



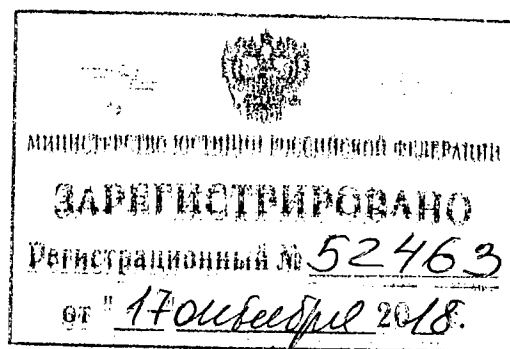
**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

У К А З А Н И Е

« 29 » августа 2018 г.

№ 4886-У

г. Москва



**О внесении изменений в Указание Банка России
от 23 сентября 2016 года № 4139-У «О порядке расчета результатов
инвестирования средств пенсионных накоплений, не включенных
в резервы негосударственного пенсионного фонда, для отражения
на пенсионном счете накопительной пенсии»**

1. На основании абзаца двадцать седьмого статьи 3, абзаца семнадцатого подпункта 1 пункта 3 статьи 34 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) внести в Указание Банка России от 23 сентября 2016 года № 4139-У «О порядке расчета результатов инвестирования средств пенсионных накоплений, не включенных в резервы негосударственного пенсионного фонда, для отражения на пенсионном счете накопительной пенсии», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 17 октября 2016 года № 44053, следующие изменения.

1.1. В пункте 1:

абзац четвертый после слов «в случае реорганизации фонда» дополнить словами «в форме слияния, присоединения, разделения»;

абзацы пятый – седьмой изложить в следующей редакции:

«в случае создания фонда, в том числе в результате реорганизации, – период с даты получения средств пенсионных накоплений по 31 декабря включительно;

в случае реорганизации фонда в форме выделения – период с 1 января по дату, предшествующую дате внесения сведений о реорганизации фонда в единый государственный реестр юридических лиц включительно, в отношении застрахованных лиц, средства пенсионных накоплений которых передаются в фонд (фонды), создаваемый (создаваемые) в результате выделения.

Для договоров об обязательном пенсионном страховании, вступивших в силу до 1 января 2018 года, начальный расчетный период должен определяться как расчетный период 2018 года. В остальных случаях

начальный расчетный период должен определяться как расчетный период, в котором вступил в силу договор об обязательном пенсионном страховании.»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«Последний расчетный период должен определяться как расчетный период, по состоянию на последний календарный день которого рассчитывается результат инвестирования средств пенсионных накоплений.».

1.2. В пункте 2:

абзацы пятый – восьмой изложить в следующей редакции:

« V_k – стоимость активов, сформированных за счет средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, в том числе средств на банковских счетах, открытых для учета средств пенсионных накоплений, и ценных бумаг, учитываемых в указанной стоимости активов по стоимости, отличной от рыночной, с учетом всех корректирующих событий, подлежащих отражению в бухгалтерском учете в соответствии с Положением Банка России от 16 декабря 2015 года № 520-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 22 января 2016 года № 40722, 21 декабря 2016 года № 44854, 15 декабря 2017 года № 49269 (далее – расчетный портфель), по данным бухгалтерского учета на последний день расчетного периода k . При расчете показателя V_k ценные бумаги не должны учитываться по стоимости, которая отличается от рыночной, если в соответствии с Положением Банка России от 1 октября 2015 года № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 29 октября 2015 года № 39528, 20 декабря 2016 года

№ 44836, 5 сентября 2017 года № 48081, 7 сентября 2017 года № 48108, 15 декабря 2017 года № 49269, такие ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости;

EX_k – сумма следующих величин в части, не выведенной из расчетного портфеля в расчетном периоде k и подлежащей оплате (возмещению) за счет активов, составляющих расчетный портфель:

размер необходимых расходов управляющей компании (управляющих компаний), непосредственно связанных с инвестированием средств пенсионных накоплений и оплачиваемых из средств пенсионных накоплений, за расчетный период k ;

величины вознаграждения фонда за расчетный период k ;»;

абзацы девятый – одиннадцатый признать утратившими силу;

абзац четырнадцатый изложить в следующей редакции:

« F_t – денежный поток в день t расчетного периода k , равный сумме средств пенсионных накоплений, поступивших в день t в расчетный портфель, за вычетом суммы средств пенсионных накоплений, выбывших в день t из расчетного портфеля. В расчет показателя F_t не включаются суммы оплаты (возмещения) необходимых расходов управляющей компании (управляющих компаний), непосредственно связанных с инвестированием средств пенсионных накоплений и оплачиваемых из средств пенсионных накоплений, и оплаты вознаграждения фонда;».

1.3. В абзацах девятом и тринадцатом пункта 4 слова «2015 года» заменить словами «2017 года».

1.4. Абзац девятый пункта 5 изложить в следующей редакции:

«В целях расчета показателя N_k за 2018 год показатель SUM_{k-1} принимается равным сумме средств пенсионных накоплений, отраженных по состоянию на 31 декабря 2017 года на пенсионном счете накопительной пенсии застрахованного лица.».

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

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина