, соответствующего вознаграждения, за исключением случаев, когда в соответствии с Законом №156-ФЗ выплата вознаграждения не производится;  **в третью очередь** - управляющей компании вознаграждения, начисленного ей на день возникновения основания прекращения паевого инвестиционного фонда, а также специализированному депозитарию, лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев, оценщику и аудиторской организации вознаграждений, начисленных им после дня возникновения основания прекращения паевого инвестиционного фонда;  **в четвертую очередь** - владельцам инвестиционных паев денежной компенсации путем распределения оставшегося имущества пропорционально количеству принадлежащих им инвестиционных паев. | Статья 32 Закона №156-ФЗ  Статья 32 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «Об инвестиционных фондах»  П. 3.71 Приказа от 30 июля 2013г. №13-65/пз-н О порядке открытия и ведения держателями реестров владельцев ценных бумаг лицевых и иных счетов и о внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты Федеральной службы по финансовым рынкам | Проверить даты начала и окончания срока предъявления кредиторами требований, указанные в сообщении о прекращении фонда. Согласие на осуществление расчетов с кредиторами выдается только после срока окончания предъявления требований, даже если при этом нарушается срок прекращения Фонда. При нарушении срока прекращения фонда СД формирует Уведомление о выявлении нарушения (несоответствия).  Необходимо проконтролировать сумму и очередность выплаты денежных средств на соответствие сведениям об очередности расчетов с кредиторами.  Распределение имущества между кредиторами каждой очереди осуществляется только после полного удовлетворения требований кредиторов предыдущей очереди.  Погашение инвестиционных паев ПИФ осуществляется СД на основании распоряжения управляющей компании паевого инвестиционного фонда в день получения такого распоряжения и выписки с расчетного счета, подтверждающей выплату пайщикам.  Выплаты пайщикам осуществляются одновременно с погашением паев.  Выплаты пайщикам, прекратившим деятельность либо тем из них, связь с которыми установить невозможно, и отсутствуют необходимые реквизиты для перечислений, а также выплаты по паям, находящимся на счете неустановленных лиц, осуществляются на депозит нотариуса, с которым УК заключила договор.  УК надлежит осуществить уточнение (поиск) реквизитов для перечисления. В случае невозможности получения актуальных реквизитов денежные средства подлежат перечислению в депозит нотариуса.  УК может получить причитающееся ему вознаграждение за исполнение обязанностей по прекращению ПИФ только после завершения всех расчетов в соответствии с очередностью выплат (в том числе после повторного перечисления средств кредиторам 1,3 и 4 очереди по уточненным реквизитам). |
| 8 | Отчет о прекращении паевого инвестиционного фонда    СД производит утверждение отчета.  УК направляет в Банк России уведомление о прекращении паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого ограничены в обороте, не позднее трех рабочих дней со дня утверждения отчета. | Указание Банка России от 31.01.2018 N 4712-У  «О требованиях к отчету о прекращении паевого инвестиционного фонда и порядку его представления, а также об объеме, о сроках и форме его представления в Банк России»  Информационное сообщение Банка России  *(с изм. от 09.08.2018)*  «О представлении в Банк России отчетности управляющей компании, осуществляющей прекращение паевого инвестиционного фонда, и отчетности управляющей компании по запросу Банка России» | УК составляет «Отчет о прекращении паевого инвестиционного фонда», сформированный в актуальной версии Программы-анкеты подготовки электронных документов для субъектов рынка коллективных инвестиций (АИФ, УК и СД).  К Отчету в форме электронного документа прилагается Отчет о прекращении паевого инвестиционного фонда в формате pdf по форме, указанной в Приложении к Указанию Банка России от 31.01.2018 № 4712-У.  Рекомендации по проверке Отчета приведены в приложении №1 к Методическим рекомендациям.  С даты исключения из реестра паевых инвестиционных фондов Банка России ПИФ не указывается в составе отчетности специализированного депозитария. |



Приложение №1

к Методическим рекомендациям по контролю специализированным депозитарием прекращения паевого инвестиционного фонда, инвестиционные паи которого ограничены в обороте, и проверке отчета о прекращении

Рекомендации по проверке отчета о прекращении фонда

СД при проверке информации, содержащейся в Отчете о прекращении паевого инвестиционного фонда, должен уделять особое внимание следующим аспектам:

1. Раздел 2. «Сведения об основании прекращения фонда».

Проводится проверка основания прекращения фонда и даты возникновения основания прекращения фонда.

2. Раздел 3. «Сведения о раскрытии (предоставлении) информации при прекращении фонда».

СД проводит проверку даты раскрытия сообщения о прекращении фонда путем сверки данных с информацией, раскрытой в Вестнике Банка России.

3. Раздел 3. «Дата начала и дата окончания предъявления кредиторами требований, которые должны удовлетворяться за счет имущества, составляющего фонд».

СД проводит проверку дат, указанных в Отчете о прекращении, с аналогичными датами, указанными в сообщении о прекращении фонда, раскрытом в Вестнике Банк России.

4. Подраздел 4.1. «Сведения о реализации (выбытии по иным основаниям) активов, составлявших фонд на дату возникновения основания прекращения фонда».

СД проводит проверку описания каждого актива, в том числе сведения о его количестве в составе активов фонда на соответствие описанию активов фонда в справке СЧА. Также СД проверяет верность указанной в отчете даты включения каждого актива в состав Фонда, даты реализации (выбытия) актива, а также стоимость указанных активов на дату включения, дату возникновения основания прекращения и дату реализации (выбытия) актива из состава Фонда. В соответствии с первичными документами СД проверяет указанный в отчете способ реализации (выбытия), данные контрагента и сумму поступивших денежных средств в результате реализации (выбытия) актива.

Дебиторская задолженность (при ее наличии в имуществе Фонда на дату возникновения основания прекращения фонда) должна быть включена в состав активов фонда.

СД проводит проверку суммы денежных средств по оценке активов и суммы поступивших денежных средств. Нужно принимать во внимание, что полученные средства могут быть использованы УК для получения дополнительного дохода (например, размещение на депозит).

5. Раздел 5 «Сведения о распределении кредиторами денежных средств при прекращении фонда».

1) Общая сумма денежных средств, распределенных при прекращении фонда между кредиторами в соответствии с очередностью, должна в точности совпадать с суммой, полученной при сложении величины в графе «Итого» подраздела 4.1 столбец «Сумма поступивших в фонд денежных средств в результате реализации (выбытия) актива», и обоих величин, указанных в подразделе 4.2. «Активы, поступившие в состав фонда в период прекращения фонда по основаниям, не связанным с реализацией».

При отсутствии такого равенстваОтчет должен содержать пояснение о причинах данной ситуации в разделе 6. «Дополнительные пояснения лица, осуществляющего прекращение фонда (при наличии)».

2) СД проверяет точность (количество знаков после запятой) в сумме денежной компенсации, приходящейся на один инвестиционный пай, выплаченной кредиторам 4 очереди. Исходя из сложившейся практики, в случае если количество инвестиционных паев, принадлежащих кредитору, указано с точностью один и более знаков после запятой, точность суммы денежной компенсации, приходящейся на один инвестиционный пай, выплаченной кредиторам 4 очереди, должна иметь значительное количество знаков после запятой (например, 10 и более знаков).

6. Подразделы 5.1-5.4 Раздела 5. «Сведения о распределении кредиторам денежных средств при прекращении фонда».

СД сверяет информацию в Отчете со сведениями о представленных кредиторами требованиях и результатах их рассмотрения. Необходимо проверить перечень всех дебиторов и кредиторов, очередность и суммы выплат.

7. Раздел 6. «Дополнительные пояснения лица, осуществляющего прекращение фонда (при наличии)».

СД проверяет информацию о размере денежных средств на расчетном счете (счетах) фонда на дату возникновения основания прекращения.

При списании каких-либо комиссий (банковских, брокерских) информация о них отражается в Разделе 6. «Дополнительные пояснения лица, осуществляющего прекращение фонда (при наличии)».

8. СД должен проверить правильность указания в Отчете реквизитов фонда, УК и СД (раздел 1. «Сведения о фонде»).