

Управляющим компаниям
инвестиционных фондов, паевых
инвестиционных фондов и
негосударственных пенсионных
фондов

**Информационное сообщение о составлении и представлении
в Банк России аудиторского заключения по результатам ежегодной
аудиторской проверки ведения учета и составления отчетности в
отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и
операций с этим имуществом**

В связи с неоднократными обращениями управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее – управляющая компания) в Банк России по вопросу представления аудиторского заключения по результатам проведения ежегодного аудита ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом (далее - аудиторское заключение) Департамент сбора и обработки отчетности некредитных финансовых организаций Банка России сообщает следующее.

В рамках исполнения требований статьи 50 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» в части проведения обязательного аудита отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом управляющим компаниям необходимо обеспечить проведение аудита следующих форм отчетности, установленных 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):

- Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда) (форма 0420502) – 1 отчет за декабрь отчетного 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 отчетный год;
- Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд) (форма 0420503) – 12 отчетов за каждый отчетный месяц отчетного года.

Соответственно к аудиторским заключениям, представляемым управляющими компаниями в Банк России в соответствии с требованиями Указания, достаточно приложения только вышеуказанных отчетов, в отношении которых был проведен аудит.

При этом не требуется повторное представление в Банк России аудиторского заключения за 2016 год в случае, если обязательный аудит за 2016 год был проведен в установленном законодательством объеме, однако к представленному в Банк России аудиторскому заключению за 2016 год не были приложены формы отчетности, в отношении которых был проведен аудит.