



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО № 4881-У

г. Москва Регистрационный № 52164

от "17" сентября 2018 г.

« 23 » августа 2018 г.

УКАЗАНИЕ

**О порядке расчета дохода от инвестирования средств
пенсионных накоплений для целей расчета переменной части
вознаграждения негосударственного пенсионного фонда,
осуществляющего деятельность страховщика по обязательному
пенсионному страхованию**

Настоящее Указание на основании абзаца второго пункта 3 статьи 36²³ Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 19, ст. 2071; 2001, № 7, ст. 623; 2002, № 12, ст. 1093; 2003, № 2, ст. 166; 2004, № 49, ст. 4854; 2005, № 19, ст. 1755; 2006, № 43, ст. 4412; 2007, № 50, ст. 6247; 2008, № 18, ст. 1942; № 30, ст. 3616; 2009, № 29, ст. 3619; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6450, ст. 6454; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4196; 2011, № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7036, ст. 7037, ст. 7040, ст. 7061; 2012, № 31, ст. 4322; № 47, ст. 6391; № 50, ст. 6965, ст. 6966; 2013, № 19, ст. 2326; № 30, ст. 4044, ст. 4084; № 49, ст. 6352; № 52, ст. 6975; 2014, № 11, ст. 1098; № 30, ст. 4219; 2015, № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4357; 2016, № 1, ст. 41, ст. 47; № 27, ст. 4225; 2017, № 31, ст. 4754, ст. 4830; 2018, № 1, ст. 66; № 11, ст. 1584; № 31, ст. 4858) (далее – Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах») устанавливает порядок расчета дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений для целей расчета переменной части вознаграждения негосударственного пенсионного фонда, осуществляющего деятельность страховщика по обязательному пенсионному страхованию (далее – фонд).

1. Расчет дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений для целей расчета переменной части вознаграждения (далее – расчет дохода) фонд должен осуществлять за отчетный год.

2. В случае наличия в отчетном году периода (периодов), в течение которых фонд не осуществлял деятельность страховщика по обязательному пенсионному страхованию, в том числе при введении запрета (запретов) Банка России на проведение всех или части операций в соответствии со статьей 34¹ Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах», такие периоды не должны учитываться фондом при расчете дохода.

3. Для целей расчета дохода фонд должен использовать периоды, в течение которых фондом осуществляется инвестирование средств пенсионных накоплений фонда (далее – период инвестирования). Даты начала и окончания периода инвестирования должны находиться в пределах одного отчетного года.

4. Фонд должен осуществлять расчет дохода за отчетный год (I) с точностью до копеек по формуле:

$$I = \text{MAX} \left[0; \sum_{k=1}^N \left((V_1^k - \text{Fix}_1^k) - (V_0^k - \text{Fix}_0^k) - F^k \right) \right],$$

где:

k – порядковый номер периода инвестирования;

N – число периодов инвестирования в отчетном году;

V_1^k – стоимость активов, составляющих пенсионные накопления, по данным бухгалтерского учета на конец последнего дня периода инвестирования k с учетом всех корректирующих событий, подлежащих отражению в бухгалтерском учете в соответствии с Положением Банка России 16 декабря 2015 года № 520-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 22 января 2016 года № 40722, 21 декабря 2016 года № 44854, 15 декабря 2017 года № 49269;

Fix_1^k – сумма величин – размера постоянной части вознаграждения фонда за период инвестирования k и размера необходимых расходов управляющих компаний, непосредственно связанных с инвестированием средств пенсионных накоплений и оплачиваемых из средств пенсионных накоплений (далее – расходы управляющей компании), за период инвестирования k , в части, не оплаченной за счет средств пенсионных накоплений по состоянию на последний день периода инвестирования k ;

V_0^k – стоимость активов, составляющих пенсионные накопления, по данным бухгалтерского учета на начало первого дня периода инвестирования k ;

Fix_0^k – сумма величин – размера постоянной части вознаграждения фонда за период инвестирования, предшествующий периоду инвестирования k , и размера расходов управляющих компаний за период инвестирования, предшествующий периоду инвестирования k , в части, не оплаченной за счет средств пенсионных накоплений по состоянию на последний день периода инвестирования, предшествующего периоду инвестирования k . В случае если период инвестирования, предшествующий периоду инвестирования k , находится в пределах 2017 года, показатель Fix_0 принимается равным 0;

F^k – сумма средств, поступивших в состав пенсионных накоплений в периоде инвестирования k , за вычетом суммы средств, выбывших из состава пенсионных накоплений в периоде инвестирования k . В расчет показателя F^k не включаются следующие величины:

размер постоянной части вознаграждения, выплаченной фонду, и размер расходов управляющих компаний;

сумма средств, поступивших по активам, составляющим пенсионные накопления, в том числе в связи с погашением (выкупом) актива, составляющего пенсионные накопления, лицом, обязанным по такому активу;

сумма средств, выбывших и поступивших в состав пенсионных накоплений в результате сделок с активами, составляющими пенсионные накопления.

5. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина