

Об утверждении Положения о порядке учета имущества, переданного в оплату инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда

Приказ · № 08-18/пз-н · от 15.04.2008 · Федеральная служба по финансовым рынкам · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Федеральной службы по финансовым рынкам от 15 апреля 2008 г. N 08-18/пз-н

Об утверждении Положения о порядке учета имущества, переданного

в оплату инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда

Зарегистрирован Минюстом России 26 мая 2008 г.

Регистрационный N 11753

В соответствии с пунктом 21 статьи 13.2 и пунктом 2 статьи 55 Федерального закона от 29 ноября 2001 г. N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 49, ст. 4562; 2004, N 27, ст. 2711; 2006, N 17, ст. 1780; 2007, N 50, ст. 6247) приказываю:

Утвердить прилагаемое Положение о порядке учета имущества, переданного в оплату инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда.

Руководитель В.Д.Миловидов

Приложение

П О Л О Ж Е Н И Е

о порядке учета имущества, переданного в оплату инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда

I. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о порядке учета имущества, переданного в оплату инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда (далее - Положение), устанавливает порядок учета денежных средств, ценных бумаг и иного имущества каждого лица, передавшего указанное имущество в оплату инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда (далее - внутренний учет).

1.2. Внутренний учет должен обеспечивать возможность:

- 1) формирования и обобщения информации о денежных средствах и ином имуществе, подлежащем включению в состав паевого инвестиционного фонда, в том числе о сумме таких денежных средств (стоимости такого имущества);
- 2) установления возникновения оснований для включения имущества, переданного в оплату инвестиционных паев, в состав паевого инвестиционного фонда;
- 3) формирования распоряжения лицу, осуществляющему ведение реестра владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, о выдаче инвестиционных паев или, если это предусмотрено договором с указанным лицом, документов, подтверждающих включение денежных средств или иного имущества, переданного в оплату инвестиционных паев, в состав паевого инвестиционного фонда.

II. Регистры учета

2.1. Регистрация информации о денежных средствах и ином имуществе, переданном в оплату инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, осуществляется в регистрах учета.

2.2. Внутренний учет осуществляется отдельно по каждому паевому инвестиционному фонду в электронной форме. При этом должна быть обеспечена возможность вывода информации, зарегистрированной в регистрах учета, на бумажный носитель, а также на оптический или магнитный носитель в формате MS Excel.

2.3. Для регистрации информации о денежных средствах, ценных бумагах или ином имуществе, переданном в оплату инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, в отношении каждого

лица, передавшего имущество в оплату инвестиционных паев (далее - плательщик), открывается регистр учета денежных средств, а также, если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрена оплата инвестиционных паев ценными бумагами или иным имуществом, кроме денежных средств, регистр учета ценных бумаг (регистры учета каждого вида иного имущества), передаваемых в оплату инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда.

2.4. В случае поступления на транзитный счет управляющей компании денежных средств, в отношении которых управляющей компании не поступили документы, позволяющие идентифицировать лицо, передавшее указанные денежные средства, для учета таких денежных средств открывается регистр учета "денежные средства неустановленных лиц".

2.5. В регистре учета денежных средств плательщика учитывается сумма денежных средств, переданных плательщиком, в отношении которых поступили документы, позволяющие его идентифицировать.

В регистре учета денежных средств плательщика указываются сведения о плательщике, а также дата открытия этого регистра.

2.6. Запись в регистре учета денежных средств плательщика должна содержать дату ее внесения, а также следующую информацию об операции с денежными средствами плательщика по транзитному счету на дату совершения указанной операции:

- 1) входящий остаток денежных средств плательщика на транзитном счете;
- 2) вид операции с денежными средствами плательщика по транзитному счету (зачисление/списание) и сумму этой операции;
- 3) дату и номер платежного поручения, в соответствии с которым совершена операция по зачислению денежных средств плательщика на транзитный счет;
- 4) дату совершения операции с денежными средствами плательщика по транзитному счету;
- 5) исходящий остаток денежных средств плательщика на транзитном счете.

2.7. В регистре учета ценных бумаг (иного имущества) плательщика учитываются ценные бумаги (иное имущество) плательщика, переданные в оплату инвестиционных паев, сведения о плательщике, а также дата открытия этого регистра.

2.8. Запись в регистре учета ценных бумаг (иного имущества) плательщика должна содержать дату ее внесения, а также следующую информацию об операции с ценными бумагами (иным имуществом) плательщика на дату совершения указанной операции по каждому эмитенту или иному лицу, обязанному по ценным бумагам плательщика, и виду (категории, типу) таких ценных бумаг (по каждому виду иного имущества):

- 1) наименование эмитента или иного лица, обязанного по ценным бумагам плательщика, вид (категорию, тип) таких ценных бумаг (описание иного имущества);
- 2) входящий остаток ценных бумаг (иного имущества) плательщика (количество в штуках или иных единицах измерения, применяемых для определения количества данного вида имущества, а также стоимость этого имущества);
- 3) вид операции с ценными бумагами (иным имуществом) плательщика, а также их количество и стоимость в операции;
- 4) наименование и реквизиты документа, подтверждающего передачу ценных бумаг (иного имущества) в оплату инвестиционных паев;
- 5) дату совершения операции с ценными бумагами (иным имуществом) плательщика;
- 6) исходящий остаток ценных бумаг (иного имущества) плательщика (количество в штуках или иных единицах измерения, применяемых для определения количества данного вида имущества, а также стоимость этого имущества).

2.9. Доходы и выплаты по ценным бумагам или иному имуществу, переданному в оплату инвестиционных паев, учитываются в регистрах учета доходов и выплат по каждому владельцу указанных ценных бумаг или иного имущества. Регистрация информации о доходах и выплатах по

ценным бумагам или иному имуществу, переданному в оплату инвестиционных паев, осуществляется по правилам регистрации информации о денежных средствах, переданных в оплату инвестиционных паев. При этом в регистрах учета доходов и выплат указываются ценные бумаги или иное имущество, по которым получен доход (выплаты).

2.10. Каждому регистру учета присваивается уникальный номер.

2.11. Регистры учета дополнительно к информации, предусмотренной настоящим Положением, могут содержать иную информацию, предусмотренную Правилами ведения учета имущества, переданного в оплату инвестиционных паев, указанными в настоящем Положении.

III. Документы учета имущества, переданного в оплату инвестиционных паев

3.1. Документами учета имущества, переданного в оплату инвестиционных паев, являются:

- 1) подтверждающие документы учета имущества, переданного в оплату инвестиционных паев;
- 2) иные документы, предусмотренные Правилами ведения учета имущества, переданного в оплату инвестиционных паев, указанными в настоящем Положении.

3.2. К подтверждающим документам учета имущества, переданного в оплату инвестиционных паев, относятся:

- 1) акты приема-передачи имущества, переданного в оплату инвестиционных паев;
- 2) платежные документы, подтверждающие зачисление денежных средств на транзитный счет;
- 3) отчеты кредитной организации о списании денежных средств с транзитного счета;
- 4) отчеты специализированного депозитария по операциям с ценными бумагами по транзитному счету депо;
- 5) отчеты лица, осуществляющего ведение реестра владельцев инвестиционных паев, о возможности выдачи инвестиционных паев;
- 6) распорядительные записки о включении имущества в состав паевого инвестиционного фонда;
- 7) решения, предписания, приказы и иные акты органов государственной власти, а также судебные акты, являющиеся основанием для возникновения, изменения или прекращения гражданских прав и обязанностей;
- 8) документы, подтверждающие факт государственной регистрации прав общей долевой собственности владельцев инвестиционных паев на недвижимое имущество, переданное в оплату инвестиционных паев;
- 9) иные документы, подтверждающие факт передачи имущества в оплату инвестиционных паев.

3.3. Распорядительные записки о включении имущества в состав паевого инвестиционного фонда (далее - распорядительные записки) составляются в отношении имущества, включение которого в состав паевого инвестиционного фонда не требует действий со стороны третьих лиц.

3.4. Распорядительная записка составляется уполномоченным работником управляющей компании паевого инвестиционного фонда и должна содержать:

- 1) уникальный номер распорядительной записки;
- 2) номер регистра учета, в котором содержится информация об имуществе, включаемом в состав паевого инвестиционного фонда;
- 3) дату и время (с указанием часов и минут) составления распорядительной записки;
- 4) описание единицы имущества, которое включается в состав паевого инвестиционного фонда, а также стоимость этого имущества.

3.5. Распорядительная записка может содержать также иную информацию, помимо предусмотренной пунктом 3.4 настоящего Положения.

IV. Операции в регистрах учета

4.1. Операции в регистрах учета проводятся путем внесения в них записей в соответствии с настоящим Положением и правилами ведения внутреннего учета, утвержденными управляющей компанией паевого инвестиционного фонда.

4.2. Правила ведения внутреннего учета должны включать:

- 1) правила внутреннего документооборота, включая описание порядка прохождения документов, имеющих значение для ведения учета денежных средств, ценных бумаг и иного имущества, переданного в оплату инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, в том числе определение формы ведения такого учета (бумажной и/или электронной);
- 2) порядок определения часового пояса при составлении и оформлении документов учета денежных средств, ценных бумаг и иного имущества, переданного в оплату инвестиционных паев;
- 3) типовые формы распорядительных записок, требования к их оформлению (в том числе к количеству экземпляров и содержанию);
- 4) порядок открытия регистров учета и проведения в них операций;
- 5) порядок присвоения отдельных уникальных номеров регистрам учета;
- 6) перечень и типовые формы регистров учета, требования к их оформлению и содержанию;
- 7) требования к составу сведений в регистрах учета о плательщике, а также перечень документов, на основании которых указанные сведения заносятся в регистры учета;
- 8) порядок архивирования и хранения документов учета имущества, переданного в оплату инвестиционных паев;
- 9) порядок внесения изменений и дополнений в правила ведения внутреннего учета.

4.3. Правила ведения внутреннего учета могут содержать иные требования, необходимые при ведении учета денежных средств, ценных бумаг или иного имущества, переданных в оплату инвестиционных паев.

4.4. Операции в регистрах учета проводятся в день получения подтверждающих документов учета имущества, переданного в оплату инвестиционных паев, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 4.5 настоящего Положения.

4.5. Если включение имущества в состав паевого инвестиционного фонда не требует действий третьих лиц, операции в регистрах учета проводятся на основании распорядительных записок в день их составления.

4.6. Если выдача инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда осуществляется на основании документов, подтверждающих включение денежных средств, ценных бумаг или иного имущества, переданных в оплату инвестиционных паев, в состав паевого инвестиционного фонда, такие документы составляются по результатам проведения операций в регистрах учета не позднее дня включения указанного имущества в состав паевого инвестиционного фонда.

4.7. Документ, подтверждающий включение денежных средств, ценных бумаг или иного имущества, переданных в оплату инвестиционных паев, в состав паевого инвестиционного фонда, должен содержать сведения о каждой заявке на приобретение инвестиционных паев, а также сумму денежных средств, стоимость ценных бумаг и стоимость иного имущества, включенных в состав паевого инвестиционного фонда, в соответствии с каждой из указанных заявок.