

ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
10 апреля 2017 года
Регистрационный № 46320

7 февраля 2017 года

№ 4282-У

УКАЗАНИЕ

О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов, порядке и сроках раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского и актуарного заключений негосударственными пенсионными фондами

Настоящее Указание на основании пункта 1 статьи 32¹, абзаца четвертого пункта 1 статьи 35¹, пункта 2 статьи 36²⁰ 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) (далее – Федеральный закон от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ) и статьи 76⁶ Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5318; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37;

№ 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4357; № 41, ст. 5639; № 48, ст. 6699; 2016, № 1, ст. 23, ст. 46, ст. 50; № 26, ст. 3891; № 27, ст. 4225, ст. 4273, ст. 4295) устанавливает формы, сроки, порядок составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требования к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов (далее – отчетность негосударственного пенсионного фонда), порядок и сроки раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского и актуарного заключений негосударственными пенсионными фондами.

1. Отчетность негосударственного пенсионного фонда составляется и представляется по формам, в сроки и порядке, установленные приложениями 1–12 к настоящему Указанию, с учетом требований, предусмотренных пунктом 2 настоящего Указания, начиная с отчетного месяца, следующего за месяцем, в котором настоящее Указание вступает в силу.

2. Отчетность негосударственного пенсионного фонда за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев представляется в Банк России вместе с промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетностью негосударственного пенсионного фонда за соответствующие периоды.

Вместе с отчетностью негосударственного пенсионного фонда по форме 0420260 “Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда” за декабрь негосударственным пенсионным фондом в форме акционерного общества составляется и представляется в Банк России годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в составе, предусмотренном абзацами вторым, третьим, пятым, шестым пункта 2.1 и абзацами четвертым, пятым, седьмым, восьмым пункта 2^{1.1} Положения Банка России

от 28 декабря 2015 года № 527-П “Отраслевой стандарт бухгалтерского учета “Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов”, зарегистрированно-го Министерством юстиции Российской Федерации 27 января 2016 года № 40832, 15 декабря 2016 года № 44747 (“Вестник Банка России” от 9 марта 2016 года № 23–24; официальный сайт Банка России (www.cbr.ru), 29 декабря 2016 года) (далее – Положение Банка России № 527-П), а негосударственным пенсионным фондом в форме некоммерческой организации – в составе, предусмотренном абзацами вторым, третьим, пятым–седьмым пункта 2.3 и абзацами вторым, третьим, пятым–седьмым пункта 2¹.3 Положения Банка России № 527-П.

Вместе с отчетностью негосударственного пенсионного фонда по форме 0420252 “Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда” за год в Банк России представляются:

годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда в составе, предусмотренном главами 2 и 2¹ Положения Банка России № 527-П;

заключение по результатам актуарного оценивания, проводимого актуарием по окончании отчетного года (далее – актуарное заключение);

копия отчета (копии отчетов) об оценке недвижимого имущества, а также иного имущества, в которое размещаются средства пенсионных резервов, проведенной в соответствии с требованиями пункта 6 статьи 25 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ.

Аудиторское заключение, предусмотренное абзацем четвертым статьи 22 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ (далее – аудиторское заключение), представляется в Банк России вместе с отчетностью негосударственного пенсионного фонда по форме 0420252 “Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда” за год либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 30 июня года, следующего за отчетным годом.

В случаях, предусмотренных настоящим Указанием, вместе с отчетностью негосударственного пенсионного фонда в Банк России представляется пояснительная записка.

3. Отчетность негосударственного пенсионного фонда подписывается лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа негосударственного пенсионного фонда, или лицом, исполняющим его обязанности. В случаях, предусмотренных настоящим Указанием, указанная отчетность также подписывается уполномоченным лицом специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда.

4. В отчетности негосударственного пенсионного фонда должны приводиться данные по всем

предусмотренным в ней показателям. В случае отсутствия значений показателей в отчетности негосударственного пенсионного фонда в соответствующей графе (строке) проставляется “0” (ноль) для числовых показателей и “–” (прочерк) для символьных показателей (если иное не предусмотрено настоящим Указанием). В случае если отчетность негосударственного пенсионного фонда содержит только нулевые значения показателей, негосударственный пенсионный фонд представляет в Банк России указанную отчетность с нулевыми значениями показателей.

5. Отчетность негосударственного пенсионного фонда и иные документы, предусмотренные пунктом 2 настоящего Указания, представляются в Банк России в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с требованиями Указания Банка России от 21 декабря 2015 года № 3906-У “О порядке взаимодействия Банка России с некредитными финансовыми организациями и другими участниками информационного обмена при использовании ими информационных ресурсов Банка России, в том числе личного кабинета, а также порядке и сроках направления другими участниками информационного обмена уведомления об использовании или уведомления об отказе от использования личного кабинета”, зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 1 марта 2016 года № 41289 (“Вестник Банка России” от 16 марта 2016 года № 26), с учетом особенностей, установленных настоящим Указанием.

В случае обнаружения негосударственным пенсионным фондом ошибок в ранее представленной в Банк России отчетности негосударственного пенсионного фонда и (или) представленной вместе с ней годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда до даты ее утверждения и (или) промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда исправленная отчетность должна быть направлена в Банк России в течение 10 рабочих дней со дня выявления ошибок. В случае обнаружения ошибок в указанной отчетности, представленной за один или несколько отчетных периодов в Банк России, каждая исправленная отчетность направляется в Банк России отдельным электронным документом, к которому прикладывается файл, содержащий перечень неверных значений показателей и описание причин их отражения.

6. При проведении реорганизации в форме слияния, присоединения или разделения обязанности по представлению отчетности реорганизованного негосударственного пенсионного фонда за отчетный период, в течение которого он осуществлял свою деятельность, после завершения реорганизации до наступления сроков ее представления возлагается на его правопреемника, являющегося

негосударственным пенсионным фондом (далее – правопреемник).

Правопреемник представляет отчетность реорганизованного негосударственного пенсионного фонда за указанный отчетный период в виде отдельного документа в электронной форме, к которому прикладывается файл, содержащий пояснения о том, что отчетность составлена за негосударственный пенсионный фонд, прекративший осуществление своей деятельности в результате реорганизации, с указанием его реквизитов (полное наименование негосударственного пенсионного фонда, лицензия на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию), формы, в которой произошла реорганизация, и даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности реорганизованного негосударственного пенсионного фонда.

Отчетность реорганизованного негосударственного пенсионного фонда подписывается лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа правопреемника, или лицом, исполняющим его обязанности.

В случае преобразования негосударственного пенсионного фонда, являющегося некоммерческой организацией, в акционерный пенсионный фонд в соответствии с частью 3 статьи 11 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 410-ФЗ “О внесении изменений в Федеральный закон “О негосударственных пенсионных фондах” и отдельные законодательные акты Российской Федерации” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 52, ст. 6975; 2014, № 30, ст. 4219; № 49, ст. 6919; 2015, № 27, ст. 3958; 2016, № 1, ст. 41; № 26, ст. 3891) отчетность негосударственного пенсионного фонда должна включать данные негосударственного пенсионного фонда, из которого негосударственный пенсионный фонд был преобразован, и представляться в порядке, предусмотренном настоящим Указанием.

7. Если последний день срока представления отчетности негосударственного пенсионного фонда приходится на выходной или нерабочий праздничный день, признаваемый таковым законодательством Российской Федерации, то окончание срока представления отчетности негосударственного пенсионного фонда переносится на ближайший следующий за ним рабочий день.

8. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда подлежит обязательному раскрытию не позднее 1 июля года, следующего за отчетным годом, вместе с аудиторским и актуарным заключениями.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда должна быть раскрыта в течение 40 календарных дней после окончания первого квартала, первого полугодия и девяти месяцев календарного года.

В случае если в отношении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда проведен аудит, то аудиторское заключение о промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности должно быть раскрыто вместе с указанной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетностью негосударственного пенсионного фонда.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда, аудиторское и актуарное заключения считаются раскрытыми, если они размещены на официальном сайте негосударственного пенсионного фонда в информационно-телекоммуникационной сети “Интернет”, электронный адрес которого включает доменное имя, права на которое принадлежат этому негосударственному пенсионному фонду (далее – официальный сайт негосударственного пенсионного фонда).

Негосударственный пенсионный фонд обеспечивает свободный круглосуточный доступ к бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторскому и актуарному заключениям на официальном сайте негосударственного пенсионного фонда всем заинтересованным в них пользователям без ограничений в течение не менее трех лет с даты их размещения. Размещение бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского и актуарного заключений на официальном сайте негосударственного пенсионного фонда осуществляется последовательно в хронологическом порядке.

В случае невозможности (ограничения) доступа заинтересованных пользователей к бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторскому и актуарному заключениям, размещенным на официальном сайте негосударственного пенсионного фонда, в результате возникновения технических, программных или иных сбоев негосударственный пенсионный фонд предпринимает действия, направленные на их устранение и возобновление доступа заинтересованных пользователей к указанной информации, разместив на официальном сайте негосударственного пенсионного фонда объявление, которое должно содержать причину, дату и время прекращения (ограничения) доступа, а также дату и время возобновления доступа к бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторскому и актуарному заключениям.

Негосударственный пенсионный фонд, размещающий бухгалтерскую (финансовую) отчетность, аудиторское и актуарное заключения на официальном сайте негосударственного пенсионного фонда, указывает: наименование бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского и актуарного заключений, отчетный период, за который они составлены, дату их размещения на официальном сайте негосударственного пенсионного фонда.

9. Перечень форм отчетности и другой информации, предусмотренной федеральными законами,

представляемых негосударственными пенсионными фондами в Банк России, приводится в приложении 13 к настоящему Указанию.

10. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования¹.

11. Со дня вступления в силу настоящего Указания не применять:

приказ Федеральной службы по финансовым рынкам от 30 августа 2007 года № 07-92/пз-н “Об утверждении Положения о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда и Инструкции по их заполнению”, зарегистрированный Министерством юстиции Российской Федерации 23 ноября 2007 года № 10535 (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 21 января 2008 года № 3);

приказ Федеральной службы по финансовым рынкам от 5 июня 2012 года № 12-36/пз-н “О внесении изменения в Положение о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда, утвержденное приказом ФСФР России от 30.08.2007 № 07-92/пз-н”, зарегистрирован-

ный Министерством юстиции Российской Федерации 25 июля 2012 года № 25008 (Российская газета от 8 августа 2012 года);

приказ Федеральной службы по финансовым рынкам от 21 сентября 2010 года № 10-60/пз-н “Об утверждении Положения об отчетности негосударственного пенсионного фонда по обязательному пенсионному страхованию”, зарегистрированный Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2010 года № 18832 (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 22 ноября 2010 года № 47);

пункт 22 приказа Федеральной службы по финансовым рынкам от 24 апреля 2012 года № 12-27/пз-н “О внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты Федеральной службы по финансовым рынкам”, зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 1 июня 2012 года № 24428 (Российская газета от 6 июля 2012 года).

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. НАБИУЛЛИНА

¹ Официально опубликовано на сайте Банка России 14.04.2017.

Приложение 1
к Указанию Банка России
от 7 февраля 2017 года № 4282-У

“О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов, порядке и сроках раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского и актуарного заключений негосударственными пенсионными фондами”

(форма)

Номер лицензии	Код территории по ОКATO	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)

Общие сведения о негосударственном пенсионном фонде
по состоянию на “___” _____ Г.

Сокращенное наименование негосударственного пенсионного фонда _____

Код формы по ОКУД 0420250
На нерегулярной основе (Годовая)

Раздел 1. Общие сведения

Номер строки	Вид сведений	Содержание
1	2	3
1	Наименование, лицензия, ИНН, ОГРН	x
1.1	Полное фирменное наименование	
1.2	Сокращенное фирменное наименование	
1.3	Номер лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию	
1.4	Дата выдачи лицензии	
1.5	ИНН	
1.6	ОГРН	
1.7	Дата присвоения ОГРН	
2	Контактная информация	x
2.1	Место нахождения в соответствии с уставом	
2.2	Фактический адрес	
2.3	Почтовый адрес	
2.4	Номер телефона	
2.5	Номер факса	
2.6	Адрес сайта в информационно-телекоммуникационной сети “Интернет”	
2.7	Адрес электронной почты	
3	Ответственный актуарий	x
3.1	Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии)	
3.2	Регистрационный номер, присвоенный ответственному актуарию в едином реестре ответственных актуариев	
3.3	Полное наименование саморегулируемой организации актуариев, членом которой является ответственный актуарий	
3.3.1	ИНН саморегулируемой организации актуариев	
3.3.2	ОГРН саморегулируемой организации актуариев	
3.4	Номер договора на проведение обязательного актуарного оценивания деятельности фонда	
3.5	Дата договора на проведение обязательного актуарного оценивания деятельности фонда	

1	2	3
4	Саморегулируемая организация негосударственных пенсионных фондов	х
4.1	Полное наименование саморегулируемой организации негосударственных пенсионных фондов, членом которой является фонд	
4.1.1	ИНН саморегулируемой организации негосударственных пенсионных фондов	
4.1.2	ОГРН саморегулируемой организации негосударственных пенсионных фондов	
4.2	Дата вступления в члены саморегулируемой организации негосударственных пенсионных фондов	

Раздел 6. Сведения о внутреннем контроле в фонде

Подраздел 6.1. Сведения о внутренних документах, регулирующих функции системы внутреннего контроля

Номер строки	Наименование документа	Кем и когда принят (утвержден)	Примечание
1	2	3	4
1			
2			

Подраздел 6.2. Сведения о службе внутреннего контроля

Номер строки	Наименование показателя	На начало отчетного периода, чел.	На конец отчетного периода, чел.	Примечание
1	2	3	4	5
1	Численность работников службы внутреннего контроля: штатная			
2	фактическая			
3	Численность работников фонда: штатная			
4	фактическая			
5	Численность работников фонда, занятых в деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию			

Подраздел 6.3. Сведения о проверках, проведенных службой внутреннего контроля (контролером)

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Количество запланированных проверок в отчетном году	
2	Количество проверок, проведенных службой внутреннего контроля (контролером) в отчетном году	

Подраздел 6.4. Отчеты, представленные контролером или руководителем службы внутреннего контроля руководителю исполнительного органа фонда и совету директоров (наблюдательному совету) фонда (совету фонда)

Номер строки	Наименование отчета	Дата представления отчета	Результаты рассмотрения, принятые решения	Номер и дата протокола (иного документа) о результатах рассмотрения отчета
1	2	3	4	5
1				
2				

Подраздел 6.5. Информация об операциях, подлежащих обязательному контролю, и подозрительных операциях, сообщения о которых приняты Федеральной службой по финансовому мониторингу

Номер строки	Наименование показателя	За отчетный период
1	2	3
1	Количество операций, подлежащих обязательному контролю, и подозрительных операций, сообщения о которых приняты Федеральной службой по финансовому мониторингу, ед.	

Раздел 7. Сведения об утверждении уполномоченным органом фонда повестки дня общего собрания акционеров (участников), содержащей вопрос об утверждении аудиторской организации

Номер строки	Наименование показателя	Содержание
1	2	3
1	Наименование органа, утвердившего повестку дня, и дата ее утверждения	
2	Дата проведения общего собрания акционеров (участников)	
3	Полное фирменное наименование аудиторской организации	
4	ИНН аудиторской организации	
5	ОГРН аудиторской организации	
6	Место нахождения аудиторской организации	
7	Полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация	
8	Номер саморегулируемой организации аудиторов	
9	Основной регистрационный номер записи аудиторской организации	

Раздел 8. Сведения о договоре на проведение аудита

Номер строки	Полное фирменное наименование аудиторской организации	ИНН аудиторской организации	ОГРН аудиторской организации	Место нахождения аудиторской организации	Полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация	Номер саморегулируемой организации аудиторов	Основной регистрационный номер записи аудиторской организации	Вид отчетности, подлежащей аудиторской проверке
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								

Номер строки	Договор (дополнительное соглашение) на проведение аудита			Дата составления последнего аудиторского заключения	Мнение, выраженное в аудиторском заключении	Руководитель аудиторской организации или уполномоченное им лицо		Иные лица, подписавшие аудиторское заключение	Примечание
	дата заключения договора	дата начала предоставления услуг	дата окончания предоставления услуг			Фамилия и инициалы	Номер квалификационного аттестата аудитора		
1	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1									
2									

Лицо, осуществляющее функции
единоличного исполнительного органа фонда

_____ (должность)

_____ (Ф. И. О.)

Должностное лицо, ответственное
за составление отчета

_____ (должность)

_____ (Ф. И. О.)

“ ” _____ 20__ г.

_____ (номер контактного телефона)

Порядок составления и представления отчетности по форме 0420250 “Общие сведения о негосударственном пенсионном фонде”

1. Отчетность по форме 0420250 “Общие сведения о негосударственном пенсионном фонде” (далее – Отчет) содержит общие сведения о негосударственном пенсионном фонде (далее также – фонд), о ведении бухгалтерского учета фонда, пенсионных счетов накопительной пенсии, о местах хранения договоров об обязательном пенсионном страховании и (или) договоров негосударственного пенсионного обеспечения, а также документов, связанных с пенсионными выплатами, о местах хранения резервных копий электронных баз данных, об управленческом персонале фонда, об управляющих компаниях, о специализированном депозитарии, брокерах, об оценщиках, о кредитных организациях, с которыми фонд или управляющие компании фонда имеют заключенные договоры, предметом которых является имущество фонда, о внутреннем контроле в фонде, об утверждении уполномоченным органом фонда повестки дня общего собрания акционеров (участников), содержащей вопрос об утверждении аудиторской организации, о договоре на проведение аудита.

2. Отчет представляется фондом, имеющим лицензию на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, в Банк России в следующем составе:

раздел 1 – ежегодно по состоянию на 31 декабря, в течение 15 рабочих дней по окончании отчетного года, а также в случае изменения сведений, содержащихся в разделе 1, в течение 5 рабочих дней после даты изменения сведений;

разделы 2–5 – ежегодно по состоянию на 31 декабря, в течение 15 рабочих дней по окончании отчетного года, а также в случае изменения сведений, содержащихся в разделах 2–5 (кроме изменения сведений о численности работников, опыте работы, судимости), по состоянию на последний календарный день первого квартала, первого полугодия, девяти месяцев включительно, в течение 15 рабочих дней по окончании квартала, в котором произошли изменения;

раздел 6 – ежегодно по состоянию на 31 декабря, в течение 15 рабочих дней по окончании отчетного года;

раздел 7 – в течение 5 рабочих дней после даты утверждения уполномоченным органом фонда повестки дня общего собрания акционеров (участников), содержащей вопрос об утверждении аудиторской организации;

раздел 8 – в течение 3 рабочих дней после даты заключения, изменения договора на проведение аудита или прекращения его действия, даты получения аудиторского заключения.

3. В заголовочной части Отчета указываются: номер лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию; код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО); идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); основной государственный регистрационный номер (ОГРН); отчетная дата; сокращенное фирменное наименование фонда, содержащее аббревиатуру “НПФ”.

4. Получение, обработка, использование, хранение и передача сведений о персональных данных осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ “О персональных данных” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3451; 2009, № 48, ст. 5716; № 52, ст. 6439; 2010, № 27, ст. 3407; № 31, ст. 4173, ст. 4196; № 49, ст. 6409; 2011, № 23, ст. 3263; № 31, ст. 4701; 2013, № 14, ст. 1651; № 30, ст. 4038; № 51, ст. 6683; 2014, № 23, ст. 2927; № 30, ст. 4217, ст. 4243; 2016, № 27, ст. 4164).

5. Даты указываются в формате “дд.мм.гггг”, где “дд” – день, “мм” – месяц, “гггг” – год.

6. В разделе 1 Отчета указываются общие сведения о негосударственном пенсионном фонде, в том числе контактная информация, сведения об ответственном актуарии фонда, сведения о саморегулируемой организации негосударственных пенсионных фондов, членом которой является фонд.

6.1. По строке 2.2 указывается адрес фактического нахождения фонда, определяемый основным местом ведения деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и обязательному пенсионному страхованию.

6.2. По строке 2.3 указывается адрес фонда, на который направляется почтовая корреспонденция.

6.3. Данные об ответственном актуарии заполняются в случае, если на отчетную дату негосударственный пенсионный фонд имеет действующий трудовой договор или гражданско-правовой договор, предусматривающий проведение ответственным актуарием обязательного актуарного оценивания в соответствии с Федеральным законом от 2 ноября 2013 года № 293-ФЗ “Об актуарной деятельности в Российской Федерации” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 44, ст. 5632; 2014, № 30, ст. 4219; 2015, № 10, ст. 1409; № 29, ст. 4357; 2016, № 26, ст. 3863).

Если обязательное актуарное оценивание деятельности негосударственного пенсионного фонда осуществляется ответственным актуарием на основании трудового договора, строки 3.4 и 3.5 не заполняются.

7. В разделе 2 Отчета указывается информация о местах ведения бухгалтерского учета фонда, пенсионных счетов накопительной пенсии, о местах хранения договоров об обязательном пенсионном страховании (ОПС) и (или) договоров негосударственного пенсионного обеспечения (НПО), а также документов, связанных с назначением и осуществлением пенсионных выплат, о местах хранения резервных копий электронных баз данных, создаваемых в соответствии с Положением Банка России от 3 июня 2015 года № 471-П "О порядке создания, ведения и хранения баз данных, содержащих информацию об имуществе, обязательствах негосударственного пенсионного фонда и их движении, а также случаях передачи на хранение в Банк России резервных копий баз данных", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 17 июля 2015 года № 38057 ("Вестник Банка России" от 29 июля 2015 года № 63), а также информация об используемом программном обеспечении.

7.1. В графе 3 указывается наименование подразделения фонда, ответственного за осуществление соответствующей функции. В случае осуществления функции организацией, оказывающей фонду соответствующие услуги по договору, в графе 3 указывается "аутсорсинг".

7.2. В графе 4 указывается адрес места осуществления соответствующей функции (почтовый индекс, название населенного пункта, название улицы, номер дома). В случае осуществления функции организацией, оказывающей фонду соответствующие услуги по договору, указывается адрес места осуществления функции такой организацией.

7.3. В графе 5 указываются сведения о программном обеспечении, используемом фондом или организацией, оказывающей фонду соответствующие услуги по договору, для ведения бухгалтерского учета фонда и пенсионных счетов накопительной пенсии (наименование программного обеспечения и полное наименование организации-разработчика).

7.4. В случае если ведение бухгалтерского учета фонда, ведение пенсионных счетов накопительной пенсии, хранение договоров об обязательном пенсионном страховании и (или) договоров негосударственного пенсионного обеспечения, а также документов, связанных с назначением и осуществлением пенсионных выплат, хранение резервных копий электронных баз данных осуществляется организацией, оказывающей фонду соответствующие услуги по договору, в отношении такой организации заполняются графы 6–10.

8. В разделе 3 Отчета указываются сведения о лицах, осуществляющих функции единоличного исполнительного органа фонда, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа фонда, члена совета директоров (наблюдательного совета) фонда (совета фонда), члена попечительского совета фонда, главного бухгалтера фонда, заместителя главного бухгалтера фонда, контролера (руководителя службы внутреннего контроля) фонда, должностного лица, ответственного за организацию системы управления рисками (руководителя отдельного структурного подразделения, ответственного за организацию системы управления рисками), специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля в фонде в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

8.1. В графе 1 указывается порядковый номер строки раздела.

8.2. В графе 2 указывается фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) лица, входящего в состав ключевого управленческого персонала фонда, в графе 3 – должность в фонде с указанием наименования структурного подразделения. В случае если указанное в графе 2 лицо занимает в фонде несколько руководящих должностей, их наименования перечисляются в графе 3 через запятую.

8.3. В графе 4 указывается дата назначения (избрания) на должность. В случае если в графе 3 указано несколько должностей, соответствующие даты назначения (избрания) на должность указываются через запятую.

8.4. В графе 5 указывается наименование органа управления фонда или наименование должности лица, по представлению которого указанное в графе 2 лицо назначено (избрано) на должность.

8.5. В графе 6 указывается полное наименование акционера (учредителя) – юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) акционера (учредителя) – физического лица, по представлению которого указанное в графе 2 лицо назначено (избрано) на должность.

8.6. В случае если указанное в графе 2 лицо также работает в иных организациях (включая членство в совете директоров иных организаций), в графах 7–10 указываются соответственно полное наименование, ИНН и ОГРН такой организации, а также занимаемая должность. В случае если указанное в графе 2 лицо работает в нескольких организациях, сведения о них отражаются по дополнительным подстрокам строк раздела 3.

8.7. В графе 11 указываются данные квалификационных аттестатов специалиста финансового рынка или соответствующих им квалификационных аттестатов (при наличии): серия и номер, дата принятия решения о присвоении квалификации и выдаче аттестата, квалификация, специализация согласно квалификационному аттестату специалиста финансового рынка или соответствующему ему квалификационному аттестату.

8.8. В графе 12 указываются в хронологическом порядке следующие сведения (при наличии) о высшем образовании лиц, входящих в состав ключевого управленческого персонала фонда:

сведения о высшем профессиональном образовании – наименование учебного заведения, год окончания, квалификация (степень), ученая степень, ученое звание, дата решения о присуждении ученой степени, присвоении ученого звания, направление подготовки (специальность), специализация по образованию;

сведения о дополнительном профессиональном образовании – вид образования (повышение квалификации, стажировка, профессиональная переподготовка), наименование учебного заведения, наименование специальности (курса), длительность обучения (количество часов обучения), дата выдачи подтверждающего документа;

сведения об имеющихся международных сертификатах (аттестатах) – наименование сертификата (например, сертификат “Chartered Financial Analyst (CFA)”, сертификат “Certified International Investment Analyst (CIIA)”, сертификат “Financial Risk Manager (FRM)”), дата выдачи, присвоенная квалификация (специализация).

8.9. В графах 13–18 указываются через запятую количество полных лет и месяцев работы в сфере экономики и финансов.

8.9.1. В графе 14 указываются сведения о количестве полных лет и месяцев работы в кредитных организациях и некредитных финансовых организациях, их ассоциациях, союзах и саморегулируемых организациях, Пенсионном фонде Российской Федерации. При этом не учитывается опыт работы, связанный с выполнением обеспечивающих функций (например, информационно-техническое обеспечение, осуществление хозяйственной деятельности, обеспечение безопасности организации, ведение документооборота).

8.9.2. В графе 15 указываются сведения о количестве полных лет и месяцев работы в Банке России либо федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем (осуществлявшем) регулирование и надзор на финансовом рынке. При этом учитывается только тот период работы, когда указанное в графе 2 лицо осуществляло функции, связанные с регулированием и надзором за деятельностью организаций, указанных в подпункте 8.9.1 настоящего пункта.

8.9.3. В графе 16 указываются сведения о количестве полных лет и месяцев работы в консалтинговых и аудиторских организациях. При этом учитывается только период работы по оказанию услуг организациям, указанным в подпункте 8.9.1 настоящего пункта, по их основной деятельности.

8.9.4. В графе 17 указываются сведения о количестве лет работы в иностранных организациях, осуществляющих деятельность (выполнение функций), аналогичную указанной в подпункте 8.9.1 настоящего пункта.

8.9.5. В графе 18 указываются сведения о количестве лет работы в иных организациях, где к функциям указанного в графе 2 лица относились вопросы, связанные с деятельностью в сфере экономики и финансов. Расшифровка сведений, указанных в графе 17, приводится в подразделе 3.1 раздела 3 Отчета.

8.10. В графах 19–23 указываются через запятую количество полных лет и месяцев работы в сфере обязательного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения. При этом указываются сведения об опыте работы только на должностях, предусматривающих выполнение функций, связанных с деятельностью по обязательному пенсионному страхованию и (или) негосударственному пенсионному обеспечению.

8.10.1. В графе 20 указываются сведения о количестве полных лет и месяцев работы в негосударственных пенсионных фондах, специализированных депозитариях, управляющих компаниях, Пенсионном фонде Российской Федерации.

8.10.2. В графе 21 указываются сведения о количестве полных лет и месяцев работы в Банке России либо федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем (осуществлявшем) регулирование и надзор за деятельностью негосударственных пенсионных фондов. При этом учитывается только тот период работы, когда указанное в графе 2 лицо осуществляло функции, связанные с регулированием в сфере обязательного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения и надзором за деятельностью субъектов отношений по обязательному пенсионному страхованию и (или) негосударственному пенсионному обеспечению.

8.10.3. В графе 22 указываются сведения о количестве полных лет и месяцев работы в консалтинговых и аудиторских организациях. При этом учитывается только тот период работы, когда указанное в графе 2 лицо осуществляло функции, связанные с оказанием услуг организациям, указанным в подпункте 8.10.1 настоящего пункта, по их основной деятельности.

8.10.4. В графе 23 указываются сведения о количестве лет работы в иностранных организациях, осуществляющих деятельность, аналогичную указанной в подпункте 8.10.1 настоящего пункта.

8.11. В графе 24 указываются через запятую количество полных лет и месяцев работы в финансовых организациях на следующих должностях: единоличный исполнительный орган (его заместитель), член коллегиального исполнительного органа, руководитель (заместитель руководителя) структурного подразделения.

8.12. В графе 25 указываются сведения о когда-либо примененной дисквалификации с указанием даты дисквалификации, даты и номера постановления (решения) суда, наименования суда, срока дисквалификации, даты окончания дисквалификации. В случае если дисквалификация не применялась, указывается “нет”.

8.13. В графе 26 указываются сведения о когда-либо имевшихся судимостях за совершение умышленных преступлений против личности и совершение преступлений в сфере экономики, против государственной власти, предусмотренных Уголовным кодексом Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 25, ст. 2954), с указанием наименования суда, вынесшего приговор, номера и даты приговора, номера дела, состава преступления, по которому лицо было привлечено к ответственности, статьи Уголовного кодекса Российской Федерации, вида и размера назначенного наказания, информации о том, является ли судимость снятой (погашенной) или неснятой (непогашенной), а также иной информации, являющейся, по мнению фонда, существенной. В случае отсутствия судимости указывается “нет”.

9. В подразделе 3.1 раздела 3 Отчета приводится расшифровка показателей об опыте работы лица, входящего в состав ключевого управленческого персонала фонда, в иных организациях (графа 18 раздела 3 Отчета).

В графах 2, 3, 5, 6 по подстрокам строки 1 повторяются соответственно номер раздела, наименование раздела, наименование показателя, который расшифровывается, номер графы раздела, отраженные по строке 1.

В графе 4 по подстрокам строки 1 указывается номер строки раздела 3, по которой отражены сведения об опыте работы лица, входящего в состав ключевого управленческого персонала фонда, в иных организациях (графа 1 раздела 3 Отчета).

В графе 7 по подстрокам строки 1 указываются фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) лиц, входящих в состав ключевого управленческого персонала фонда, имеющих опыт работы в иных организациях, сведения о котором отражены в графе 18 раздела 3 Отчета, в графе 8 – полное наименование организации, в графе 9 – через запятую количество полных лет и месяцев работы, в графе 10 – основной вид (основные виды) деятельности организации, краткое описание основных функций указанного в графе 7 лица, связанных с деятельностью в сфере экономики и финансов, а также дополнительные пояснения, являющиеся, по мнению фонда, существенными.

В подразделе 3.1 раздела 3 Отчета сведения группируются по лицам, входящим в состав ключевого управленческого персонала фонда (графа 7 подраздела 3.1), и располагаются в порядке возрастания номера строки раздела 3 (графа 4 подраздела 3.1).

10. В разделе 4 Отчета указываются сведения о структурных подразделениях фонда (департаментах, управлениях, самостоятельных отделах) и их руководителях. По обособленным подразделениям фонда, сведения о которых отражаются в разделе 6 формы 0420252 “Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда”, указываются сведения о руководителях обособленных подразделений. В разделе 4 Отчета могут не включаться сведения о структурных подразделениях фонда, осуществляющих только обеспечивающие функции (например, информационно-техническое обеспечение, осуществление хозяйственной деятельности, обеспечение безопасности организации, ведение документооборота).

Порядок заполнения раздела 4 аналогичен порядку заполнения раздела 3 Отчета с учетом следующего.

В графе 2 по строкам 1, 2, 3 и так далее указываются наименования структурных подразделений фонда, не входящих в состав других структурных подразделений. Наименования структурных подразделений фонда, входящих в состав структурных подразделений, наименования которых указаны по строкам 1, 2, 3 и так далее, отражаются по дополнительным подстрокам этих строк.

Основные функции структурного подразделения фонда указываются в графе 3 через запятую.

В графе 4 указываются фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) руководителя структурного подразделения или лица, исполняющего его обязанности, в том числе входящего в состав ключевого управленческого персонала фонда. В случае если должность руководителя структурного подразделения является вакантной, указывается “вакансия”.

11. В разделе 5 Отчета указываются сведения об управляющих компаниях, о специализированном депозитарии, брокерах, об оценщиках, о кредитных организациях, с которыми фонд или управляющие компании фонда имеют заключенные договоры, предметом которых является имущество фонда.

11.1. В графе 1 указывается порядковый номер строки раздела.

11.2. В графе 2 указывается категория соответствующего субъекта: “управляющая компания”, “специализированный депозитарий”, “брокер”, “оценщик”, “кредитная организация”.

11.3. В графах 3–9 указываются соответственно: полное фирменное наименование юридического лица, для оценщика – фамилия, имя отчество (последнее при наличии); ИНН; ОГРН (если применимо); номер лицензии на осуществление соответствующего вида деятельности (если применимо); номер и дата

договора с фондом или управляющей компанией фонда; полное наименование управляющей компании фонда (если договор заключен с управляющей компанией фонда).

11.4. В графе 10 указывается вид имущества, являющегося предметом договора с фондом, управляющей компанией фонда:

ПР – для пенсионных резервов;

ПН – для пенсионных накоплений;

СС – для собственных средств;

ИОУД – для имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности.

11.5. В графе 11 для договоров с управляющей компанией указывается номер пенсионной схемы (в случае обособления резервов покрытия пенсионных обязательств по каждой пенсионной схеме). В случае отсутствия номера пенсионной схемы указывается наименование пенсионной схемы.

11.6. В графах 12–14 указываются соответственно полное наименование, ИНН и ОГРН саморегулируемой организации в сфере финансового рынка или саморегулируемой организации оценщиков, членом которой является управляющая компания, специализированный депозитарий, брокер, оценщик.

12. В разделе 6 Отчета отражаются сведения о внутреннем контроле в фонде.

12.1. В подразделе 6.1 Отчета указывается информация о внутренних документах фонда, регулирующих функции системы внутреннего контроля (такие как правила организации и осуществления внутреннего контроля, положение о службе внутреннего контроля (должностная инструкция контролера), план проведения мероприятий по осуществлению внутреннего контроля), в том числе внутреннего контроля, осуществляемого в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также о внесенных в отчетном периоде изменениях в указанные документы.

В графе 4 подраздела 6.1 в случае необходимости даются краткие пояснения информации, содержащейся в подразделе, указывается информация о внесенных изменениях во внутренние документы по наиболее существенным вопросам, а также о причинах таких изменений.

12.2. В подразделе 6.2 Отчета информация указывается в целом по негосударственному пенсионному фонду.

Если осуществление внутреннего контроля в фонде возложено на должностное лицо (контролера), строки 1 и 2 подраздела 6.2 не заполняются.

По строке 4 подраздела 6.2 указывается фактическая численность работников фонда на отчетную дату. В фактическую численность работников на отчетную дату включаются работники, работавшие в фонде, в том числе в его обособленных подразделениях, на отчетную дату на условиях полной и частичной занятости, а не по штатному расписанию. Также включаются работники, находящиеся на отчетную дату в отпуске, отпуске по уходу за ребенком (работник, который замещает должность работника, находящегося в отпуске по уходу за ребенком, в фактическую численность работников не включается), ином отпуске, командировке, работники, имеющие на отчетную дату временную нетрудоспособность. При совмещении должностей работник учитывается один раз по основной должности.

По строке 5 подраздела 6.2 указывается фактическая численность работников фонда на отчетную дату, занятых в деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию (за исключением обслуживающего персонала).

12.3. В подразделе 6.3 Отчета указывается информация о количестве запланированных и проведенных службой внутреннего контроля (контролером) фонда проверок.

В пояснительной записке указывается перечень проведенных проверок, а также содержащиеся в представленных службой внутреннего контроля (контролером) отчетах по результатам проверок перечень выявленных нарушений, информация об их устранении, рекомендации по улучшению работы фонда и устранению выявленных нарушений.

12.4. В подразделе 6.4 Отчета информация указывается по фактически представленным в отчетном периоде службой внутреннего контроля (контролером) фонда отчетам вне зависимости от периода времени, за который отчитывалась служба внутреннего контроля (контролер) фонда.

В графе 1 указывается порядковый номер строки раздела.

В графах 2 и 3 указываются соответственно наименование и дата представления службой внутреннего контроля (контролером) фонда отчета руководителю исполнительного органа фонда и совету директоров (наблюдательному совету) фонда (совету фонда).

В графах 4 и 5 подраздела 6.4 указывается (при наличии) информация о рассмотрении представленных контролером или руководителем службы внутреннего контроля отчетов.

12.5. В подразделе 6.5 Отчета отражаются данные о представленной в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации об операциях, подлежащих обязательному контролю, и подозрительных операциях, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

(Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33, ст. 3418; 2002, № 30, ст. 3029; № 44, ст. 4296; 2004, № 31, ст. 3224; 2005, № 47, ст. 4828; 2006, № 31, ст. 3446, ст. 3452; 2007, № 16, ст. 1831; № 31, ст. 3993, ст. 4011; № 49, ст. 6036; 2009, № 23, ст. 2776; № 29, ст. 3600; 2010, № 28, ст. 3553; № 30, ст. 4007; № 31, ст. 4166; 2011, № 27, ст. 3873; № 46, ст. 6406; 2012, № 30, ст. 4172; № 50, ст. 6954; 2013, № 19, ст. 2329; № 26, ст. 3207; № 44, ст. 5641; № 52, ст. 6968; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2315, ст. 2335; № 23, ст. 2934; № 30, ст. 4214, ст. 4219; 2015, № 1, ст. 14, ст. 37, ст. 58; № 18, ст. 2614; № 24, ст. 3367; № 27, ст. 3945, ст. 3950, ст. 4001; 2016, № 1, ст. 11, ст. 23, ст. 27, ст. 43, ст. 44; № 26, ст. 3860, ст. 3884; № 27, ст. 4196, ст. 4221; № 28, ст. 4558; “Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 29 декабря 2016 года).

13. В разделе 7 Отчета отражаются сведения об утверждении уполномоченным органом фонда повестки дня общего собрания акционеров (участников), содержащей вопрос об утверждении аудиторской организации.

13.1. По строке 1 указываются полное наименование органа фонда, утвердившего повестку дня общего собрания акционеров (участников), содержащую вопрос об утверждении аудиторской организации, и дата принятия такого решения.

13.2. По строке 2 указывается дата проведения общего собрания акционеров (участников), на котором будет рассмотрен вопрос об утверждении аудиторской организации.

13.3. По строке 3 указывается полное фирменное наименование аудиторской организации, указанное в контрольном экземпляре реестра аудиторов и аудиторских организаций, который ведет уполномоченный федеральный орган. В случае изменения полного фирменного наименования аудиторской организации, произошедшего в период действия договора (дополнительного соглашения), сведения о котором приведены в Отчете, указываются ее новое полное фирменное наименование, а в скобках – ранее зарегистрированное.

13.4. По строкам 4–6 указываются ИНН, ОГРН и место нахождения аудиторской организации соответственно.

13.5. По строке 7 указывается полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, указанное в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов, который ведет уполномоченный федеральный орган.

13.6. По строке 8 указывается номер саморегулируемой организации аудиторов в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов, который ведет уполномоченный федеральный орган.

13.7. По строке 9 указывается основной регистрационный номер записи аудиторской организации – члена саморегулируемой организации аудиторов в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (номер состоит из одиннадцати цифр).

14. В разделе 8 Отчета отражаются сведения о договоре на проведение аудита.

14.1. В графе 1 указывается порядковый номер строки раздела.

14.2. Порядок заполнения граф 2–8 аналогичен порядку заполнения соответственно строк 3–9 раздела 7 Отчета.

14.3. В графе 9 указывается вид отчетности, подлежащей аудиторской проверке, в соответствии со следующими кодами:

1 – годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность фонда, ведение пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, осуществление выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам;

2 – промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность фонда;

3 – годовая консолидированная финансовая отчетность фонда;

4 – промежуточная консолидированная финансовая отчетность фонда;

5 – годовая финансовая отчетность фонда;

6 – промежуточная финансовая отчетность фонда.

Информация о видах отчетности отражается отдельными строками по каждому коду.

14.4. В графе 10 указывается дата заключения с аудиторской организацией договора (дополнительного соглашения к договору) на проведение аудита.

Информация о дополнительном соглашении к договору с аудиторской организацией на проведение аудита отражается в отдельной строке по каждому виду отчетности, подлежащей аудиторской проверке, указанной в подпункте 14.3 настоящего пункта.

14.5. В графе 11 указывается дата начала предоставления услуг аудиторской организацией по договору (дополнительному соглашению к договору) на проведение аудита.

14.6. В графе 12 указывается дата окончания предоставления услуг аудиторской организацией по договору (дополнительному соглашению к договору) на проведение аудита.

14.7. В графе 13 указывается дата составления последнего аудиторского заключения, полученного от указанной в графе 2 Отчета аудиторской организации по состоянию на дату представления Отчета.

14.8. В графе 14 указывается мнение, выраженное в аудиторском заключении: “немодифицированное мнение”, “мнение с оговоркой”, “отрицательное мнение” или “отказ от выражения мнения”.

14.9. В графе 15 указываются фамилия и инициалы лица, подписавшего аудиторское заключение (руководителя аудиторской организации или уполномоченного им лица) и имеющего квалификационный аттестат аудитора, решение о выдаче которого принято саморегулируемой организацией аудиторов после 1 января 2011 года.

В случае если аудиторское заключение подписано одновременно руководителем аудиторской организации и уполномоченным им лицом, каждый из которых имеет квалификационный аттестат аудитора, решение о выдаче которого принято саморегулируемой организацией аудиторов после 1 января 2011 года, то в графе 15 указываются фамилия и инициалы руководителя аудиторской организации.

14.10. В графе 16 указывается номер квалификационного аттестата аудитора, выданного саморегулируемой организацией аудиторов лицу, указанному в графе 15 (номер состоит из восьми цифр, формат номера: XX-XXXXXX).

14.11. В графе 17 указываются фамилия и инициалы иного лица, подписавшего аудиторское заключение наряду с лицом, указанным в графе 15. В случае если аудиторское заключение наряду с лицом, указанным в графе 15, подписало несколько лиц, их фамилии и инициалы указываются через точку с запятой.

14.12. В случае если в аудиторском заключении выражено модифицированное мнение, в графе 18 приводятся изложенные в аудиторском заключении обстоятельства, обусловившие модифицированное мнение о достоверности отчетности и (или) о ведении пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, об осуществлении выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам. В случае если в аудиторском заключении выражено сомнение относительно непрерывности деятельности фонда и (или) указано на значительную неопределенность, в графе 18 также приводится соответствующая информация.

14.13. В случае если на дату представления раздела 8 Отчета предусмотренное договором (дополнительным соглашением к договору) на проведение аудита аудиторское заключение фондом не получено, графы 13–18 раздела 8 не заполняются.

Раздел 3. Сведения о лицах, которые перестали являться аффилированными лицами фонда или иными лицами, оказывающими влияние, акционерами фонда или лицами, под контролем либо значительным влиянием которых находится фонд

Номер строки	Код типа лица	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) физического лица	ИНН или TIN	ОГРН или ОГРНИП	Код основания (коды оснований), в силу которого (которых) лицо признавалось аффилированным или лицом, оказывающим влияние	Дата наступления основания, в силу которого лицо перестало являться аффилированным лицом фонда или лицом, оказывающим влияние, акционером фонда или лицом, под контролем либо значительным влиянием которого находится фонд
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						

Лицо, осуществляющее функции
единоличного исполнительного органа фонда

_____ (должность)

_____ (Ф. И. О.)

Должностное лицо, ответственное
за составление отчета

_____ (должность)

_____ (Ф. И. О.)

_____ (номер контактного телефона)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0420251 “Отчет об акционерах и иных аффилированных лицах негосударственного пенсионного фонда”

1. Отчетность по форме 0420251 “Отчет об акционерах и иных аффилированных лицах негосударственного пенсионного фонда” (далее – Отчет) составляется негосударственным пенсионным фондом (далее также – фонд), имеющим лицензию на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию и являющимся акционерным обществом, и содержит сведения об акционерах негосударственного пенсионного фонда и лицах, под контролем либо значительным влиянием которых находится фонд (раздел 1), сведения об аффилированных лицах фонда и иных лицах, оказывающих влияние (раздел 2), а также сведения о лицах, которые перестали являться аффилированными лицами фонда или иными лицами, оказывающими влияние, акционерами фонда или лицами, под контролем либо значительным влиянием которых находится фонд, в течение периода, начинающегося с даты, следующей за предыдущей отчетной датой (раздел 3).

Понятия “контроль” и “значительное влияние” используются для составления Отчета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н “О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года № 40940, 1 августа 2016 года № 43044.

2. Отчет составляется негосударственным пенсионным фондом, имеющим лицензию на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, по состоянию на последний календарный день отчетного периода включительно и представляется в Банк России за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода, за год – в течение 90 календарных дней по окончании отчетного года.

3. В заголовочной части Отчета указываются: номер лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию; код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО); идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); основной государственный регистрационный номер (ОГРН); отчетная дата; сокращенное фирменное наименование фонда, содержащее аббревиатуру “НПФ”.

4. Получение, обработка, использование, хранение и передача сведений о персональных данных осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ “О персональных данных” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3451; 2009, № 48, ст. 5716; № 52, ст. 6439; 2010, № 27, ст. 3407; № 31, ст. 4173, ст. 4196; № 49, ст. 6409; 2011, № 23, ст. 3263; № 31, ст. 4701; 2013, № 14, ст. 1651; № 30, ст. 4038; № 51, ст. 6683; 2014, № 23, ст. 2927; № 30, ст. 4217, ст. 4243; 2016, № 27, ст. 4164).

5. Даты указываются в формате “дд.мм.гггг”, где “дд” – день, “мм” – месяц, “гггг” – год.

6. Используемые в Отчете понятия “резидент” и “нерезидент” применяются в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации.

7. В разделе 1 Отчета сведения указываются в порядке убывания доли акционеров в уставном капитале фонда, выраженной в тысячах рублей (графа 7).

7.1. В графе 1 указывается порядковый номер строки раздела.

7.2. В графах 2–8 по строкам 1, 2, 3 и так далее приводится информация об акционерах фонда, владеющих более чем 1 процентом голосов к общему количеству голосующих акций фонда, а также о наличии акционеров фонда, владеющих менее чем 1 процентом голосов к общему количеству голосующих акций фонда (далее – миноритарии).

По акционерам фонда, владеющим более чем 1 процентом голосов к общему количеству голосующих акций фонда, указываются:

в графе 2 – по физическим лицам – фамилия, имя, отчество (последнее при наличии), по юридическим лицам – полное наименование в соответствии с учредительными документами. Полное наименование юридического лица – нерезидента, имя физического лица – нерезидента, включающее его фамилию, собственное имя, отчество (последнее при наличии), указываются на английском и русском языках;

в графе 3 – идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН): десятизначный для юридических лиц – резидентов, двенадцатизначный для физических лиц – резидентов, в том числе индивидуальных предпринимателей. Для нерезидентов в графе 3 указывается код “Tax Identification Number” (далее – TIN) или регистрационный номер в стране регистрации (в случае отсутствия TIN). ИНН юридиче-

ских лиц – резидентов должен соответствовать аналогичным данным Единого государственного реестра юридических лиц. ИНН индивидуальных предпринимателей – резидентов должен соответствовать аналогичным данным Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей. При отсутствии у физических лиц – резидентов ИНН необходимо указывать двенадцать нулей. При отсутствии у физических лиц – нерезидентов TIN необходимо указывать пять нулей;

в графе 4 – тринадцатизначный основной государственный регистрационный номер юридического лица – резидента (далее – ОГРН) или пятнадцатизначный основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя – резидента (далее – ОГРНИП). Для физических лиц – резидентов, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в графах, содержащих значение ОГРН или ОГРНИП, указывается пятнадцать нулей. ОГРН должен соответствовать аналогичным данным Единого государственного реестра юридических лиц. ОГРНИП должен соответствовать аналогичным данным Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей. Для нерезидентов графы, содержащие значение ОГРН или ОГРНИП, не заполняются;

в графе 5 – дата, начиная с которой указанное в графе 2 лицо является акционером фонда. В случае если дата, начиная с которой лицо является акционером фонда, не подтверждена документально, в графе 5 указывается дата, устанавливаемая на основании информации, позволяющей признать лицо акционером фонда;

в графе 6 – по физическим лицам – цифровой код страны в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (далее – ОКСМ), гражданином (подданным) которой является физическое лицо (в случае наличия двойного гражданства указывается код страны, резидентом которой является физическое лицо; при отсутствии гражданства указывается “лицо без гражданства”), по юридическим лицам – цифровой код страны по ОКСМ, в соответствии с законодательством которой создано юридическое лицо;

в графе 7 – принадлежащие акционеру акции фонда в тысячах рублей без десятичных знаков;

в графе 8 – доля акционеров в уставном капитале фонда (процент голосов к общему количеству голосующих акций фонда) в процентах с точностью до двух знаков после запятой.

Информация об акционерах фонда, являющихся миноритариями, приводится в графе 2 с указанием в графах 7 и 8 суммарной величины доли в уставном капитале фонда и суммарной величины процента голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале фонда, которые принадлежат миноритариям (при этом в графе 2 указывается “акционеры-миноритарии”, в графах 3–6 ставится прочерк).

7.3. В случае если акции фонда зарегистрированы в реестре акционеров на имя номинального держателя, сведения о номинальном держателе указываются в пояснительной записке.

7.4. Строка “Итого” заполняется на основе данных граф 7 и 8 предыдущих строк.

7.5. В графах 9–14 по подстрокам 1.1, 1.2, 1.3 и так далее раскрываются сведения о структуре собственности юридических лиц, указанных в графе 2, а также о физических и юридических лицах, под контролем либо значительным влиянием которых находится фонд, и выявленных признаках контроля и значительного влияния со стороны данных лиц. По физическим лицам, указанным в графе 2, графы 9–14 не заполняются.

Информация о лицах, признаваемых конечными собственниками юридических лиц, указанных в графе 2, а также о лицах, под контролем либо значительным влиянием которых находится фонд, указывается в следующем порядке:

порядок заполнения граф 9–13 аналогичен порядку заполнения соответственно граф 2–6;

в графе 14 приводится описание взаимосвязей между акционерами фонда, и (или) конечными собственниками фонда, и (или) лицами, под контролем либо значительным влиянием которых находится фонд (в том числе, приводится описание структуры собственности акционеров фонда, описание выявленных групп лиц), а также приводится информация о признаках контроля либо значительного влияния со стороны лиц, указанных в графах 2 и 9. При описании структуры собственности акционеров фонда следует раскрывать сведения о лицах, владеющих более чем 1 процентом голосов к общему количеству голосующих акций (долей) юридических лиц, входящих в структуру собственности акционеров фонда. Если в структуру собственности акционера фонда входят лица, численностью более одного, под контролем либо значительным влиянием которых находится фонд, сведения о данных лицах должны быть отражены в графах 9–14 по подстрокам той строки, в которой приводится информация о данном акционере фонда. Если лицо, под контролем либо значительным влиянием которого находится фонд, не входит в структуру собственности акционера фонда, сведения о данном лице должны быть отражены в графах 9–14 одной строки без заполнения граф 2–8.

Сведения о наличии лиц, владеющих менее чем 1 процентом голосов к общему количеству голосующих акций (долей) юридических лиц, перечисленных в графах 2 и 9 (далее – миноритарии аффилированных лиц), а также о наличии находящихся в публичном обращении акций данных юридических лиц, собственники которых не установлены, приводятся в графе 14 с указанием:

суммарного процента принадлежащих миноритариям аффилированных лиц голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале юридических лиц, указанных в графах 2 или 9;

суммарного процента голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале юридических лиц, указанных в графах 2 или 9, находящиеся в публичном обращении, собственники которых не уставлены.

7.6. В пояснительной записке приводится схема взаимосвязей фонда и лиц, под контролем либо значительным влиянием которых находится фонд (далее – Схема). Составление Схемы производится аналогично примеру составления схемы взаимосвязей банка и лиц, под контролем либо значительным влиянием которых находится банк, установленному приложением 4 к Положению Банка России от 27 октября 2009 года № 345-П “О порядке раскрытия банками информации о лицах, под контролем либо значительным влиянием которых находятся банки – участники системы обязательного страхования вкладов физических лиц в банках Российской Федерации”, зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 11 декабря 2009 года № 15561, 14 июня 2012 года № 24576, 16 декабря 2013 года № 30597, 22 июля 2014 года № 33198, от 19 февраля 2015 года № 36112 (“Вестник Банка России” от 18 декабря 2009 года № 73, от 28 июня 2012 года № 34, от 25 декабря 2013 года № 78, от 6 августа 2014 года № 71, от 4 марта 2015 года № 17).

8. В разделе 2 Отчета сведения указываются в порядке убывания доли участия аффилированного лица или иного лица, оказывающего влияние на фонд, в уставном капитале фонда (графа 10 раздела 2 Отчета).

8.1. В графе 1 указывается порядковый номер строки раздела.

8.2. В графе 2 проставляется код типа аффилированного лица: для юридического лица – “юл”, для физического лица – “фл”.

8.3. Графы 3–6 заполняются аналогично графам 2–4, 6 раздела 1 Отчета соответственно.

8.4. В графе 7 указывается дата наступления основания, в силу которого лицо является аффилированным лицом фонда или иным лицом, оказывающим влияние на фонд. При этом каждому коду основания, в силу которого лицо является аффилированным лицом фонда или иным лицом, оказывающим влияние на фонд, указанному в графе 8 раздела 2 Отчета, должна соответствовать только одна дата наступления основания, в силу которого лицо признается аффилированным лицом фонда или иным лицом, оказывающим влияние на фонд. В случае если дата наступления основания, в силу которого лицо признается аффилированным лицом или иным лицом, оказывающим влияние на фонд, не подтверждена документально, в графе 7 указывается дата, устанавливаемая на основании информации, позволяющей признать лицо аффилированным или иным лицом, оказывающим влияние на фонд.

8.5. В графе 8 указываются следующие коды основания, в силу которого лицо является аффилированным лицом фонда или иным лицом, оказывающим влияние на фонд:

A1-1 – член совета директоров (наблюдательного совета) (совета фонда);

A1-2 – член коллегиального исполнительного органа фонда;

A1-3 – лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа фонда;

A1-4 – член попечительского совета фонда;

A2 – юридические и физические лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данный фонд;

A3 – юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал фонда;

A4 – юридическое лицо, в котором данный фонд имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный (складочный) капитал вклады, доли данного юридического лица;

A5 – вкладчик фонда, на покрытие обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с которым приходится 20 и более процентов суммы пенсионных резервов фонда, рассчитанной на последнюю отчетную дату;

A6 – юридические лица, сотрудниками и (или) представителями которых являются члены коллегиального исполнительного органа, и (или) члены попечительского совета фонда, и (или) члены совета директоров (наблюдательного совета) (совета фонда), и (или) лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа фонда;

A7 – физические или юридические лица, являющиеся аффилированными лицами лиц, указанных в абзацах втором–девятом настоящего подпункта, признаваемые таковыми в соответствии с антимонопольным законодательством Российской Федерации.

При наличии двух и более оснований, в силу которых лицо является аффилированным лицом фонда или иным лицом, оказывающим влияние на фонд, сведения о данных кодах должны быть перечислены в графе 8 по подстрокам той строки, в которой приводится информация о данном лице.

8.6. В графе 9 указываются следующие примечания:

по кодам А1-1, А1-2, А1-3, А1-4 – наименование коллегиального органа управления, коллегиального исполнительного органа, коллегиального совещательного органа, наименование должности лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа фонда, соответственно;

по коду А2 – основания для включения лица в группу лиц, к которой принадлежит данный фонд, в соответствии с признаками, перечисленными в части 1 статьи 9 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ “О защите конкуренции” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3434; 2007, № 49, ст. 6079; 2008, № 18, ст. 1941; № 27, ст. 3126; № 45, ст. 5141; 2009, № 29, ст. 3601, ст. 3610; № 52, ст. 6450, ст. 6455; 2010, № 15, ст. 1736; № 19, ст. 2291; № 49, ст. 6409; 2011, № 10, ст. 1281; № 27, ст. 3873, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 30, ст. 4590; № 48, ст. 6728; № 50, ст. 7343; 2012, № 31, ст. 4334; № 53, ст. 7643; 2013, № 27, ст. 3436, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5633; № 51, ст. 6695; № 52, ст. 6961, ст. 6988; 2014, № 23, ст. 2928; № 30, ст. 4266; 2015, № 27, ст. 3947; № 29, ст. 4339, ст. 4342, ст. 4350, ст. 4376; № 41, ст. 5629; 2016, № 27, ст. 4197);

по коду А3 – основание возникновения права распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал фонда;

по коду А4 – основание возникновения права фонда распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, вклады), составляющие уставный (складочный) капитал юридического лица;

по коду А5 – основания возникновения обязательств фонда перед вкладчиком в размере 20 и более процентов суммы пенсионных резервов фонда, рассчитанной на последнюю отчетную дату.

В графе 9 раздела 2 также приводится иная информация, являющаяся, по мнению фонда, существенной.

8.7. В графе 10 указываются принадлежащие аффилированному лицу или иному лицу, оказывающему влияние на фонд, акции фонда (процент голосов к общему количеству голосующих акций фонда) и принадлежащие фонду акции (доли) аффилированного лица или иного лица, оказывающего влияние на фонд (процент голосов к общему количеству голосующих акций (долей) аффилированного лица или иного лица, оказывающего влияние на фонд), разделенные символом “/”. При отсутствии одного из компонентов информации вместо него ставится прочерк. При отсутствии информации, которую необходимо отражать в указанной графе, она не заполняется.

9. В разделе 3 Отчета сведения о лицах, которые перестали являться аффилированными лицами фонда или иными лицами, оказывающими влияние, акционерами фонда или лицами, под контролем либо значительным влиянием которых находится фонд, указываются в следующем порядке:

в графе 1 указывается порядковый номер строки раздела;

графы 2–5 заполняются аналогично графам 2–5 раздела 2 Отчета соответственно;

в графе 6 коды оснований, в силу которых лицо признавалось аффилированным или лицом, оказывающим влияние, указываются через запятую;

в графе 7 указывается дата наступления основания, в силу которого лицо перестало являться аффилированным лицом фонда или иным лицом, оказывающим влияние на фонд, акционером фонда или лицом, под контролем либо значительным влиянием которого находится фонд.

Приложение 3

к Указанию Банка России
от 7 февраля 2017 года № 4282-У

“О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов, порядке и сроках раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского и актуарного заключений негосударственными пенсионными фондами”

(форма)

Номер лицензии	Код территории по ОКАТО	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)

Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда
за январь— _____ Г.

Сокращенное наименование негосударственного пенсионного фонда _____

Код формы по ОКУД 0420252
Квартальная

Раздел 1. Сведения о доходах и расходах фонда по уставной деятельности

Подраздел 1.1. Общие сведения о доходах и расходах фонда по уставной деятельности

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя за отчетный период, тыс. руб.
1	2	3
1	Доходы, всего, в том числе:	
1.1	доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, всего, в том числе:	
1.1.1	фиксированная сумма вознаграждения, рассчитанная от средней стоимости чистых активов	
1.1.2	часть дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений	
1.2	доходы от деятельности в качестве страховщика по негосударственному пенсионному обеспечению, всего, в том числе:	
1.2.1	фиксированная сумма вознаграждения, рассчитанная от средней стоимости чистых активов	
1.2.2	часть дохода по результатам размещения пенсионных резервов	
1.3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от инвестиционной деятельности, всего, в том числе:	
1.3.1	от участия в хозяйственных обществах, кроме акционерных	
1.3.2	от вложений в долевые ценные бумаги	
1.3.3	от вложений в долговые ценные бумаги и депозиты	
1.3.4	от сдачи имущества в аренду и операций финансовой аренды (лизинга)	
1.3.5	от операций с иностранной валютой и драгоценными металлами	
1.3.6	от операций с производными финансовыми инструментами	
1.3.7	доходы от восстановления сумм резервов под обесценение прочих активов за вычетом отчислений в резерв под обесценение прочих активов	
1.3.8	прочие инвестиционные доходы	
1.4	пенсионные взносы, направленные на пополнение собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности фонда)	
1.5	целевые взносы	
1.6	доходы от списания кредиторской задолженности	
1.7	прочие доходы	

1	2	3
2	Расходы, всего, в том числе:	
2.1	расходы на содержание персонала	
2.2	расходы на аренду	
2.3	комиссионное вознаграждение посредникам, связанное с заключением договоров ОПС, НПО	
2.4	расходы на рекламу	
2.5	представительские расходы	
2.6	прочие расходы, связанные с заключением договоров ОПС, НПО	
2.7	расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	
2.8	расходы на оплату юридических и консультационных услуг	
2.9	расходы на проведение аудита	
2.10	комиссионные и аналогичные расходы	
2.11	амортизация основных средств и нематериальных активов	
2.12	вознаграждение управляющей компании	
2.13	вознаграждение специализированному депозитарию	
2.14	имущество, направленное на пополнение пенсионных резервов и пенсионных накоплений, всего, в том числе:	
2.14.1	расходы на формирование (пополнение) резерва по обязательному пенсионному страхованию	
2.14.2	расходы на формирование (пополнение) страхового резерва	
2.15	гарантийные взносы в фонд гарантирования пенсионных накоплений	
2.16	корректировка обязательств по обязательному пенсионному страхованию до наилучшей оценки	
2.17	корректировка обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению до наилучшей оценки	
2.18	прочие расходы	
3	Прибыль (убыток) по уставной деятельности до налогообложения	
4	Прибыль (убыток) по уставной деятельности после налогообложения	
5	Справочно. Выплаченные дивиденды акционерам фонда	
6	Поступления от продажи собственных акций	
7	Поступления от выпуска новых акций	

Подраздел 1.2. Расшифровка отдельных показателей

Номер строки	Номер раздела (подраздела)	Наименование раздела (подраздела)	Строка раздела (подраздела)	Наименование показателя, который расшифровывается	Графа раздела (подраздела)	Наименование показателя	Значение показателя	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	1.1	Общие сведения о доходах и расходах фонда по уставной деятельности	1.3.8	Прочие инвестиционные доходы, тыс. руб.	3	x		
1.1								
1.2								
...								
2	1.1	Общие сведения о доходах и расходах фонда по уставной деятельности	1.7	Прочие доходы, тыс. руб.	3	x		
2.1								
2.2								
...								
3	1.1	Общие сведения о доходах и расходах фонда по уставной деятельности	2.18	Прочие расходы, тыс. руб.	3	x		
3.1								
3.2								
...								

Раздел 2. Информация о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по финансовым активам, относящимся к собственным средствам (имуществу, предназначенному для осуществления уставной деятельности)

Номер строки	Наименование управляющей компании	Класс актива	Идентификатор актива	Вид задолженности	Сумма просроченной задолженности, тыс. руб.					Наименование дебитора, кредитора	ИНН или TIN дебитора, кредитора	ОГРН или ОГРНИП дебитора, кредитора	Сумма резерва под обесценение, тыс. руб.
					до 30 дней	от 31 до 90 дней	от 91 до 180 дней	свыше 180 дней	всего				
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	12	13	14	
1													
2													
Итого:													
дебиторская	x	x	x	x					x	x	x		
кредиторская	x	x	x	x					x	x	x		

Раздел 3. Информация о просроченной дебиторской задолженности, в том числе по негосударственному пенсионному обеспечению и обязательному пенсионному страхованию, кроме задолженности по финансовым активам

Номер строки	Вид деятельности	Наименование дебиторской задолженности	Сумма просроченной задолженности, тыс. руб.						Наименование дебитора	ИНН или TIN дебитора	ОГРН или ОГРНИП дебитора	Сумма резерва под обесценение, тыс. руб.
			в том числе			в том числе						
			до 30 дней	от 31 до 90 дней	от 91 до 180 дней	до 30 дней	от 31 до 91 дня	свыше 180 дней				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1												
2												
Итого	X	X						X	X	X		

Раздел 4. Информация о просроченной задолженности по обязательствам фонда перед кредиторами, кроме задолженности по финансовым активам

Номер строки	Вид деятельности	Наименование обязательства	Сумма просроченной задолженности, тыс. руб.										Наименование кредитора	ИНН или TIN кредитора	ОГРН или ОГРНИП кредитора	
			всего	в том числе						свыше 180 дней						
				до 30 дней	от 31 до 90 дней	от 91 до 180 дней	до 30 дней	от 31 до 90 дней	от 91 до 180 дней	свыше 180 дней	свыше 180 дней	свыше 180 дней				свыше 180 дней
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
1																
2																
Итого	X	X										X	X	X		

Раздел 5. Информация по операциям со связанными сторонами

Подраздел 5.1. Остатки по операциям со связанными сторонами

Номер строки	Категория связанной стороны	Наименование связанной стороны	ИНН или TIN связанной стороны	ОГРН или ОГРНИП связанной стороны	Наименование показателя	Остаток по операциям, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						

Подраздел 5.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Номер строки	Категория связанной стороны	Наименование связанной стороны	ИНН или TIN связанной стороны	ОГРН или ОГРНИП связанной стороны	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						

Раздел 6. Сведения об обособленных подразделениях фонда

Номер строки	Код ОКПО	Полное наименование обособленного подразделения	Дата открытия обособленного подразделения	Вид обособленного подразделения	Указание на осуществление				Место нахождения обособленного подразделения	Код территории места нахождения	Фактическая численность работников на отчетную дату, чел.	Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) руководителя обособленного подразделения	Номера телефонов
					деятельности по обязательному пенсионному страхованию и государственному обеспечению	ведения бухгалтерского учета	ведения пенсионных счетов накопительной пенсии	хранения договоров ОПС, НПО, а также документов, связанных с назначением и осуществлением пенсионных выплат					
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1													
2													

Номер строки	Пенсионные резервы, находящиеся на учете в обособленном подразделении, тыс. руб.	Пенсионные накопления, находящиеся на учете в обособленном подразделении, тыс. руб.	Имущество, выделенное обособленному подразделению для обеспечения его деятельности, тыс. руб.	Пенсионные резервы, размещенные обособленным подразделением, тыс. руб.	Доход за отчетный период от размещения пенсионных резервов, находящихся на учете в обособленном подразделении, тыс. руб.	Количество действующих пенсионных договоров, заключенных обособленным подразделением, ед.
1						
2						

Номер строки	Количество участников фонда по действующим пенсионным договорам, чел.	Количество застрахованных лиц по договорам обязательного пенсионного страхования, чел.	Количество именных пенсионных счетов, ед.	Количество солидарных пенсионных счетов, ед.	Количество участников фонда, получающих негосударственную пенсию через обособленное подразделение, чел.	Количество застрахованных лиц, получающих накопительную пенсию через обособленное подразделение, чел.
1						
2						

Номер строки	Пенсионные взносы за отчетный период, тыс. руб.	Доход от размещения пенсионных резервов, находящихся на учете в обособленном подразделении, направленный на пенсионные счета в отчетном периоде, тыс. руб.	Выплата негосударственных пенсий в отчетном периоде, тыс. руб.	Выплата выкупных сумм по расторгнутым пенсионным договорам и выплаты правопреемникам в отчетном периоде, тыс. руб.	Количество заключенных обособленным подразделением в отчетном периоде пенсионных договоров, ед.
1	27	28	29	30	31
1					
2					

Номер строки	Количество участников по заключенным обособленным подразделением в отчетном периоде пенсионным договорам, чел.	Количество пенсионных договоров, ранее заключенных обособленным подразделением и прекративших действие в отчетном периоде, ед.			
		всего	в связи с выполнением обязательств по пенсионному договору	в связи с расторжением пенсионного договора	в связи со смертью участника
1	32	33	34	35	36
1					37
2					

Раздел 7. Сведения об обязательном ежегодном актуарном оценивании

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Стоимость обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, отраженная в актуарном заключении, тыс. руб.	
2	Стоимость обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, отраженная в актуарном заключении, тыс. руб.	
3	Стоимость активов по обязательному пенсионному страхованию, отраженная в актуарном заключении, тыс. руб.	
4	Стоимость активов по негосударственному пенсионному обеспечению, отраженная в актуарном заключении, тыс. руб.	
5	Размер собственных средств фонда (величина денежной оценки имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности), отраженный в актуарном заключении, тыс. руб.	
6	Сумма актуарного дефицита, тыс. руб.	
7	Вывод о возможности выполнения пенсионных и иных обязательств фонда, содержащийся в актуарном заключении	
8	Дата, по состоянию на которую проведено актуарное оценивание	
9	Дата составления актуарного заключения	
10	Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) ответственного актуария, подписавшего актуарное заключение	
11	Регистрационный номер, присвоенный ответственному актуарию в едином реестре ответственных актуариев	
12	Полное наименование саморегулируемой организации актуариев, членом которой является ответственный актуарий	

Лицо, осуществляющее функции
единоличного исполнительного
органа фонда

(должность)

(Ф. И. О.)

Должностное лицо, ответственное
за составление отчета

(должность)

(Ф. И. О.)

(номер контактного телефона)

“ ___ ” _____ 20__ г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0420252 “Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда”

1. Отчетность по форме 0420252 “Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда” (далее – Отчет) содержит сведения о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда (далее также – фонд) по уставной деятельности, о просроченной задолженности фонда, об операциях фонда со связанными сторонами, сведения об обособленных подразделениях фонда, а также об обязательном ежегодном актуарном оценивании.

2. Отчет составляется негосударственным пенсионным фондом, имеющим лицензию на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, нарастающим итогом с начала года по состоянию на последний календарный день отчетного периода включительно и представляется в Банк России за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода, за год – не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

Раздел 7 Отчета составляется и представляется только в составе Отчета за год.

3. В заголовочной части Отчета указываются: номер лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию; код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО); идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); основной государственный регистрационный номер (ОГРН); отчетный период; сокращенное фирменное наименование фонда, содержащее аббревиатуру “НПФ”.

4. Получение, обработка, использование, хранение и передача сведений о персональных данных осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ “О персональных данных” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3451; 2009, № 48, ст. 5716; № 52, ст. 6439; 2010, № 27, ст. 3407; № 31, ст. 4173, ст. 4196; № 49, ст. 6409; 2011, № 23, ст. 3263; № 31, ст. 4701; 2013, № 14, ст. 1651; № 30, ст. 4038; № 51, ст. 6683; 2014, № 23, ст. 2927; № 30, ст. 4217, ст. 4243; 2016, № 27, ст. 4164).

5. При заполнении Отчета все числовые показатели представляются в тысячах рублей без десятичных знаков (кроме разделов, в которых указывается количество работников фонда, количество участников и застрахованных лиц фонда, количество пенсионных договоров, количество пенсионных счетов).

6. В подразделе 1.1 раздела 1 Отчета указываются сведения о доходах и расходах, а также прибыли (убытке) фонда по уставной деятельности, выплаченных дивидендах акционерам фонда, поступлениях от продажи собственных акций и выпуска новых акций фонда за отчетный период.

6.1. По строкам 1.1.1 и 1.2.1 отражается фиксированная сумма вознаграждения фонда, рассчитанная от средней стоимости чистых активов, после установления возможности ее начисления.

6.2. По строкам 1.1.2 и 1.2.2 отражаются соответственно часть финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений и часть финансового результата от размещения пенсионных резервов, направленные на формирование собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности).

6.3. По строкам 1.3.1 и 1.3.2 отражаются доходы за вычетом расходов от участия в хозяйственных обществах и от вложений в долевые ценные бумаги, в том числе доходы, полученные в виде распределенной между участниками части прибыли, дивидендов.

6.4. По строке 1.3.3 отражаются доходы за вычетом расходов от вложений в долговые ценные бумаги и депозиты, в том числе накопленный купонный доход.

6.5. По строкам 2.12 и 2.13 отражаются соответственно вознаграждение управляющей компании и специализированному депозитарию, связанное с инвестированием собственных средств фонда (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности).

6.6. По строкам 2.16 и 2.17 отражаются соответственно суммы корректировки обязательств по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению до наилучшей оценки по результатам проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения, проведенной фондом в соответствии с Положением Банка России от 5 ноября 2015 года № 502-П “Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 ноября 2015 года № 39880, 15 декабря 2016 года № 44734 (“Вестник Банка России” от 11 декабря 2015 года № 114; официальный сайт Банка России (www.cbr.ru), 29 декабря 2016 года).

6.7. Значение показателя строки 3 определяется как разность значений показателей строк 1 и 2.

6.8. Значение показателя строки 4 должно равняться показателю строки 3, скорректированному на сумму расхода (дохода) по текущему налогу на прибыль и отложенному налогу на прибыль по уставной

деятельности, а также на сумму расхода (дохода) по уставной деятельности от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи.

6.9. Если по строкам 1.3, 1.3.1–1.3.8, 2.16, 2.17, 3, 4 показатели принимают отрицательное значение, они показываются со знаком “-” (минус).

7. В подразделе 1.2 раздела 1 Отчета приводится расшифровка отдельных показателей Отчета.

В графе 7 по подстрокам строк 1–3 указывается наименование показателей, расшифровывающих показатели графы 5 строк 1–3 подраздела 1.2. При этом в графах 2–6 повторяются соответственно номер раздела (подраздела), наименование раздела (подраздела), номер строки раздела (подраздела), наименование показателя, который расшифровывается, номер графы раздела (подраздела), отраженные по строкам 1–3.

В графе 8 указываются значения показателей.

В графе 9 указываются дополнительные пояснения, являющиеся, по мнению фонда, существенными.

8. В разделе 2 Отчета указываются сведения о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по финансовым активам фонда, относящимся к собственным средствам (имуществу, предназначенному для осуществления уставной деятельности).

8.1. В графе 1 указывается порядковый номер строки раздела.

8.2. В случае если финансовые активы, относящиеся к собственным средствам фонда (имуществу, предназначенному для осуществления уставной деятельности фонда), переданы в доверительное управление управляющей компании, в графе 2 указывается полное наименование управляющей компании.

8.3. Графы 3 и 4 заполняются на основе Разработочной таблицы для заполнения граф 6, 7, 11, 12 приложения 7 к настоящему Указанию.

8.4. В графе 5 указывается вид задолженности (“дебиторская”, “кредиторская”).

8.5. В графах 6–10 соответствующий вид просроченного актива (обязательства) отражается по балансовой стоимости на конец отчетного периода без учета сформированного по нему резерва под обесценение общей суммой и в разбивке по срокам задержки платежей.

В целях заполнения указанных граф просроченным активом (обязательством) признается весь объем актива (обязательства) в рамках договора в случае непроведения по нему платежа в установленный договором срок.

8.6. В графах 11–13 указываются соответственно полное наименование, ИНН или TIN, ОГРН или ОГРНИП дебитора (кредитора) по просроченной задолженности.

В графе 11 по физическим лицам указываются фамилия, имя, отчество (последнее при наличии), по юридическим лицам – полное наименование в соответствии с учредительными документами.

Полное наименование юридического лица – нерезидента, имя физического лица – нерезидента, включающее его фамилию, собственно имя, отчество (последнее при наличии), указываются на английском и русском языках.

В графе 12 указывается ИНН дебитора (кредитора): десятизначный – для юридических лиц – резидентов, двенадцатизначный – для физических лиц – резидентов, в том числе индивидуальных предпринимателей. Для нерезидентов в графе 12 указывается код “Tax Identification Number” (далее – TIN) или регистрационный номер в стране регистрации (в случае отсутствия TIN).

ИНН юридических лиц – резидентов должен соответствовать аналогичным данным Единого государственного реестра юридических лиц. ИНН индивидуальных предпринимателей – резидентов должен соответствовать аналогичным данным Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

При отсутствии у физических лиц – резидентов ИНН необходимо указывать двенадцать нулей.

При отсутствии у физических лиц – нерезидентов TIN необходимо указывать пять нулей.

В графе 13 указывается тринадцатизначный основной государственный регистрационный номер юридического лица – резидента (далее – ОГРН) или пятнадцатизначный основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя – резидента (далее – ОГРНИП). Для физических лиц – резидентов, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в графах, содержащих значение ОГРН или ОГРНИП, указывается пятнадцать нулей.

ОГРН должен соответствовать аналогичным данным Единого государственного реестра юридических лиц. ОГРНИП должен соответствовать аналогичным данным Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

Для нерезидентов графы, содержащие значение ОГРН или ОГРНИП, не заполняются.

8.7. В графе 14 указывается величина созданного фондом по просроченной задолженности резерва под обесценение на конец отчетного периода.

8.8. В разделе 2 Отчета сведения указываются в порядке убывания суммы просроченной дебиторской и кредиторской задолженности (графа 6 раздела 2 Отчета).

8.9. Строка “Итого” заполняется на основе данных предыдущих строк раздела по графам 6–10, 14 в разрезе сумм дебиторской и кредиторской задолженности.

9. В разделе 3 Отчета указываются сведения о просроченной дебиторской задолженности, в том числе задолженности по негосударственному пенсионному обеспечению и обязательному пенсионному страхованию, кроме задолженности по финансовым активам.

9.1. В графе 1 указывается порядковый номер строки раздела.

9.2. В графе 2 указывается вид деятельности фонда, к которой относится просроченная дебиторская задолженность: по негосударственному пенсионному обеспечению – “НПО”, по обязательному пенсионному страхованию – “ОПС”, по уставной деятельности – “СС” (для негосударственных пенсионных фондов, являющихся акционерными обществами) или “ИОУД” (для некоммерческих негосударственных пенсионных фондов).

9.3. В графах 3, 9–11 указываются соответственно наименование дебиторской задолженности, полное наименование дебитора, ИНН дебитора, ОГРН или ОГРНИП дебитора. Порядок заполнения граф 9–11 аналогичен порядку заполнения соответственно граф 11–13 раздела 2 Отчета.

9.4. В графах 4–8 указывается сумма просроченной дебиторской задолженности, учтенной по условиям договора, на конец отчетного периода без учета сформированного по ней резерва под обесценение общей суммой и в разбивке по срокам задержки платежей.

9.5. В графе 12 указывается величина созданного фондом по просроченной задолженности резерва под обесценение на конец отчетного периода.

9.6. В разделе 3 Отчета сведения указываются в порядке убывания суммы просроченной дебиторской задолженности (графа 4 раздела 3 Отчета).

9.7. Строка “Итого” заполняется на основе данных предыдущих строк раздела по графам 4–8, 12.

10. В разделе 4 Отчета указываются сведения о просроченной задолженности по обязательствам фонда перед кредиторами, кроме задолженности по финансовым активам.

10.1. В графе 1 указывается порядковый номер строки раздела.

10.2. В графе 2 указывается вид деятельности фонда, к которой относится просроченная задолженность по обязательствам фонда: по негосударственному пенсионному обеспечению – “НПО”, по обязательному пенсионному страхованию – “ОПС”, по уставной деятельности – “СС” (для негосударственных пенсионных фондов, являющихся акционерными обществами) или “ИОУД” (для некоммерческих негосударственных пенсионных фондов).

10.3. В графах 3, 13–15 указываются соответственно наименование обязательства, полное наименование кредитора, ИНН или TIN кредитора, ОГРН или ОГРНИП кредитора. Порядок заполнения граф 13–15 аналогичен порядку заполнения соответственно граф 11–13 раздела 2 Отчета, кроме данных об участниках и застрахованных лицах.

Просроченная задолженность перед участниками или застрахованными лицами отражается общими суммами. При этом в графе 13 указывается соответственно “участники” или “застрахованные лица”, графы 14 и 15 не заполняются.

10.4. В графах 4, 5, 7, 9, 11 указывается сумма просроченной задолженности по обязательствам фонда, учтенная по условиям договора, на конец отчетного периода общей суммой и в разбивке по срокам задержки платежей.

В целях заполнения указанных граф просроченным обязательством признается весь объем обязательства в рамках договора в случае непроведения по нему платежа в установленный договором срок.

В случае наличия просроченной задолженности перед участниками или застрахованными лицами в графах 6, 8, 10, 12 указывается количество участников или застрахованных лиц, по которым на отчетную дату имеются просроченные обязательства.

10.5. В разделе 4 Отчета сведения указываются в порядке убывания суммы просроченной задолженности по обязательствам фонда перед кредиторами (графа 4 раздела 4 Отчета).

10.6. Строка “Итого” заполняется на основе данных предыдущих строк раздела по графам 4–12.

11. В разделе 5 Отчета отражается информация об остатках по операциям со связанными сторонами на конец отчетного периода (подраздел 5.1) и о доходах и расходах по операциям со связанными сторонами за отчетный период (подраздел 5.2) в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 24 “Раскрытие информации о связанных сторонах”, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н “О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года № 40940 (“Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 8 февраля 2016 года).

11.1. В графе 1 указывается порядковый номер строки раздела.

11.2. В графе 2 указывается категория связанной стороны: “Материнское предприятие”, “Дочернее предприятие”, “Совместно-контролируемое” предприятие, “Ассоциированное предприятие”, “Ключевой управленческий персонал”, “Компания под общим контролем” и другие.

11.3. В графах 3–5 указываются соответственно полное наименование, ИНН или TIN, ОГРН организаций, фамилия, имя, отчество (последнее при наличии), ИНН или TIN, ОГРНИП (при наличии) физических лиц, являющихся связанными сторонами фонда.

Порядок заполнения граф 3–5 аналогичен порядку заполнения соответственно граф 11–13 раздела 2 Отчета.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражается общей суммой, при этом графы 3–5 не заполняются.

11.4. В графе 6 подразделов 5.1 и 5.2 указываются соответственно наименование показателей, отражающих остатки по операциям со связанными сторонами, а также наименование показателей, отражающих доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, в соответствии с таблицами 57.1 “Остатки по операциям со связанными сторонами” и 57.2 “Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами” приложения 9 и таблицами 63.1 “Остатки по операциям со связанными сторонами” и 63.2 “Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами” приложения 9¹ к Положению Банка России № 527-П.

11.5. В графе 7 подраздела 5.1 отражается сумма остатков по операциям, отраженным в графе 6 подраздела 5.1. В графе 7 подраздела 5.2 Отчета отражается сумма доходов и расходов по операциям, отраженным в графе 6 подраздела 5.2.

11.6. В раздел 5 не включается информация о связанных сторонах фонда, с которыми фонд не проводил операций в отчетном периоде и не имеет остатков по проведенным операциям на отчетную дату.

Показатели с нулевыми значениями в раздел 5 не включаются.

12. В разделе 6 Отчета указываются сведения о наличии обособленных подразделений фонда и об основных показателях их деятельности.

12.1. В графе 1 указывается порядковый номер строки раздела.

12.2. В графе 2 указывается восьмизначный цифровой код обособленного подразделения фонда согласно Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО).

12.3. В графе 3 указывается полное наименование обособленного подразделения фонда в соответствии с его учредительными документами. В случае изменения полного наименования соответствующего подразделения фонда указывается его новое полное наименование, а в скобках – ранее зарегистрированное.

12.4. В графе 4 указывается дата открытия обособленного подразделения фонда в формате “дд.мм.гггг”, где “дд” – день, “мм” – месяц, “гггг” – год.

12.5. В графе 5 указывается вид обособленного подразделения фонда (филиал, представительство, иное).

12.6. В графе 6 указывается информация об осуществлении обособленным подразделением фонда деятельности по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению (заключение договоров об обязательном пенсионном страховании, и (или) заключение договоров негосударственного пенсионного обеспечения, и (или) размещение средств пенсионных резервов) в формате “да” или “нет”.

12.7. В графах 7–9 указывается соответственно информация об осуществлении обособленным подразделением фонда ведения бухгалтерского учета, ведения пенсионных счетов накопительной пенсии, хранения пенсионных договоров и договоров об обязательном пенсионном страховании, а также документов, связанных с назначением и осуществлением пенсионных выплат, в формате “да” или “нет”.

12.8. В графе 10 указывается фактическое место нахождения (адрес) обособленного подразделения фонда.

12.9. В графе 11 указывается код субъекта Российской Федерации, на территории которого находится обособленное подразделение фонда, в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления (ОКАТО). Код территории по ОКАТО указывается с возможностью классификации до уровня автономных округов (пять знаков).

В случае если обособленное подразделение находится на территории города Байконур (Республика Казахстан), в графе 11 указывается код “55000”.

Если обособленное подразделение находится за пределами Российской Федерации, то в графе 11 указывается цифровой код страны мира в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ).

Информация об обособленных подразделениях фонда приводится в порядке возрастания кода по ОКАТО (вместе с автономными округами и городом Байконуром), а затем – в порядке возрастания кода по ОКСМ.

12.10. В графе 12 указывается фактическая численность работников обособленного подразделения фонда на отчетную дату.

12.11. В графе 13 указываются фамилия, имя и отчество (последнее при наличии) руководителя обособленного подразделения фонда.

12.12. В графе 14 указываются номера контактных телефонов обособленного подразделения фонда с кодом города.

12.13. В графах 15–37 указываются сведения об основных показателях деятельности обособленного подразделения фонда.

13. В разделе 7 Отчета отражаются сведения об обязательном актуарном оценивании деятельности фонда за отчетный год, содержащиеся в актуарном заключении.

По строкам 1–6 Отчета указываются (при наличии) отраженные в актуарном заключении стоимость обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения, стоимость активов по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению, размер собственных средств фонда (величина денежной оценки имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности), а также сумма актуарного дефицита соответственно.

По строке 7 Отчета отражается информация о содержащемся в актуарном заключении выводе в отношении возможности выполнения фондом принятых на себя пенсионных и иных обязательств:

да – фонд платежеспособен и сможет выполнить принятые на себя обязательства;

нет – фонд не платежеспособен и не сможет выполнить принятые на себя обязательства;

иное – актуарное заключение не содержит однозначный вывод о возможности или невозможности выполнения фондом принятых на себя пенсионных и иных обязательств.

Приложение 4

к Указанию Банка России
от 7 февраля 2017 года № 4282-У

“О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов, порядке и сроках раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского и актуарного заключений негосударственными пенсионными фондами”

(форма)

Номер лицензии	Код территории по ОКATO	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)

Оперативный отчет о деятельности негосударственного пенсионного фонда

за _____ Г.
(месяц)

Сокращенное наименование негосударственного пенсионного фонда _____

Код формы по ОКУД 0420253
Месячная

Раздел 1. Сведения о пенсионных резервах по негосударственному пенсионному обеспечению

Номер строки	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Пенсионные резервы на начало месяца, всего, в том числе:	
1.1	резервы покрытия пенсионных обязательств	
1.2	страховой резерв	
1.3	финансовый результат от размещения пенсионных резервов (нераспределенная прибыль)	
2	Пенсионные взносы за отчетный период, всего, в том числе:	
2.1	учтенные на пенсионных счетах	
2.2	не учтенные на пенсионных счетах	
2.3	часть пенсионных взносов, направленная на пополнение собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности)	
2.4	часть пенсионных взносов, направленная в страховой резерв	
3	Результат размещения пенсионных резервов за отчетный период (до выплаты вознаграждения управляющим компаниям, специализированному депозитарию, фонду)	
4	Собственные средства (целевые поступления), направленные на пополнение пенсионных резервов	
5	Имущество, определяемое по решению совета директоров (наблюдательного совета) фонда (совета фонда) для покрытия отрицательного результата от размещения пенсионных резервов	
6	Выплаты, осуществленные за отчетный период, всего, в том числе:	
6.1	негосударственных пенсий	
6.2	выкупных сумм по расторгнутым договорам и выплаты правопреемникам	
7	Оплата услуг (вознаграждение) управляющей компании	
8	Оплата услуг специализированного депозитария	
9	Часть финансового результата размещения средств пенсионных резервов, направленная на формирование собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности)	
10	Прочие поступления/отчисления	
11	Пенсионные резервы на конец месяца, всего, в том числе:	
11.1	резервы покрытия пенсионных обязательств	
11.2	страховой резерв	
11.3	финансовый результат от размещения пенсионных резервов (нераспределенная прибыль)	

1	2	3
12	Пенсионные взносы за предыдущие периоды, разнесенные по пенсионным счетам в отчетном периоде	
13	Размер средней выплаченной негосударственной пенсии в отчетном периоде (за месяц)	
14	Размер максимальной выплаченной негосударственной пенсии в отчетном периоде (за месяц)	

Справочно.

1. Количество лиц, ставших участниками фонда в отчетном периоде: _____ (чел.).
2. Количество выбывших в отчетном периоде участников: _____ (чел.).
- 2.1. Из них в связи с расторжением пенсионного договора по инициативе вкладчика: _____ (чел.).
3. Количество участников фонда по действующим пенсионным договорам на конец отчетного периода: _____ (чел.).

Раздел 2. Сведения о пенсионных накоплениях по обязательному пенсионному страхованию

Номер строки	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Сумма средств пенсионных накоплений на начало месяца, всего, в том числе:	
1.1	накопительная часть	
1.2	выплатной резерв	
1.3	сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата	
1.4	сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц	
1.5	резерв по обязательному пенсионному страхованию	
1.6	финансовый результат от инвестирования средств пенсионных накоплений (нераспределенная прибыль)	
2	Средства пенсионных накоплений, поступившие в фонд за отчетный период	
3	Результат инвестирования средств пенсионных накоплений за отчетный период (до выплаты вознаграждения управляющим компаниям, специализированному депозитарию, фонду)	
4	Выплаты за счет средств пенсионных накоплений за отчетный период, всего, в том числе:	
4.1	накопительная пенсия	
4.2	срочные пенсионные выплаты	
4.3	единовременные выплаты	
4.4	выплаты правопреемникам застрахованных лиц	
5	Перевод средств пенсионных накоплений в Пенсионный фонд Российской Федерации и другие фонды за отчетный период	
6	Оплата услуг (вознаграждение) управляющей компании	
7	Оплата услуг специализированного депозитария	
8	Часть финансового результата инвестирования средств пенсионных накоплений, направленная на формирование собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности)	
9	Прочие поступления/отчисления	
10	Сумма средств пенсионных накоплений на конец месяца, всего, в том числе:	
10.1	накопительная часть	
10.2	выплатной резерв	
10.3	сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата	
10.4	сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц	
10.5	резерв по обязательному пенсионному страхованию	
10.6	финансовый результат от инвестирования средств пенсионных накоплений (нераспределенная прибыль)	
11	Размер средней выплаченной суммы накопительной пенсии в отчетном периоде (за исключением единовременных выплат)	
12	Размер максимальной выплаченной суммы накопительной пенсии в отчетном периоде (за исключением единовременных выплат)	
13	Размер максимальной выплаченной суммы срочной пенсии в отчетном периоде (за исключением единовременных выплат)	

Справочно.

1. Количество заключенных в отчетном периоде договоров об обязательном пенсионном страховании: _____ (ед.).
2. Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода: _____ (чел.).
3. Количество застрахованных лиц, получающих накопительную пенсию на конец отчетного периода: _____ (чел.).

Лицо, осуществляющее функции
единоличного исполнительного
органа фонда

(должность)

(Ф. И. О.)

Должностное лицо, ответственное
за составление отчета

(должность)

(Ф. И. О.)

(номер контактного телефона)

“ ___ ” _____ 20__ г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0420253 “Оперативный отчет о деятельности негосударственного пенсионного фонда”

1. Отчетность по форме 0420253 “Оперативный отчет о деятельности негосударственного пенсионного фонда” (далее – Отчет) содержит сведения о пенсионных резервах по негосударственному пенсионному обеспечению и пенсионных накоплениях по обязательному пенсионному страхованию.

2. Отчет составляется негосударственным пенсионным фондом (далее также – фонд), имеющим лицензию на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, на ежемесячной основе по состоянию на последний календарный день отчетного месяца включительно и представляется в Банк России в течение 20 календарных дней по окончании отчетного периода (за исключением Отчета за декабрь). Отчет за декабрь представляется в Банк России в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода.

3. В заголовочной части Отчета указываются: номер лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию; код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО); идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); основной государственный регистрационный номер (ОГРН); отчетный период; сокращенное фирменное наименование фонда, содержащее аббревиатуру “НПФ”.

4. При заполнении Отчета все числовые показатели представляются в тысячах рублей без десятичных знаков (кроме разделов, в которых указывается количество участников фонда и количество договоров об обязательном пенсионном страховании).

5. В разделе 1 Отчета отражаются сведения о пенсионных резервах на начало и конец отчетного месяца, а также отдельные показатели, отражающие увеличение и уменьшение средств пенсионных резервов по негосударственному пенсионному обеспечению в течение отчетного месяца.

5.1. По строке 1 отражается сумма пенсионных резервов на начало отчетного месяца, которая должна соответствовать сумме пенсионных резервов на конец предыдущего месяца.

5.2. Если по строкам 1.3, 3, 10, 11.3 показатели принимают отрицательное значение, они показываются со знаком “-” (минус).

5.3. По строкам 13 и 14 указываются соответственно размер средней и максимальной выплаченной в отчетном месяце негосударственной пенсии (в расчете на одного участника фонда за месяц). В случае если негосударственная пенсия выплачивается один раз в квартал, при определении величины средней и максимальной негосударственной пенсии учитывается расчетная величина негосударственной пенсии за один месяц в том месяце, когда была выплачена негосударственная пенсия.

5.4. В подразделе “Справочно” отражаются сведения о количестве лиц, ставших участниками фонда в отчетном месяце, о количестве выбывших в отчетном месяце участников, из них в связи с расторжением пенсионного договора по инициативе вкладчика, о количестве участников фонда по действующим пенсионным договорам на конец отчетного месяца.

6. В разделе 2 Отчета отражаются сведения о пенсионных накоплениях на начало и конец отчетного месяца, а также отдельные показатели, отражающие увеличение и уменьшение средств пенсионных накоплений по обязательному пенсионному страхованию в течение отчетного месяца.

6.1. По строке 1 отражается сумма средств пенсионных накоплений на начало отчетного месяца, которая должна соответствовать сумме средств пенсионных накоплений на конец предыдущего месяца.

6.2. Если по строкам 1.6, 3, 9, 10.6 показатели принимают отрицательное значение, они показываются со знаком “-” (минус).

6.3. По строкам 11, 12, 13 указываются соответственно размер средней и максимальной выплаченной в отчетном месяце суммы накопительной пенсии (за исключением единовременных выплат) и максимальной выплаченной в отчетном месяце суммы срочной пенсии (за исключением единовременных выплат).

6.4. В подразделе “Справочно” отражается количество заключенных в отчетном месяце договоров об обязательном пенсионном страховании независимо от перечисления предыдущим страховщиком средств пенсионных накоплений на счет фонда, количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного месяца, количество застрахованных лиц, получающих накопительную пенсию на конец отчетного месяца.

Приложение 5

к Указанию Банка России
от 7 февраля 2017 года № 4282-У

“О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов, порядке и сроках раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского и актуарного заключений негосударственными пенсионными фондами”

(форма)

Номер лицензии	Код территории по ОКАТО	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)

Отчет о деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению за январь—_____ г.

Сокращенное наименование негосударственного пенсионного фонда _____

Код формы по ОКУД 0420254
Квартальная

Раздел 1. Сведения о формировании и об использовании средств пенсионных резервов

Номер строки	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Пенсионные резервы на начало отчетного периода	
2	Средства пенсионных резервов, поступившие в фонд в течение отчетного периода, всего, в том числе:	
2.1	пенсионные взносы	
2.2	финансовый результат от размещения пенсионных резервов, всего, из него:	
2.2.1	направленный на пополнение резерва покрытия пенсионных обязательств	
2.2.2	направленный на пополнение страхового резерва	
2.3	целевые поступления, всего, в том числе:	
2.3.1	на пополнение резерва покрытия пенсионных обязательств	
2.3.2	на пополнение страхового резерва	
2.4	имущество, определяемое по решению совета директоров (наблюдательного совета) фонда (совета фонда) для покрытия отрицательного результата от размещения пенсионных резервов	
2.5	пенсионные резервы, полученные в порядке правопреемства от другого фонда	
2.6	прочие поступления, всего, из них:	
2.6.1	ошибочные платежи от вкладчиков и других фондов	
2.6.2	возврат выплат, ранее ошибочно произведенных фондом	
3	Использовано средств пенсионных резервов в течение отчетного периода, всего, в том числе:	
3.1	выплата негосударственных пенсий	
3.2	выплата выкупных сумм по расторгнутым договорам и выплата правопреемникам	
3.3	пенсионные резервы, переданные в отчетном периоде в порядке правопреемства другому фонду	
3.4	направлено на пополнение собственных средств фонда (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности фонда)	
3.5	прочее использование, всего, из него:	
3.5.1	повторные выплаты	
3.5.2	возврат пенсионных взносов, ошибочно перечисленных в фонд	

1	2	3
4	Средства резерва покрытия пенсионных обязательств, направленные в страховой резерв	
5	Средства страхового резерва, направленные на пополнение резерва покрытия пенсионных обязательств	
6	Пенсионные резервы на конец отчетного периода	
7	Пенсионные резервы на конец отчетного периода с учетом корректировки до наилучшей оценки	

Раздел 2. Пенсионные договоры и участники

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Количество действующих пенсионных договоров на начало отчетного периода, ед., всего, в том числе:	
1.1	с юридическими лицами	
1.2	с физическими лицами	
2	Количество заключенных в отчетном периоде пенсионных договоров, ед.	
3	Количество прекращенных в отчетном периоде пенсионных договоров, ед.	
4	Количество участников фонда по действующим пенсионным договорам на конец отчетного периода, чел.	
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию на конец отчетного периода, чел.	
6	Количество лиц, ставших участниками фонда в отчетном периоде, чел.	
7	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, в отношении которых в отчетном периоде вкладчиками поданы заявления об одностороннем расторжении, ед.	
8	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, в отношении которых в отчетном периоде фонд принял решение об одностороннем расторжении, ед.	
9	Количество выбывших в отчетном периоде участников, чел., всего, в том числе:	
9.1	вследствие выполнения обязательств по пенсионному договору	
9.2	в связи с расторжением пенсионного договора	
9.3	в связи со смертью участника	
9.4	по другим причинам	
10	Количество действующих пенсионных договоров на конец отчетного периода, ед., всего, в том числе:	
10.1	с юридическими лицами	
10.2	с физическими лицами	

Раздел 4. Сведения о средствах пенсионных резервов, учтенных на пенсионных счетах

Номер строки	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Средства пенсионных резервов, учтенные на пенсионных счетах негосударственного пенсионного обеспечения на начало отчетного периода, всего, в том числе:	
1.1	на именных пенсионных счетах	
1.2	на солидарных пенсионных счетах	
2	Средства пенсионных резервов, поступившие и учтенные на пенсионных счетах негосударственного пенсионного обеспечения за отчетный период, всего, в том числе:	
2.1	на именных пенсионных счетах	
2.2	на солидарных пенсионных счетах	
3	Средства пенсионных резервов, поступившие в прошлых отчетных периодах и учтенные на пенсионных счетах негосударственного пенсионного обеспечения в отчетном периоде	
3.1	на именных пенсионных счетах	
3.1.1	учтенные на пенсионных счетах датами прошлых отчетных периодов	
3.1.2	учтенные на пенсионных счетах датами отчетного периода	
3.2	на солидарных пенсионных счетах	
3.2.1	учтенные на пенсионных счетах датами прошлых отчетных периодов	
3.2.2	учтенные на пенсионных счетах датами отчетного периода	
4	Средства пенсионных резервов, поступившие в отчетном периоде и не учтенные на пенсионных счетах негосударственного пенсионного обеспечения в отчетном периоде	
5	Доход от размещения средств пенсионных резервов, учтенный на пенсионных счетах негосударственного пенсионного обеспечения в отчетном периоде, всего, в том числе:	
5.1	на именных пенсионных счетах	
5.2	на солидарных пенсионных счетах	
6	Выплаты за счет средств пенсионных резервов, осуществленные в отчетном периоде и учтенные на пенсионных счетах негосударственного пенсионного обеспечения, всего, в том числе:	
6.1	на именных пенсионных счетах	
6.2	на солидарных пенсионных счетах	
7	Переводы по пенсионным счетам за отчетный период:	х
7.1	переводы с солидарных пенсионных счетов на именные пенсионные счета	
7.2	переводы с именных пенсионных счетов на солидарные пенсионные счета	
7.3	переводы с именных пенсионных счетов в резерв пожизненных выплат	
7.4	переводы с солидарных пенсионных счетов в резерв пожизненных выплат	
7.5	иные переводы между счетами	
8	Средства пенсионных резервов, учтенные на пенсионных счетах негосударственного пенсионного обеспечения на конец отчетного периода, всего, в том числе:	
8.1	на именных пенсионных счетах	
8.2	на солидарных пенсионных счетах	
9	Средства пенсионных резервов, не учтенные на пенсионных счетах негосударственного пенсионного обеспечения на конец отчетного периода	

Справочно.

1. Количество именных пенсионных счетов: _____ (ед.).

2. Количество солидарных пенсионных счетов: _____ (ед.).

Раздел 5. Сведения о крупных вкладчиках негосударственного пенсионного фонда

Номер строки	Полное наименование вкладчика – юридического лица (для физического лица – “фл”)	ИНН или TIN вкладчика (СНИЛС или серия и номер паспорта вкладчика – физического лица при отсутствии ИНН или TIN)	ОГРН или ОГРНИП вкладчика	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1	Пять крупных вкладчиков по объему пенсионных взносов, перечисленных в фонд за отчетный период:	x	x	x
1.1				
1.2				
1.3				
1.4				
1.5				
2	Пять крупных вкладчиков по объему обязательств (обязательства, учтенные на пенсионных счетах, открытых в рамках пенсионных договоров с вкладчиком) на конец отчетного периода:	x	x	x
2.1				
2.2				
2.3				
2.4				
2.5				

Раздел 6. Сведения о десяти крупных участниках (по объему выплаты негосударственной пенсии за отчетный период)

Номер строки	ИНН или TIN участника (СНИЛС или серия и номер паспорта участника при отсутствии ИНН или TIN)	Сумма негосударственной пенсии за месяц, тыс. руб.
1	2	3
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		

Раздел 7. Доходность размещения средств пенсионных резервов

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя за период с начала года, % годовых
1	2	3
1	Доходность размещения средств пенсионных резервов за минусом вознаграждения управляющим компаниям, специализированному депозитарию и фонду	
2	Доходность размещения средств пенсионных резервов до выплаты вознаграждения управляющим компаниям, специализированному депозитарию и фонду	

Подраздел 8.2. Финансовый результат от размещения средств пенсионных резервов
и его распределение

Номер строки	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Процент от средней стоимости чистых активов, %	Процент от финансового результата (до выплаты вознаграждения управляющей компании), %
1	2	3	4	5
1	Финансовый результат от размещения средств пенсионных резервов, всего, в том числе:			100,00
1.1	дивиденды и проценты (доходы) по ценным бумагам, банковским депозитам и денежным средствам на счетах в кредитных организациях			
1.2	финансовый результат от реализации активов, в которые инвестированы средства пенсионных резервов			
1.3	финансовый результат, отражающий изменение рыночной стоимости инвестиционного портфеля фонда на основе переоценки			
1.4	другие виды дохода от операций по инвестированию пенсионных резервов			
2	Распределение финансового результата от размещения средств пенсионных резервов, всего, в том числе:			100,00
2.1	на выплату вознаграждения управляющим компаниям			
2.2	направлено на уплату налогов			
2.3	направлено в резервы покрытия пенсионных обязательств			
2.4	направлено в страховой резерв			
2.5	направлено на формирование собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности)			
2.6	прочее			
3	Справочно. Средняя стоимость чистых активов		x	x

Раздел 9. Расшифровка отдельных показателей

Номер строки	Номер раздела (подраздела)	Наименование раздела (подраздела)	Строка раздела (подраздела)	Наименование показателя, который расшифровывается	Графа раздела (подраздела)	Наименование показателя	Значение показателя	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2	Пенсионные договоры и участники	9.4	Количество выбывших в отчетном периоде участников по другим причинам, чел.	3	x		
1.1								
1.2								
...								
2	4	Сведения о средствах пенсионных резервов, учтенных на пенсионных счетах	7.5	Иные переводы между счетами за отчетный период, тыс. руб.	3	x		
2.1								
2.2								
...								
3	8.2	Финансовый результат от размещения средств пенсионных резервов и его распределение	2.6	Прочее распределение финансового результата от размещения средств пенсионных резервов, тыс. руб.	3	x		
3.1								
3.2								
...								

Лицо, осуществляющее функции
единоличного исполнительного органа фонда

_____ (должность)

_____ (Ф. И. О.)

Должностное лицо, ответственное
за составление отчета

_____ (должность)

_____ (Ф. И. О.)

_____ (номер контактного телефона)

“ _____ ” _____ 20___ г.

Уполномоченное лицо
специализированного депозитария
негосударственного пенсионного фонда

_____ (должность)

_____ (Ф. И. О.)

Порядок составления и представления отчетности по форме 0420254 “Отчет о деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению”

1. Отчетность по форме 0420254 “Отчет о деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению” (далее – Отчет) содержит сведения о формировании и использовании средств пенсионных резервов, о пенсионных договорах и участниках негосударственного пенсионного фонда (далее также – фонд), пенсионных взносах и выплатах, в том числе по субъектам Российской Федерации и иностранным государствам, о средствах пенсионных резервов, учтенных на пенсионных счетах, о крупных вкладчиках и участниках фонда, о размещении средств пенсионных резервов, а также о доходности размещения средств пенсионных резервов.

2. Отчет составляется негосударственным пенсионным фондом, имеющим лицензию на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, нарастающим итогом с начала года по состоянию на последний календарный день отчетного периода включительно и представляется в Банк России за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода, за год – в течение 90 календарных дней по окончании отчетного года.

3. Отчет подписывается лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа фонда, или лицом, исполняющим его обязанности, и уполномоченным лицом специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда в части подтверждения достоверности сведений о размещении средств пенсионных резервов за отчетный период по управляющим компаниям (графы 2–4, 6–16 подраздела 8.1 раздела 8 Отчета).

4. В заголовочной части Отчета указываются: номер лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию; код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО) (с возможностью классификации до уровня автономных округов); идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); основной государственный регистрационный номер (ОГРН); отчетный период; сокращенное фирменное наименование фонда, содержащее аббревиатуру “НПФ”.

5. Получение, обработка, использование, хранение и передача сведений о персональных данных осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ “О персональных данных” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3451; 2009, № 48, ст. 5716; № 52, ст. 6439; 2010, № 27, ст. 3407; № 31, ст. 4173, ст. 4196; № 49, ст. 6409; 2011, № 23, ст. 3263; № 31, ст. 4701; 2013, № 14, ст. 1651; № 30, ст. 4038; № 51, ст. 6683; 2014, № 23, ст. 2927; № 30, ст. 4217, ст. 4243; 2016, № 27, ст. 4164).

6. При заполнении Отчета все числовые показатели представляются в тысячах рублей без десятичных знаков (кроме разделов, в которых указываются относительные величины (проценты), которые должны иметь два знака после запятой, а также разделов, в которых указываются количество пенсионных договоров, количество участников фонда и количество пенсионных счетов).

7. В разделе 1 Отчета отражаются сведения о формировании и использовании средств пенсионных резервов в отчетном периоде.

Если по строкам 2.2, 2.2.1, 2.2.2 показатели принимают отрицательное значение, они показываются со знаком “-” (минус).

По строке 7 раздела 1 указывается сумма пенсионных резервов на конец отчетного периода с учетом корректировки обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению до наилучшей оценки по результатам проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, проведенной фондом в соответствии с Положением Банка России от 5 ноября 2015 года № 502-П “Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 ноября 2015 года № 39880, 15 декабря 2016 года № 44734 (“Вестник Банка России” от 11 декабря 2015 года № 114; официальный сайт Банка России (www.cbr.ru), 29 декабря 2016 года).

8. В разделе 2 Отчета отражаются сведения об изменении количества пенсионных договоров и участников фонда за отчетный период.

В случае если одно лицо является участником фонда по нескольким пенсионным договорам, оно включается в Отчет только один раз.

9. В разделе 3 Отчета отражаются сведения о пенсионных резервах, пенсионных взносах и выплатах по пенсионным договорам, количестве заключенных и прекращенных пенсионных договоров, количестве участников фонда в разрезе субъектов Российской Федерации и иностранных государств в зависимости от места нахождения (адреса) вкладчика – юридического лица или места жительства вкладчика – физического лица.

9.1. В графах 1 и 2 раздела 3 наименование субъекта Российской Федерации и код этого субъекта про- ставляется в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориаль- ного деления (ОКАТО), полное наименование иностранного государства и цифровой код этого иностран- ного государства проставляется в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ).

Код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального де- ления (ОКАТО) указывается с возможностью классификации до уровня автономных округов (пять знаков).

В случае если договор страхования заключен на территории города Байконур (Республика Казахстан), в графе 2 указывается код "55000".

9.2. В разделе 3 сведения располагаются в порядке возрастания кодов по ОКАТО (вместе с автономны- ми округами и городом Байконур), а затем – кодов по ОКСМ.

Количество строк раздела 3 должно соответствовать количеству субъектов Российской Федерации и иностранных государств, в которых фонд заключает пенсионные договоры.

10. В разделе 4 Отчета отражаются сведения о средствах пенсионных резервов, учтенных на пенсио- нных счетах негосударственного пенсионного обеспечения в разрезе именных и солидарных счетов.

В подразделе "Справочно" отражаются сведения о количестве именных пенсионных счетов и солидар- ных пенсионных счетов на конец отчетного периода.

11. В разделе 5 Отчета отражаются сведения о пяти крупных вкладчиках фонда, перечисливших в фонд наибольший объем пенсионных взносов за отчетный период, с указанием в графе 5 по каждому вкладчику суммы перечисленных в отчетном периоде пенсионных взносов, а также о пяти крупных вклад- чиках фонда, по которым на конец отчетного периода на пенсионных счетах учтен наибольший объем обязательств, с указанием в графе 5 по каждому вкладчику суммы учтенных на пенсионных счетах обяза- тельств на конец отчетного периода.

12. В разделе 6 Отчета отражаются сведения о десяти крупных участниках фонда, которым в отчетном периоде выплачивалась наибольшая сумма негосударственной пенсии за месяц, с указанием в графе 3 по каждому участнику суммы негосударственной пенсии за месяц.

13. В разделе 7 Отчета отражаются сведения о доходности фонда при размещении средств пенсио- нных резервов за период с начала года на отчетную дату в процентах годовых с точностью до двух знаков после запятой.

13.1. По строке 1 указывается доходность размещения средств пенсионных резервов за минусом воз- награждения управляющим компаниям, специализированному депозитарию и фонду (далее – показатель доходности), рассчитанная в следующем порядке.

Расчетными периодами для показателя доходности являются первый квартал, первое полугодие, де- вять месяцев, год. Датой начала расчетного периода является 1 января отчетного года.

Для вновь созданных фондов расчетным периодом для показателя доходности является период с даты получения первых средств пенсионных резервов в отчетном году по последний календарный день отчет- ного периода включительно.

В случае реорганизации фонда в отчетном периоде в форме слияния, присоединения, разделения расчетным периодом для показателя доходности является период с 1 января по день, предшествующий дате внесения сведений в Единый государственный реестр юридических лиц о реорганизации фонда, включительно.

Активы и обязательства в составе кредиторской задолженности, сформированные за счет средств пен- сионных резервов, образуют расчетный портфель для расчета показателя доходности.

Показатель доходности рассчитывается в процентах годовых по методу взвешенной по времени доход- ности с поправкой на разницу между суммой всех поступивших средств пенсионных резервов в расчетный портфель и суммой всех изъятых средств пенсионных резервов из расчетного портфеля в этот день (да- лее – денежный поток).

Для расчета показателя доходности расчетный период разделяется на субпериоды:

первым субпериодом является период с даты начала расчетного периода до даты первого денежного потока включительно;

вторым и последующими субпериодами являются периоды между ближайшими датами денежных по- токов в расчетном периоде (с даты, следующей за датой окончания предыдущего субпериода, до даты следующего денежного потока включительно);

последним субпериодом является период с даты, следующей за датой последнего денежного потока, до даты окончания расчетного периода включительно. Если дата последнего денежного потока и дата окончания расчетного периода совпадают, то определение последнего субпериода не требуется.

В случае если в расчетном периоде не было денежных потоков, то начало и конец субпериода совпада- ют с началом и концом расчетного периода.

Для расчета показателя доходности определяются:

на дату окончания каждого субпериода отношение разницы между стоимостью чистых активов расчетного портфеля на дату окончания субпериода и денежным потоком на дату окончания субпериода к стоимости чистых активов расчетного портфеля на дату окончания предыдущего субпериода (далее – факторы роста расчетного портфеля);

отношение количества календарных дней в году, к которому относится расчетный период, умноженного на 100, к количеству календарных дней в расчетном периоде (далее – коэффициент приведения).

Показатель доходности определяется как произведение факторов роста расчетного портфеля на дату окончания каждого субпериода, уменьшенное на 1 и умноженное на коэффициент приведения.

Стоимость чистых активов расчетного портфеля определяется как разница между стоимостью активов расчетного портфеля по данным бухгалтерского учета и стоимостью обязательств в составе кредиторской задолженности, подлежащих исполнению за счет активов, составляющих расчетный портфель. При этом в составе кредиторской задолженности учитываются обязательства фонда по выплате вознаграждения специализированному депозитарию, управляющим компаниям, по возмещению управляющим компаниям и специализированному депозитарию обязательных расходов, по перечислению части дохода от размещения средств пенсионных резервов на формирование собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности) фонда, задолженность по уплате налогов.

При определении величины денежного потока под поступлением средств следует понимать: зачисление пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, пенсионные резервы, полученные в порядке правопреемства от другого негосударственного пенсионного фонда, целевые поступления, зачисление средств, вернувшихся из-за технической или другой ошибки и ранее отраженных как изъятие средств, а также ошибочные платежи от вкладчиков и других негосударственных пенсионных фондов, фактически увеличившие стоимость чистых активов расчетного портфеля. В расчет суммы поступлений средств также включаются средства, перечисленные на покрытие убытков от размещения средств пенсионных резервов вне зависимости от источника компенсации. В расчет суммы поступлений средств не включается возврат управляющими компаниями излишне уплаченного вознаграждения. Под изъятием средств следует понимать: перевод средств со счета фонда в другие негосударственные пенсионные фонды, выплаты, связанные с негосударственным пенсионным обеспечением, часть пенсионных взносов, направленная на пополнение собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности фонда), возврат средств, ранее перечисленных в фонд по ошибке, а также повторные выплаты пенсий, фактически снизившие стоимость чистых активов расчетного портфеля. В расчет суммы изъятий средств не включаются следующие показатели: выплата управляющей компанией вознаграждения специализированному депозитарию (по договору между управляющей компанией и специализированным депозитарием), выплата фондом вознаграждения специализированному депозитарию (по договору между фондом и специализированным депозитарием), выплата вознаграждений управляющим компаниям, возмещение управляющим компаниям и специализированному депозитарию обязательных расходов, перечисление части дохода от размещения средств пенсионных резервов на формирование собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности) фонда, уплата налогов, связанных с размещением средств пенсионных резервов.

13.2. По строке 2 указывается доходность размещения средств пенсионных резервов до выплаты вознаграждения управляющим компаниям, специализированному депозитарию и фонду, рассчитанная в порядке, аналогичном порядку, установленному в пункте 13.1, с учетом следующего.

При расчете стоимости чистых активов расчетного портфеля в составе кредиторской задолженности не учитываются обязательства фонда по выплате вознаграждения управляющим компаниям, специализированному депозитарию и по перечислению части дохода от размещения средств пенсионных резервов на формирование собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности) фонда.

В расчет суммы изъятий средств при расчете денежного потока включается выплата вознаграждений управляющим компаниям, специализированному депозитарию и перечисление части дохода от размещения средств пенсионных резервов на формирование собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности) фонда.

14. В разделе 8 Отчета отражаются сведения о размещении средств пенсионных резервов за отчетный период.

14.1. В подразделе 8.1 отражаются сведения о размещении средств пенсионных резервов фондом самостоятельно и в разбивке по управляющим компаниям фонда, которые осуществляли доверительное управление средствами пенсионных резервов.

В графе 1 указывается порядковый номер строки подраздела. По строке 1 отражаются сведения о размещении средств пенсионных резервов фондом самостоятельно, по следующим строкам – о размещении

средств пенсионных резервов через управляющие компании в порядке возрастания ИНН управляющих компаний.

В графах 2–4 указываются соответственно сокращенное фирменное наименование, ИНН и ОГРН фонда, полное фирменное наименование, ИНН и ОГРН управляющей компании.

В графе 5 указывается финансовый результат от размещения средств пенсионных резервов (до выплаты вознаграждения управляющей компании). Если по графе 5 показатели принимают отрицательное значение, они показываются со знаком “–” (минус).

В графе 6 указывается сумма вознаграждения управляющей компании за доверительное управление средствами пенсионных резервов в отчетном периоде.

В графах 7–9 указывается общая сумма совершенных за отчетный период сделок купли-продажи ценных бумаг и производных финансовых инструментов, определяемая на основании цены приобретения с учетом процентов (купона), входящих (входящего) в цену приобретения, и определенной условиями договора (сделки) цены реализации ценных бумаг и производных финансовых инструментов, с выделением сумм биржевых и внебиржевых сделок.

В графах 10–16 указывается сумма расходов, связанных с размещением средств пенсионных резервов.

14.2. В подразделе 8.2 отражаются сведения о структуре финансового результата от размещения средств пенсионных резервов (до выплаты вознаграждения управляющим компаниям) и его распределении.

15. В разделе 9 Отчета приводится расшифровка отдельных показателей Отчета.

В графе 7 по подстрокам строк 1–3 указывается наименование показателей, расшифровывающих показатели графы 5 строк 1–3 раздела 9. При этом в графах 2–6 повторяются соответственно номер раздела (подраздела), наименование раздела (подраздела), номер строки раздела (подраздела), наименование показателя, который расшифровывается, номер графы раздела (подраздела), отраженные по строкам 1–3.

В графе 8 указывается значение показателей.

В графе 9 указываются дополнительные пояснения, являющиеся, по мнению фонда, существенными.

Приложение 6к Указанию Банка России
от 7 февраля 2017 года № 4282-У

“О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов, порядке и сроках раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского и актуарного заключений негосударственными пенсионными фондами”

(форма)

Номер лицензии	Код территории по ОКАТО	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)

**Отчет о деятельности по обязательному пенсионному страхованию
за январь—_____ Г.**

Сокращенное наименование негосударственного пенсионного фонда _____

Код формы по ОКУД 0420255
Квартальная

Раздел 1. Сведения о формировании и распределении средств пенсионных накоплений

Подраздел 1.1. Общие сведения о формировании и распределении средств пенсионных накоплений

Номер строки	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Средства пенсионных накоплений на начало отчетного периода	
2	Средства пенсионных накоплений, поступившие в фонд в отчетном периоде, всего, в том числе:	
2.1	средства пенсионных накоплений, поступившие из Пенсионного фонда Российской Федерации и других негосударственных пенсионных фондов, всего, в том числе:	
2.1.1	из Пенсионного фонда Российской Федерации	
2.1.1.1	из них в результате реализации застрахованными лицами права на переход в фонд	
2.1.2	из других негосударственных пенсионных фондов	
2.2	финансовый результат от инвестирования средств пенсионных накоплений (нераспределенная прибыль)	
2.3	гарантийное возмещение и восполнение	
2.4	целевые поступления (в том числе собственные средства), направленные на пополнение пенсионных накоплений	
2.5	прочие поступления, всего, в том числе:	
2.5.1	ошибочные платежи от Пенсионного фонда Российской Федерации и других негосударственных пенсионных фондов	
2.5.2	возврат выплат, ранее ошибочно произведенных фондом	
2.5.3	иные поступления	
3	Использование средств пенсионных накоплений в отчетном периоде, всего, в том числе:	
3.1	выплаты за счет средств пенсионных накоплений, всего, в том числе:	
3.1.1	накопительная пенсия	
3.1.2	срочные пенсионные выплаты	
3.1.3	единовременные выплаты	
3.1.4	выплаты правопреемникам умерших застрахованных лиц	
3.2	перевод средств материнского (семейного) капитала умерших застрахованных лиц в резерв Пенсионного фонда Российской Федерации по обязательному пенсионному страхованию	

3.3	перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации средств (части средств) материнского (семейного) капитала, включая доход от их инвестирования, в связи с отказом застрахованного лица от направления средств (части средств) материнского (семейного) капитала на формирование накопительной пенсии	
3.4	переводы денежных средств, осуществляемые в порядке реализации права застрахованных лиц на переход из фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации или другой негосударственный пенсионный фонд, всего, в том числе:	
3.4.1	перечисления в Пенсионный фонд Российской Федерации	
3.4.2	перечисления в другие негосударственные пенсионные фонды	
3.5	гарантийные взносы в фонд гарантирования пенсионных накоплений за счет средств пенсионных накоплений застрахованных лиц	
3.6	прочее использование, всего, в том числе:	
3.6.1	повторные выплаты	
3.6.2	возврат пенсионных накоплений, ошибочно перечисленных в фонд	
3.6.3	иное использование	
4	Средства пенсионных накоплений на конец отчетного периода	
5	Пенсионные обязательства на конец отчетного периода с учетом корректировки до наилучшей оценки	

Подраздел 1.2. Сведения о поступлении и выбытии средств пенсионных накоплений

Номер строки	Наименование показателя	Средства пенсионных накоплений, поступившие в фонд в отчетном периоде, тыс. руб.		Средства пенсионных накоплений, переданные фондом в отчетном периоде, тыс. руб.	
		из Пенсионного фонда Российской Федерации	из других негосударственных пенсионных фондов	в Пенсионный фонд Российской Федерации	в другие негосударственные пенсионные фонды
1	2	3	4	5	6
1	Страховые взносы на финансирование накопительной пенсии				
2	Дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию				
3	Взносы работодателя в пользу застрахованных лиц, уплачивающих дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию				
4	Взносы на софинансирование формирования пенсионных накоплений, перечисленные за счет средств Фонда национального благосостояния				
5	Средства (часть средств) материнского (семейного) капитала				

Подраздел 1.3. Получение и передача денежных средств, связанные с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд

Номер строки	Сокращенное наименование негосударственного пенсионного фонда	ИНН негосударственного пенсионного фонда	ОГРН негосударственного пенсионного фонда	Получено, тыс. руб.	Передано, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
1					
2					

Подраздел 1.4. Средства пенсионных накоплений в доверительном управлении

Номер строки	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Средства пенсионных накоплений, переданные в доверительное управление управляющим компаниям в отчетном периоде	
2	Вывод средств пенсионных накоплений из доверительного управления управляющих компаний, всего, в том числе:	
2.1	для осуществления выплат накопительной пенсии	
2.2	для осуществления срочной пенсионной выплаты	
2.3	для осуществления единовременных выплат средств пенсионных накоплений	
2.4	для осуществления выплат правопреемникам умерших застрахованных лиц	
2.5	для передачи средств пенсионных накоплений в Пенсионный фонд Российской Федерации и другие негосударственные пенсионные фонды по договорам, не вступившим в силу	
2.6	для реализации права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	
2.7	для реализации права застрахованных лиц на переход из фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	
2.8	для осуществления передачи в Пенсионный фонд Российской Федерации средств (части средств) материнского (семейного) капитала, включая доход от их инвестирования, в связи с отказом застрахованного лица от направления средств (части средств) материнского (семейного) капитала на формирование накопительной части трудовой пенсии или в случае смерти застрахованного лица	
2.9	для формирования собственных средств, имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда, и покрытия расходов, связанных с осуществлением уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда	
2.10	для ежегодных отчислений в резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию	
2.11	для перечисления гарантийных взносов в фонд гарантирования средств пенсионных накоплений	
2.12	по иным основаниям	
3	Средства пенсионных накоплений, находящиеся в доверительном управлении управляющих компаний на конец отчетного периода	

Раздел 2. Застрахованные лица и правопреемники умерших застрахованных лиц

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя, чел.
1	2	3
1	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода	
2	Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в фонд в течение отчетного периода, всего, в том числе:	
2.1	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации	
2.2	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в фонд из других негосударственных пенсионных фондов	
3	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, всего, в том числе:	
3.1	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации	
3.2	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из фонда в другой негосударственный пенсионный фонд	
3.3	в связи со смертью застрахованного лица	
4	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода	
5	Количество застрахованных лиц, подавших в отчетном периоде в фонд заявление о распределении средств пенсионных накоплений	
6	Количество застрахованных лиц, получающих накопительную пенсию, на конец отчетного периода	
7	Количество застрахованных лиц, получающих срочные пенсионные выплаты, на конец отчетного периода	
8	Количество застрахованных лиц, получивших единовременную выплату в отчетном периоде, в том числе дополнительные выплаты	
9	Количество правопреемников умерших застрахованных лиц, которым в отчетном периоде произведены выплаты средств пенсионных накоплений, в том числе дополнительные выплаты	

Раздел 3. Поступившие средства пенсионных накоплений, выплаты за счет средств пенсионных накоплений, выплаты за счет средств пенсионных накоплений, количество застрахованных лиц, перешедших в фонд и ушедших из фонда по субъектам Российской Федерации и иностранным государствам

Наименование территории	Код по ОКАТО, код по ОКСМ	Средства пенсионных накоплений, поступившие в отчетном периоде (кроме отраженных в графе 5), тыс. руб.	Выплаты за счет средств пенсионных накоплений за отчетный период, тыс. руб.	Средства пенсионных накоплений, поступившие в отчетном периоде в результате реализации застрахованными лицами права на переход в фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации или других негосударственных пенсионных фондов, тыс. руб.	Перечисление средств пенсионных накоплений в Пенсионный фонд Российской Федерации или другие негосударственные пенсионные фонды в отчетном периоде, тыс. руб.	Средства пенсионных накоплений на конец отчетного периода, тыс. руб.	Количество застрахованных лиц, чел.		
							перешедших в фонд в отчетном периоде	ушедших из фонда в отчетном периоде (в том числе в связи со смертью застрахованного лица)	по действующим договорам на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									

Раздел 4. Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя за период с начала года, % годовых
1	Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений за минусом вознаграждения управляющим компаниям, специализированному депозитарию и фонду	
2	Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений до выплаты вознаграждения управляющим компаниям, специализированному депозитарию и фонду	
3	Доходность инвестирования средств пенсионных накоплений, отражающая результаты инвестирования на счетах застрахованных лиц	

Подраздел 5.2. Финансовый результат от инвестирования средств пенсионных накоплений
и его распределение

Номер строки	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Процент от средней стоимости чистых активов, %	Процент от финансового результата от инвестирования пенсионных накоплений, %
1	2	3	4	5
1	Финансовый результат от инвестирования пенсионных накоплений, всего, в том числе:			100,00
1.1	дивиденды и проценты (доходы) по ценным бумагам, банковским депозитам и денежным средствам на счетах в кредитных организациях			
1.2	финансовый результат от реализации активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений			
1.3	финансовый результат, отражающий изменение рыночной стоимости инвестиционного портфеля фонда на основе переоценки			
1.4	другие виды дохода от операций по инвестированию пенсионных накоплений			
2	Распределение финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений (до выплаты вознаграждения управляющим компаниям), всего, в том числе:			100,00
2.1	на выплату вознаграждения управляющим компаниям			
2.2	на формирование пенсионных накоплений по договорам об обязательном пенсионном страховании (накопительная часть)			
2.3	на формирование выплатного резерва			
2.4	на формирование пенсионных накоплений в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата			
2.5	на формирование пенсионных накоплений правопреемников умерших застрахованных лиц			
2.6	на формирование резерва по обязательному пенсионному страхованию			
2.7	на формирование собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности)			
2.8	в Фонд гарантирования пенсионных накоплений (АГВ)			
2.9	прочее			
3	Справочно. Средняя стоимость чистых активов		x	x

1	2	3	4	5	6	7	8	9
4	5.2	Финансовый результат от инвестирования средств пенсионных накоплений и его распределение	2.9	Прочее распределение финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений, тыс. руб.	3	x		
4.1								
4.2								
...								

Лицо, осуществляющее функции
единоличного исполнительного органа фонда

_____ (должность) _____ (Ф. И. О.)

Должностное лицо, ответственное
за составление отчета

_____ (должность) _____ (Ф. И. О.) _____ (номер контактного телефона)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Уполномоченное лицо
специализированного депозитария
негосударственного пенсионного фонда

_____ (должность) _____ (Ф. И. О.)

Порядок составления и представления отчетности по форме 0420255 “Отчет о деятельности по обязательному пенсионному страхованию”

1. Отчетность по форме 0420255 “Отчет о деятельности по обязательному пенсионному страхованию” (далее – Отчет) содержит сведения о формировании и распределении средств пенсионных накоплений, о застрахованных лицах и правопреемниках умерших застрахованных лиц, о поступлении средств пенсионных накоплений, выплатах за счет средств пенсионных накоплений, в том числе по субъектам Российской Федерации и иностранным государствам, об инвестировании средств пенсионных накоплений, а также о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений.

2. Отчет составляется негосударственным пенсионным фондом (далее также – фонд), имеющим лицензию на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию и внесенным в реестр негосударственных пенсионных фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц, нарастающим итогом с начала года по состоянию на последний календарный день отчетного периода включительно и представляется в Банк России за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода, за год – в течение 90 календарных дней по окончании отчетного года.

В Отчете за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев раздел 5 не составляется и не представляется.

3. Отчет за год подписывается лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа фонда, или лицом, исполняющим его обязанности, и уполномоченным лицом специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда в части подтверждения достоверности сведений о средствах пенсионных накоплений, поступивших в фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации и других негосударственных пенсионных фондов, и выплатах за счет средств пенсионных накоплений (строки 2.1, 2.1.1, 2.1.2, 3.1 подраздела 1.1 раздела 1 Отчета), сведений о средствах пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление и выведенных из доверительного управления (строки 1 и 2 подраздела 1.4 раздела 1 Отчета), сведений об инвестировании средств пенсионных накоплений по управляющим компаниям (графы 2–4, 6–14 подраздела 5.1 раздела 5 Отчета), сведений о распределении финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений на выплату вознаграждения управляющим компаниям и формирование собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности) (строки 2.1 и 2.7 подраздела 5.2 раздела 5 Отчета).

4. В заголовочной части Отчета указываются: номер лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию; код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО); идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); основной государственный регистрационный номер (ОГРН); отчетный период; сокращенное фирменное наименование фонда, содержащее аббревиатуру “НПФ”.

5. При заполнении Отчета все числовые показатели представляются в тысячах рублей без десятичных знаков (кроме разделов, в которых указываются относительные величины (проценты), которые должны иметь два знака после запятой, а также разделов, в которых указываются количество застрахованных лиц и количество правопреемников умерших застрахованных лиц). Даты указываются в формате “дд.мм.гггг”, где “дд” – день, “мм” – месяц, “гггг” – год.

6. В разделе 1 Отчета отражаются сведения о формировании и распределении средств пенсионных накоплений в отчетном периоде.

6.1. В подразделе 1.1 отражаются общие сведения о формировании и распределении средств пенсионных накоплений в отчетном периоде.

По строке 5 подраздела 1.1 указывается сумма пенсионных обязательств по обязательному пенсионному страхованию на конец отчетного периода с учетом корректировки обязательств по обязательному пенсионному страхованию до наилучшей оценки по результатам проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, проведенной фондом в соответствии с Положением Банка России от 5 ноября 2015 года № 502-П “Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 ноября 2015 года № 39880, 15 декабря 2016 года № 44734 (“Вестник Банка России” от 11 декабря 2015 года № 114; официальный сайт Банка России (www.cbr.ru), 29 декабря 2016 года).

6.2. В подразделе 1.2 средства пенсионных накоплений, поступившие в фонд в отчетном периоде, в том числе в результате реализации застрахованными лицами права на переход в фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации или других негосударственных пенсионных фондов, а также средства пенсионных накоплений, переведенные фондом в порядке реализации права застрахованных лиц на переход

из фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации или другой негосударственный пенсионный фонд, отражаются в разрезе видов взносов (страховые взносы на финансирование накопительной пенсии, дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию, взносы работодателя в пользу застрахованного лица и взносы на софинансирование формирования пенсионных накоплений, перечисленные за счет средств Фонда национального благосостояния, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом от 30 апреля 2008 года № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 18, ст. 1943; 2010, № 31, ст. 4196; 2011, № 29, ст. 4291; 2012, № 31, ст. 4322; 2014, № 11, ст. 1098; № 30, ст. 4217; № 45, ст. 6155), а также средства (часть средств) материнского (семейного) капитала) и включают результат их инвестирования, в том числе чистый финансовый результат от их временного размещения, а также сумму гарантийного возмещения.

Поступившие в фонд и переведенные фондом средства пенсионных накоплений отражаются в подразделе 1.2 с учетом средств пенсионных накоплений по договорам, не вступившим в силу в связи со смертью застрахованного лица.

6.3. В подразделе 1.3 отражаются средства пенсионных накоплений, поступившие в фонд или переданные фондом в отчетном периоде в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд в разрезе негосударственных пенсионных фондов.

В графе 1 указывается порядковый номер строки подраздела.

В графах 2–4 указываются соответственно сокращенное фирменное наименование, ИНН и ОГРН негосударственного пенсионного фонда, передавшего фонду (получившего от фонда) средства пенсионных накоплений.

В графе 5 указывается сумма денежных средств, полученных фондом от другого негосударственного пенсионного фонда в отчетном периоде в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд.

В графе 6 указывается сумма денежных средств, переданных фондом другому негосударственному пенсионному фонду в отчетном периоде в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд.

6.4. В подразделе 1.4 отражаются средства пенсионных накоплений, находящиеся в доверительном управлении управляющих компаний, в том числе средства пенсионных накоплений, переданные фондом в доверительное управление в отчетном периоде, а также средства пенсионных накоплений, полученные фондом от управляющих компаний в отчетном периоде.

7. В разделе 2 Отчета отражаются сведения о застрахованных лицах и правопреемниках умерших застрахованных лиц.

По строкам 1 и 4 указывается количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании соответственно на начало и конец отчетного периода, по которым средства пенсионных накоплений поступили на счета застрахованных лиц фонда.

Показатели строк 2, 2.1, 2.2, 3.1 и 3.2 заполняются в соответствии с данными Пенсионного фонда Российской Федерации о внесении изменений в единый реестр застрахованных лиц с учетом поступлений средств пенсионных накоплений от предыдущего страховщика.

8. В разделе 3 Отчета отражаются сведения о средствах пенсионных накоплений, в том числе о поступивших и перечисленных средствах пенсионных накоплений, об осуществленных за счет средств пенсионных накоплений выплатах, о количестве застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе перешедших в фонд и ушедших из фонда в отчетном периоде, в разрезе субъектов Российской Федерации и иностранных государств в зависимости от места жительства застрахованного лица.

8.1. В графах 1 и 2 наименование субъекта Российской Федерации и код этого субъекта проставляются в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления (ОКАТО), полное наименование иностранного государства и цифровой код этого иностранного государства проставляются в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ).

Код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО) указывается с возможностью классификации до уровня автономных округов (пять знаков).

В случае если местом жительства застрахованного лица является город Байконур (Республика Казахстан), в графе 2 указывается код «55000».

8.2. В разделе 3 сведения располагаются в порядке возрастания кодов по ОКАТО (вместе с автономными округами и городом Байконур), а затем – кодов по ОКСМ.

Количество строк раздела 3 должно соответствовать количеству субъектов Российской Федерации и иностранных государств, являющихся местом жительства застрахованных лиц.

9. В разделе 4 Отчета отражаются сведения о доходности фонда при инвестировании средств пенсионных накоплений за период с начала года на отчетную дату в процентах годовых с точностью до двух знаков после запятой.

9.1. По строке 1 указывается доходность инвестирования средств пенсионных накоплений за вычетом вознаграждения управляющим компаниям, специализированному депозитарию и фонду (далее – показатель доходности), рассчитанная в следующем порядке.

Расчетными периодами для показателя доходности являются первый квартал, первое полугодие, девять месяцев, год. Датой начала расчетного периода является 1 января. Для вновь созданных фондов расчетным периодом для показателя доходности является период с даты получения первых средств пенсионных накоплений в отчетном году по последний календарный день отчетного периода включительно.

В случае реорганизации фонда в отчетном периоде в форме слияния, присоединения, разделения расчетным периодом для показателя доходности является период с 1 января по день, предшествующий дате внесения сведений в Единый государственный реестр юридических лиц о реорганизации фонда, включительно.

Активы и обязательства в составе кредиторской задолженности, сформированные за счет средств пенсионных накоплений, включающие сумму средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление, и сумму средств пенсионных накоплений, находящихся на счетах фонда, предназначенных для операций со средствами пенсионных накоплений (далее – счета фонда), за исключением средств пенсионных накоплений, составляющих резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию, выплата резерва, средства пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата, образуют расчетный портфель для расчета показателя доходности.

Показатель доходности рассчитывается в процентах годовых по методу взвешенной по времени доходности с поправкой на разницу между суммой всех поступивших средств пенсионных накоплений в расчетный портфель и суммой всех изъятых средств пенсионных накоплений из расчетного портфеля в этот день (далее – денежный поток).

Для расчета показателя доходности расчетный период разделяется на субпериоды:

первым субпериодом является период с даты начала расчетного периода до даты первого денежного потока включительно;

вторым и последующими субпериодами являются периоды между ближайшими датами денежных потоков в расчетном периоде (с даты, следующей за датой окончания предыдущего субпериода, до даты следующего денежного потока включительно);

последним субпериодом является период с даты, следующей за датой последнего денежного потока, до даты окончания расчетного периода включительно. Если дата последнего денежного потока и дата окончания расчетного периода совпадают, то определение последнего субпериода не требуется.

В случае если в расчетном периоде не было денежных потоков, то начало и конец субпериода совпадают с началом и концом расчетного периода.

Для расчета показателя доходности определяются:

на дату окончания каждого субпериода отношение разницы между стоимостью чистых активов расчетного портфеля на дату окончания субпериода и денежным потоком на дату окончания субпериода к стоимости чистых активов расчетного портфеля на дату окончания предыдущего субпериода (далее – факторы роста расчетного портфеля);

отношение количества календарных дней в году, к которому относится расчетный период, умноженного на 100, к количеству календарных дней в расчетном периоде (далее – коэффициент приведения).

Показатель доходности определяется как произведение факторов роста расчетного портфеля на дату окончания каждого субпериода, уменьшенное на 1 и умноженное на коэффициент приведения.

Стоимость чистых активов расчетного портфеля определяется как разница между стоимостью активов расчетного портфеля по данным бухгалтерского учета и стоимостью обязательств в составе кредиторской задолженности, подлежащих исполнению за счет активов, составляющих расчетный портфель. При этом в составе кредиторской задолженности учитываются обязательства фонда по выплате вознаграждения специализированному депозитарию, управляющим компаниям, по возмещению управляющим компаниям и специализированному депозитарию обязательных расходов, по перечислению части дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений на формирование собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности) фонда, по ежегодным отчислениям в резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию, а также обязательства по взносам в государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов».

При определении величины денежного потока под поступлением средств следует понимать: зачисление на счет фонда средств, поступивших из других негосударственных пенсионных фондов и Пенсионного фонда Российской Федерации, зачисление на счет фонда средств, вернувшихся из-за технической или

другой ошибки и ранее отраженных как изъятие средств, а также ошибочные платежи от Пенсионного фонда Российской Федерации и других негосударственных пенсионных фондов, фактически увеличившие стоимость чистых активов расчетного портфеля. В расчет суммы поступлений средств также включаются средства, перечисленные на покрытие убытков от инвестирования средств пенсионных накоплений в качестве гарантийного возмещения и (или) восполнения вне зависимости от источника компенсации. В расчет суммы поступлений средств не включается возврат управляющими компаниями излишне уплаченного вознаграждения. Под изъятием средств следует понимать: перевод средств со счета фонда в другие негосударственные пенсионные фонды и в Пенсионный фонд Российской Федерации, осуществление фондом выплат, связанных с пенсионными накоплениями, возврат средств, ранее перечисленных в фонд по ошибке, а также повторные выплаты пенсий, фактически снизившие стоимость чистых активов расчетного портфеля. В расчет суммы изъятия средств также включаются перевод средств в выплатной резерв и резерв по обязательному пенсионному страхованию в связи со смертью застрахованного лица, а также перевод средств на формирование пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата. В расчет суммы изъятий средств не включаются следующие показатели: выплата управляющей компанией вознаграждения специализированному депозитарию (по договору между управляющей компанией и специализированным депозитарием), выплата фондом вознаграждения специализированному депозитарию (по договору между фондом и специализированным депозитарием), выплата вознаграждений управляющим компаниям, перечисление части дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений на формирование собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности) фонда, ежегодные отчисления в резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию, а также взносы в государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов».

9.2. По строке 2 указывается доходность инвестирования средств пенсионных накоплений, до выплаты вознаграждения управляющим компаниям, специализированному депозитарию и фонду, рассчитанная в порядке, аналогичном порядку, установленному в пункте 9.1, с учетом следующего.

При расчете стоимости чистых активов расчетного портфеля в составе кредиторской задолженности не учитываются обязательства фонда по выплате вознаграждения управляющим компаниям, специализированному депозитарию и по перечислению части дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений на формирование собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности) фонда.

В расчет суммы изъятий средств при расчете денежного потока включается выплата вознаграждений управляющим компаниям, специализированному депозитарию, перечисление части дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений на формирование собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности) фонда.

9.3. По строке 3 в Отчете за год указывается доходность инвестирования средств пенсионных накоплений, отражающая результаты инвестирования на счетах застрахованных лиц, рассчитанная в соответствии с порядком, установленным Указанием 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», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 17 октября 2016 года № 44053 («Вестник Банка России» от 28 октября 2016 года № 98).

10. В разделе 5 Отчета отражаются сведения об инвестировании средств пенсионных накоплений за отчетный период.

10.1. В подразделе 5.1 отражаются сведения об инвестировании средств пенсионных накоплений в разбивке по управляющим компаниям фонда, которые осуществляли доверительное управление средствами пенсионных накоплений, а также о размещении средств пенсионных накоплений на счетах фонда.

В графе 1 указывается порядковый номер строки подраздела. По строке 1 отражаются сведения о размещении средств пенсионных накоплений на счетах фонда, по следующим строкам – об инвестировании средств пенсионных накоплений через управляющие компании в порядке возрастания ИНН управляющих компаний.

В графах 2–4 указываются соответственно сокращенное фирменное наименование, ИНН и ОГРН фонда, полное фирменное наименование, ИНН и ОГРН управляющей компании.

В графе 5 указывается финансовый результат от инвестирования средств пенсионных накоплений (до выплаты вознаграждения управляющей компании). Если по графе 5 показатели принимают отрицательное значение, они показываются со знаком “-” (минус).

В графе 6 указывается сумма вознаграждения управляющей компании.

В графе 7 указывается общая сумма совершенных за отчетный период сделок купли-продажи ценных бумаг и производных финансовых инструментов, определяемая на основании цены приобретения с уче-

том процентов (купона), входящих (входящего) в цену приобретения, и определенной условиями договора (сделки) цены реализации ценных бумаг и производных финансовых инструментов.

В графах 8–14 указывается сумма расходов, связанных с инвестированием средств пенсионных накоплений.

10.2. В подразделе 5.2 отражаются сведения о структуре финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений (до выплаты вознаграждения управляющим компаниям) и его распределения.

10.3. В подразделе 5.3 отражается информация о расчетной базе для исчисления гарантийных взносов, подлежащих уплате в фонд гарантирования пенсионных накоплений, установленной частью 1 статьи 15 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 422-ФЗ “О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 52, ст. 6987; 2014, № 30, ст. 4219; № 49, ст. 6919; 2015, № 27, ст. 3958, ст. 4001; 2016, № 1, ст. 41).

В графе 1 указывается порядковый номер строки подраздела.

В графе 2 указываются даты рабочих дней отчетного периода, по состоянию на конец каждого из которых была рассчитана стоимость чистых активов. Даты указываются в порядке возрастания начиная с первого рабочего дня отчетного периода.

В графах 3–5 указываются соответственно сокращенное фирменное наименование, ИНН и ОГРН банка, в котором открыт счет фонда, полное фирменное наименование, ИНН и ОГРН управляющей компании, осуществляющей доверительное управление средствами пенсионных накоплений.

В графе 6 по средствам пенсионных накоплений, находящимся в доверительном управлении, указывается “ДУ”, по денежным средствам, находящимся на счете фонда, указывается “средства на счете фонда”.

В графе 7 по средствам пенсионных накоплений, находящимся в доверительном управлении, указывается номер договора доверительного управления, по денежным средствам, находящимся на счете фонда, указывается номер счета.

В графе 8 по средствам пенсионных накоплений, находящимся в доверительном управлении, указывается дата договора доверительного управления, по денежным средствам, находящимся на счете фонда, указывается дата открытия счета.

В графе 9 по средствам пенсионных накоплений, находящимся в доверительном управлении, указывается вид имущества, переданного в доверительное управление: средства пенсионных накоплений, средства выплатного резерва, средства пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата, средства резерва по обязательному пенсионному страхованию. По денежным средствам, находящимся на счете фонда, графа 9 не заполняется.

В графе 10 указывается стоимость чистых активов на конец каждого рабочего дня отчетного периода, рассчитанная в соответствии со статьей 36¹⁴ Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ, по каждому договору доверительного управления. По денежным средствам, находящимся на счете фонда, предназначенном для операций со средствами пенсионных накоплений, указывается сумма остатка денежных средств.

11. В разделе 6 Отчета приводится расшифровка отдельных показателей Отчета.

В графе 7 по подстрокам строк 1–4 указывается наименование показателей, расшифровывающих показатели графы 5 строк 1–4 раздела 6. При этом в графах 2–6 повторяются соответственно номер раздела (подраздела), наименование раздела (подраздела), номер строки раздела (подраздела), наименование показателя, который расшифровывается, номер графы раздела (подраздела), отраженные по строкам 1–4.

В графе 8 указывается значение показателей.

В графе 9 указываются дополнительные пояснения, являющиеся, по мнению фонда, существенными.

Номер строки	Наименование актива, обязательства	ИНН или TIN эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца	ОГРН или ОГРНИП эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца	Код страны	Код эмитента	Код валюты	Номинальная стоимость ценной бумаги в единицах валюты номинала, сумма в иностранной валюте	Количество ценных бумаг	Доля от общего количества размещенных ценных бумаг, %
1	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1									
1									
2									

Номер строки	Стоимость актива, обязательства, тыс. руб.	Резерв под обесценение, тыс. руб.	Коэффициент	Стоимость актива/обязательства с учетом коэффициента, тыс. руб.	Текущая процентная ставка по депозиту, займу, % годовых	Дата размещения депозита, займа	Дата погашения депозита, займа	Периодичность выплаты процента	Сумма начисленных процентов на остаток денежных средств на расчетном счете, тыс. руб.
1	20	21	22	23	24	25	26	27	28
1									
1									
2									

Лицо, осуществляющее функции
единоличного исполнительного органа фонда

_____ (должность)

_____ (Ф. И. О.)

Должностное лицо, ответственное
за составление отчета

_____ (должность)

_____ (Ф. И. О.)

_____ (номер контактного телефона)

“ ” _____ 20____ г.

**Порядок составления и представления отчетности по форме 0420256
“Отчет о составе портфеля собственных средств
(имущества, предназначенного для осуществления
уставной деятельности)”**

1. Отчетность по форме 0420256 “Отчет о составе портфеля собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности)” (далее – Отчет) содержит сведения об активах и обязательствах негосударственного пенсионного фонда (далее также – фонд), относящихся к собственным средствам фонда (имуществу, предназначенному для осуществления уставной деятельности).

2. Отчет составляется негосударственным пенсионным фондом, имеющим лицензию на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, на ежемесячной основе по состоянию на последний календарный день отчетного периода включительно и представляется в Банк России в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода.

3. В заголовочной части Отчета указываются: номер лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию; код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО); идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); основной государственный регистрационный номер (ОГРН); отчетная дата; сокращенное фирменное наименование фонда, содержащее аббревиатуру “НПФ”.

4. Получение, обработка, использование, хранение и передача сведений о персональных данных осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ “О персональных данных” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3451; 2009, № 48, ст. 5716; № 52, ст. 6439; 2010, № 27, ст. 3407; № 31, ст. 4173, ст. 4196; № 49, ст. 6409; 2011, № 23, ст. 3263; № 31, ст. 4701; 2013, № 14, ст. 1651; № 30, ст. 4038; № 51, ст. 6683; 2014, № 23, ст. 2927; № 30, ст. 4217, ст. 4243; 2016, № 27, ст. 4164).

5. Даты указываются в формате “дд.мм.гггг”, где “дд” – день, “мм” – месяц, “гггг” – год.

6. В графе 1 Отчета указывается порядковый номер строки раздела.

7. В графе 2 Отчета указывается отчетная дата.

8. В графах 3–5 Отчета указываются соответственно сокращенное фирменное наименование, ИНН и ОГРН фонда, а по активам, находящимся в доверительном управлении, – полное фирменное наименование, ИНН и ОГРН управляющей компании.

Графы 6, 7, 11, 12 Отчета заполняются на основе Разрабочной таблицы для заполнения граф 6, 7, 11, 12 настоящего приложения.

9. В графе 8 Отчета для ценных бумаг указывается код типа ценной бумаги (при наличии по ним информации):

BON1 – облигации федеральных органов исполнительной власти (включая облигации федерального займа Минфина России) и облигации Банка России;

BON2 – облигации органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и облигации муниципальных образований;

BON3 – облигации кредитных организаций – резидентов;

BON4 – облигации прочих резидентов;

BON5 – облигации иностранных государств и облигации иностранных центральных банков;

BON6 – облигации банков-нерезидентов;

BON7 – облигации прочих нерезидентов;

DS1 – депозитные сертификаты кредитных организаций – резидентов;

DS2 – депозитные сертификаты банков-нерезидентов;

SHS1 – акции кредитных организаций – резидентов (обыкновенные);

SHS2 – акции кредитных организаций – резидентов (привилегированные);

SHS3 – акции прочих резидентов (обыкновенные);

SHS4 – акции прочих резидентов (привилегированные);

SHS5 – акции банков-нерезидентов;

SHS6 – прочие акции нерезидентов;

SHS7 – паи, доли инвестиционных фондов – нерезидентов;

SHS8 – паи, доли инвестиционных фондов – резидентов;

DR – депозитарные расписки;

WTS – warrants;

OPNI – опционы эмитента;

OTHER – иное.

10. В графе 9 Отчета для ценных бумаг указывается код срока погашения ценной бумаги:

“–” (прочерк) – для ценных бумаг, обеспечивающих участие в капитале;

LNT – для долгосрочных долговых ценных бумаг;

SHT – для краткосрочных долговых ценных бумаг.

При группировке долговых ценных бумаг по срокам погашения необходимо исходить из первоначального срока погашения, который определяется как срок от даты их выпуска до даты погашения. Долговые ценные бумаги, имеющие первоначальный срок погашения один год или менее, считаются краткосрочными, свыше одного года – долгосрочными.

Если долговая ценная бумага предусматривает частичные погашения в разные даты, то первоначальный срок ее погашения рассчитывается исходя из последней даты погашения.

Долговые ценные бумаги с неопределенным сроком погашения следует классифицировать как долгосрочные.

В целях составления Отчета к краткосрочным долговым ценным бумагам также следует относить:

не погашенные в срок ценные бумаги (просроченные ценные бумаги);

ценные бумаги, предусматривающие погашение по первому требованию владельца.

11. В графе 10 Отчета для облигаций и депозитов указывается, являются ли они субординированными:

да – являются субординированными;

нет – не являются субординированными.

12. В графе 13 Отчета указывается ОГРН или ОГРНИП эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца в случае, если в графе 12 Отчета указан ИНН эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца.

13. В графе 14 Отчета для ценных бумаг указывается цифровой код страны по Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ), в соответствии с законодательством которой создан эмитент ценной бумаги.

14. В графе 15 Отчета для ценных бумаг нерезидентов указывается один из следующих кодов, отражающих принадлежность указанного в графе 11 эмитента к одному из секторов (подсекторов) экономики:

GOV – иностранные государства;

NCB – иностранные центральные банки;

DTC – банки-нерезиденты;

INS – иностранные страховые организации и пенсионные фонды;

MMF – инвестиционные фонды-нерезиденты, являющиеся фондами денежного рынка;

OFC – прочие организации, основным видом деятельности которых является предоставление финансовых услуг;

OTH – прочие организации-нерезиденты, а также физические лица – нерезиденты.

Для ценных бумаг резидентов графа 15 Отчета не заполняется.

15. В графе 16 Отчета указывается цифровой код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ), в которой выражена номинальная стоимость активов, обязательств.

16. В графе 17 Отчета указывается:

по ценным бумагам – номинальная стоимость одной ценной бумаги (при наличии) в единицах валюты номинала;

по денежным средствам на счетах и депозитам, выраженным в иностранной валюте, – сумма денежных средств и сумма депозита в соответствующей иностранной валюте.

17. В графе 18 Отчета по ценным бумагам указывается их количество в штуках. Если количество ценных бумаг является дробным, то оно указывается с точностью до шести знаков после запятой.

18. В графе 19 Отчета для ценных бумаг нерезидентов указывается их доля от общего количества размещенных ценных бумаг в процентах с точностью до двух знаков после запятой.

Для ценных бумаг резидентов графа 19 Отчета не заполняется.

19. В графе 20 Отчета указывается балансовая стоимость актива, обязательства в тысячах рублей без десятичных знаков. Показатели, отражающие стоимость обязательств, показываются со знаком “–” (минус).

20. В случае если в бухгалтерском учете фонда по отраженному в Отчете активу создан резерв под обесценение, в графе 21 Отчета указывается величина сформированного резерва под обесценение.

21. В графе 22 Отчета по активам фонда указывается расчетный коэффициент с точностью до двух знаков после запятой, определяемый как отношение стоимости актива, принимаемой к расчету собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности) в соответствии с установленным Банком России порядком расчета собственных средств негосударственных пенсионных фондов (порядком расчета величины денежной оценки имущества для обеспечения уставной

деятельности негосударственного пенсионного фонда)¹, к балансовой стоимости актива, отраженной в графе 20 Отчета.

По активам фонда, не принимаемым к расчету собственных средств фонда (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности) в соответствии с установленным Банком России порядком расчета собственных средств негосударственных пенсионных фондов (порядком расчета величины денежной оценки имущества для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда), значение графы 22 равно "0" (нулю).

По обязательствам фонда значение графы 22 равно 1.

Сведения об активах, имеющих разные коэффициенты, отражаются по отдельным строкам Отчета.

22. В графе 23 Отчета указывается балансовая стоимость актива, обязательства с учетом указанного в графе 22 Отчета коэффициента в тысячах рублей без десятичных знаков. Показатели, отражающие стоимость обязательств, показываются со знаком "–" (минус).

23. В графе 24 Отчета по строкам, отражающим сведения о депозитах и займах, указывается действующая на отчетную дату процентная ставка в процентах годовых с точностью до двух знаков после запятой.

24. В графе 25 Отчета по строкам, отражающим сведения о депозитах и займах, указываются соответственно дата размещения депозита, дата предоставления займа.

25. В графе 26 Отчета по строкам, отражающим сведения о депозитах и займах, указываются соответственно предусмотренная договором дата возврата депозита, дата погашения займа.

26. В графе 27 Отчета по строкам, отражающим сведения о депозитах, займах, выпущенных долговых ценных бумагах и прочих привлеченных средствах, указывается периодичность выплаты процентов (например, 1 раз в месяц, 1 раз в квартал, 1 раз в год, 2 раза в год, в конце срока, в дату размещения).

27. В графе 28 Отчета для денежных средств указывается сумма начисленных процентов на остаток денежных средств на расчетном счете в тысячах рублей без десятичных знаков.

28. В Отчете активы и обязательства представляются в порядке, приведенном в Разработочной таблице для заполнения граф 6, 7, 11, 12 настоящего приложения.

Информацию об активах и обязательствах следует сгруппировать сначала по классу актива, обязательства (графа 6 Отчета), затем по ИНН или TIN эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца (графа 12 Отчета).

Разработочная таблица для заполнения граф 6, 7, 11, 12

Номер строки	Класс актива, обязательства	Идентификатор актива, обязательства	Наименование актива, обязательства	ИНН или TIN эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца ²
1	2	3	4	5
Активы				
1	Касса организации	–	–	–
2	Расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Номер расчетного счета	Полное наименование кредитной организации	ИНН/TIN
3	Депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Номер депозитного договора	Полное наименование кредитной организации	ИНН/TIN
4	Долговые ценные бумаги банков-нерезидентов	ISIN	Полное наименование эмитента	TIN
5	Долговые ценные бумаги иностранных государств	ISIN	Полное наименование эмитента	–
6	Долговые ценные бумаги кредитных организаций	ISIN	Полное наименование эмитента	ИНН
7	Долговые ценные бумаги прочих нерезидентов	ISIN	Полное наименование эмитента	TIN
8	Долговые ценные бумаги прочих резидентов	ISIN	Полное наименование эмитента	ИНН

¹ Указание Банка России от 30 мая 2016 года № 4028-У "О порядке расчета собственных средств негосударственных пенсионных фондов", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 24 июня 2016 года № 42635 ("Вестник Банка России" от 7 июля 2016 года № 63), приказ Федеральной службы по финансовым рынкам от 31 мая 2012 года № 12-34/пз-н "Об утверждении Порядка расчета величины денежной оценки имущества для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда", зарегистрированный Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25123 (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 29 октября 2012 года № 44).

² В случае отсутствия ИНН или TIN проставляется прочерк. Для филиалов кредитной организации указывается ИНН или TIN кредитной организации.

1	2	3	4	5
9	Долговые ценные бумаги Российской Федерации	ISIN	Полное наименование эмитента	–
10	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	ISIN	Полное наименование эмитента	ИНН
11	Долевые ценные бумаги банков-нерезидентов	ISIN	Полное наименование эмитента	TIN
12	Долевые ценные бумаги кредитных организаций	ISIN	Полное наименование эмитента	ИНН
13	Долевые ценные бумаги прочих нерезидентов	ISIN	Полное наименование эмитента	TIN
14	Долевые ценные бумаги прочих резидентов	ISIN	Полное наименование эмитента	ИНН
15	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод	–	Полный код контракта (для биржевых инструментов) / другой идентификатор для внебиржевых инструментов	–
16	Паи паевых инвестиционных фондов	ISIN или номер государственной регистрации правил доверительного управления (в случае отсутствия ISIN)	Полное наименование управляющей компании	ИНН/TIN
17	Прочее участие	–	–	–
18	Расчеты по брокерским операциям	Номер брокерского счета	Полное наименование брокера	ИНН/TIN
19	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	–	Полное наименование контрагента (по пяти контрагентам, имеющим наибольшую задолженность, по остальным – общей суммой)	ИНН/TIN (по пяти контрагентам, имеющим наибольшую задолженность, по остальным – общей суммой)
20	Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям	–	–	–
21	Суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам	–	–	–
22	Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	–	–	–
23	Расчеты с работниками по подотчетным суммам	–	–	–
24	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	–	–	–
25	Расчеты с прочими дебиторами	–	–	–
26	Инвестиционное имущество	Кадастровый номер объекта недвижимости в соответствии с Единым государственным реестром прав на недвижимое имущество и сделок с ним (при наличии)	Наименование объекта недвижимости, адрес, площадь	–
27	Основные средства (кроме земли)	Для недвижимости: кадастровый номер объекта недвижимости в соответствии с Единым государственным реестром прав на недвижимое имущество и сделок с ним (при наличии)	Для недвижимости: наименование объекта недвижимости, адрес, площадь; для транспортных средств: вид транспортного средства	–
28	Земля	Кадастровый номер объекта недвижимости в соответствии с Единым государственным реестром прав на недвижимое имущество и сделок с ним (при наличии)	Наименование объекта недвижимости, адрес, площадь	–

1	2	3	4	5
29	Имущество, полученное в финансовую аренду	Для недвижимости: кадастровый номер объекта недвижимости в соответствии с Единым государственным реестром прав на недвижимое имущество и сделок с ним (при наличии)	Для недвижимости: наименование объекта недвижимости, адрес, площадь; для транспортных средств: вид транспортного средства	
30	Нематериальные активы	–	–	–
31	Запасы	–	–	–
32	Налог на добавленную стоимость уплаченный	–	–	–
33	Отложенные налоговые активы	–	–	–
34	Прочие активы	–	–	–
Обязательства				
35	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	–	Полный код контракта (для биржевых инструментов) / другой идентификатор для внебиржевых инструментов	–
36	Налог на добавленную стоимость полученный	–	–	–
37	Отложенные налоговые обязательства	–	–	–
38	Расчеты по налогу на прибыль	–	–	–
39	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	–	–	–
40	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	–	–	–
41	Расчеты по договорам администрирования договоров обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения	–	Полное наименование контрагента	ИНН
42	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	–	Полное наименование контрагента (по пяти контрагентам, имеющим наибольшую задолженность, по остальным – общей суммой)	ИНН/TIN (по пяти контрагентам, имеющим наибольшую задолженность, по остальным – общей суммой)
43	Расчеты с покупателями и клиентами	–	–	–
44	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками	–	Полное наименование контрагента	–
45	Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям	–	–	–
46	Расчеты с работниками по подотчетным суммам	–	–	–
47	Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам	–	–	–
48	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	–	–	–
49	Расчеты с прочими кредиторами	–	Вид кредиторской задолженности (свободное название) / полное наименование кредитора (по пяти кредиторам, имеющим наибольшую задолженность, по остальным – общей суммой)	ИНН/TIN (по пяти кредиторам, имеющим наибольшую задолженность, по остальным – общей суммой)
50	Прочие обязательства	–	–	–

Номер строки	Внутреннее движение средств пенсионных накоплений в текущем пятилетнем периоде, с даты начала выплат пенсии, руб.				Размер средств пенсионных накоплений, отраженный на счете застрахованного лица на отчетную дату, руб.						
	Сальдо переводов в резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию	Переведено в состав средств пенсионных накоплений, за счет которых назначена срочная пенсионная выплата	Переведено в выплатной резерв	Всего	в том числе			Инвестиционный доход			
					средства на финансирование накопительной пенсии	средства на финансирование пенсионных накоплений	средства на софинансирование пенсионных накоплений	средств на финансирование накопительной пенсии	средств на софинансирование пенсионных накоплений	средств (части средств) материнского (семейного) капитала	
1	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58
1											
2											

Номер строки	Гарантийное возмещение и исполнение, руб.				Размер пенсии на отчетную дату, руб.			
	Сумма полученного гарантийного возмещения из фонда гарантирования пенсионных накоплений	Сумма гарантийного возмещения	в том числе		Пожизненная пенсия	Срочная пенсия		
			за счет резерва фонда по обязательному страхованию	за счет собственных средств за счет прочих источников				
1	59	60	61	62	63	64	65	
1								
2								

Лицо, осуществляющее функции
единоличного исполнительного органа фонда

_____ (Ф. И. О.)

_____ (должность)

Должностное лицо, ответственное
за составление отчета

_____ (Ф. И. О.)

_____ (должность)

_____ (номер контактного телефона)

« _____ » _____ 20____ г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0420257 “Отчет о зафиксированных обязательствах негосударственного пенсионного фонда перед застрахованными лицами на пятилетний горизонт инвестирования”

1. Отчетность по форме 0420257 “Отчет о зафиксированных обязательствах негосударственного пенсионного фонда перед застрахованными лицами на пятилетний горизонт инвестирования” (далее – Отчет) содержит сведения об обязательствах негосударственного пенсионного фонда (далее также – фонд) по договорам об обязательном пенсионном страховании в разрезе застрахованных лиц фонда.

2. Отчет составляется негосударственным пенсионным фондом, имеющим лицензию на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию и внесенным в реестр негосударственных пенсионных фондов – участников системы гарантирования прав застрахованных лиц, на ежегодной основе по состоянию на последний календарный день отчетного года включительно и представляется в Банк России в течение 90 календарных дней по окончании отчетного года.

3. В заголовочной части Отчета указываются: номер лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию; код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО); идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); основной государственный регистрационный номер (ОГРН); отчетная дата; сокращенное фирменное наименование фонда, содержащее аббревиатуру “НПФ”.

4. Получение, обработка, использование, хранение и передача сведений о персональных данных осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ “О персональных данных” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3451; 2009, № 48, ст. 5716; № 52, ст. 6439; 2010, № 27, ст. 3407; № 31, ст. 4173, ст. 4196; № 49, ст. 6409; 2011, № 23, ст. 3263; № 31, ст. 4701; 2013, № 14, ст. 1651; № 30, ст. 4038; № 51, ст. 6683; 2014, № 23, ст. 2927; № 30, ст. 4217, ст. 4243; 2016, № 27, ст. 4164).

5. При заполнении Отчета все числовые показатели представляются в рублях с точностью до двух знаков после запятой. Даты указываются в формате “дд.мм.гггг”, где “дд” – день, “мм” – месяц, “гггг” – год.

6. В графе 1 Отчета указывается порядковый номер строки раздела.

7. В графе 2 Отчета указывается отчетный год в формате “гггг”.

8. В графе 3 Отчета указывается сокращенное фирменное наименование фонда.

9. В графе 4 Отчета указывается номер лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию фонда.

10. В графах 5–8 Отчета указывается информация о застрахованном лице: СНИЛС застрахованного лица в формате “XXX–XXX–XXX XX” (три группы по три цифры в каждой группе, разделенные знаком “–” (тире), две последние цифры отделены от этих групп пробелом), ИНН застрахованного лица (при наличии), дата рождения застрахованного лица, пол застрахованного лица (“м” – мужской, “ж” – женский).

11. В графе 9 Отчета в зависимости от места жительства застрахованного лица указывается код субъекта Российской Федерации в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления (ОКАТО) или цифровой код иностранного государства в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира (ОКСМ).

Код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО) указывается с возможностью классификации до уровня автономных округов (пять знаков).

В случае если местом жительства застрахованного лица является город Байконур (Республика Казахстан), в графе 9 указывается код “55000”.

12. В графе 10 Отчета указывается номер пенсионного счета застрахованного лица.

13. В графе 11 Отчета указывается дата заключения договора об обязательном пенсионном страховании.

14. В графе 12 Отчета указывается статус договора об обязательном пенсионном страховании в соответствии со следующими кодами:

Д – договор об обязательном пенсионном страховании, по которому на дату формирования Отчета не установлены выплаты за счет средств пенсионных накоплений (накопительная пенсия, срочная пенсионная выплата, единовременная выплата средств пенсионных накоплений);

ДЕ – договор об обязательном пенсионном страховании, по которому на дату формирования Отчета установлена единовременная выплата средств пенсионных накоплений;

ДС – договор об обязательном пенсионном страховании, по которому на дату формирования Отчета установлена только срочная пенсионная выплата;

ДН – договор об обязательном пенсионном страховании, по которому на дату формирования Отчета установлена только накопительная пенсия;

ДСН – договор об обязательном пенсионном страховании, по которому на дату формирования Отчета установлены срочная пенсионная выплата и накопительная пенсия;

ДСН-1 – договор об обязательном пенсионном страховании, по которому на дату формирования Отчета установлена срочная пенсионная выплата и предусмотрена накопительная пенсия;

ДСН-2 – договор об обязательном пенсионном страховании, по которому на дату формирования Отчета установлена накопительная пенсия и предусмотрена срочная пенсионная выплата;

ДСЕ – договор об обязательном пенсионном страховании, по которому на дату формирования Отчета установлены срочная пенсионная выплата и единовременная выплата средств пенсионных накоплений;

ДСЕ-1 – договор об обязательном пенсионном страховании, по которому на дату формирования Отчета установлена срочная пенсионная выплата и предусмотрена единовременная выплата средств пенсионных накоплений;

ДСЕ-2 – договор об обязательном пенсионном страховании, по которому на дату формирования Отчета осуществлена единовременная выплата средств пенсионных накоплений и предусмотрена срочная пенсионная выплата;

ПС – договор об обязательном пенсионном страховании, который на дату формирования Отчета прекращен в связи со смертью застрахованного лица;

П – договор об обязательном пенсионном страховании, который на дату формирования Отчета прекращен по иным основаниям.

15. В графе 13 Отчета указывается статус застрахованного лица:

текущий – застрахованное лицо по договору об обязательном пенсионном страховании с фондом, действовавшему на начало и конец отчетного года;

ушедший – застрахованное лицо по договору об обязательном пенсионном страховании с фондом, прекратившему действие в отчетном году по причине перехода застрахованного лица в другой негосударственный пенсионный фонд или Пенсионный фонд Российской Федерации или в связи со смертью застрахованного лица;

пришедший – застрахованное лицо по договору об обязательном пенсионном страховании с фондом, вступившему в силу в отчетном году.

В случае если застрахованное лицо перешло в фонд и договор начал действовать в отчетном году, но застрахованное лицо умерло в этом же отчетном году, такому застрахованному лицу присваивается статус “ушедший”.

Определение статуса застрахованного лица производится по состоянию на отчетную дату. Застрахованное лицо со статусом “ушедший” отражается в Отчете до тех пор, пока обязательства фонда перед застрахованным лицом и его правопреемниками не будут исполнены в полном объеме, в том числе в случае перевода средств со счета застрахованного лица в резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию, в состав средств пенсионных накоплений, за счет которых назначена срочная пенсионная выплата, или выплатной резерв. В случае если обязательства фонда перед застрахованным лицом и его правопреемниками исполнены в полном объеме в отчетном периоде, застрахованное лицо включается в Отчет.

16. В графе 14 Отчета указывается обоснование статуса застрахованного лица в соответствии со следующими кодами:

НПФ – в связи с реализацией права застрахованного лица на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд;

ПФР – в связи с реализацией права застрахованного лица на переход из фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации (из Пенсионного фонда Российской Федерации в фонд);

СМ-НПФ – в связи с возвратом средств предыдущему страховщику (негосударственному пенсионному фонду) в связи со смертью застрахованного лица в период перехода;

СМ-ПФР – в связи с возвратом средств предыдущему страховщику (Пенсионному фонду Российской Федерации) в связи со смертью застрахованного лица в период перехода;

СУД-НПФ – в связи с возвратом средств предыдущему страховщику (негосударственному пенсионному фонду) по решению суда;

СУД-ПФР – в связи с возвратом средств предыдущему страховщику (Пенсионному фонду Российской Федерации) по решению суда;

СМ – в связи со смертью застрахованного лица.

17. В графе 15 Отчета указывается дата начала отсчета очередного пятилетнего периода, исчисляемого с даты вступления в силу договора об обязательном пенсионном страховании застрахованного лица с фондом. В случае вступления в силу договора об обязательном пенсионном страховании застрахованного лица с фондом в 2011 году или ранее датой начала первого пятилетнего периода считается 31 декабря 2010 года, датой начала второго пятилетнего периода – 31 декабря 2015 года.

18. В графе 16 Отчета указывается дата прекращения договора об обязательном пенсионном страховании. В случае если договор об обязательном пенсионном страховании прекращен в связи со смертью застрахованного лица, в графе 16 указывается дата по состоянию на которую фонду стало известно о смерти застрахованного лица.

19. В графах 17 и 18 Отчета указываются даты начала осуществления выплат пожизненной пенсии, срочной пенсионной выплаты соответственно.

20. В графе 19 Отчета указывается дата назначения единовременной выплаты.

21. В графе 20 Отчета для срочной пенсионной выплаты указывается дата окончания пенсионных выплат.

22. В графе 21 Отчета указывается дата смерти застрахованного лица.

23. В графах 22–25 Отчета средства пенсионных накоплений, отраженные на счете застрахованного лица на начало пятилетнего периода, на дату начала выплат пенсии указываются общей суммой и в разрезе видов взносов (страховые взносы на финансирование накопительной пенсии, взносы на софинансирование формирования пенсионных накоплений, поступивших в соответствии с Федеральным законом от 30 апреля 2008 года № 56-ФЗ “О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 18, ст. 1943; 2010, № 31, ст. 4196; 2011, № 29, ст. 4291; 2012, № 31, ст. 4322; 2014, № 11, ст. 1098; № 30, ст. 4217; № 45, ст. 6155), средства (часть средств) материнского (семейного) капитала, направленные на формирование накопительной пенсии в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 года № 256-ФЗ “О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 1, ст. 19; 2008, № 30, ст. 3616; № 52, ст. 6243; 2010, № 31, ст. 4210; 2011, № 1, ст. 52; № 27, ст. 3880; № 47, ст. 6608; 2012, № 31, ст. 4322; 2013, № 23, ст. 2886; № 27, ст. 3477; 2014, № 26, ст. 3377; № 30, ст. 4217; 2015, № 10, ст. 1424; № 21, ст. 2983; № 48, ст. 6714; 2016, № 1, ст. 53; № 27, ст. 4235; “Официальный интернет-портал правовой информации” (www.pravo.gov.ru), 29 декабря 2016 года) за вычетом осуществленных выплат и включают доход, распределенный на счет застрахованного лица до наступления нового пятилетнего периода, а также суммы гарантийного возмещения и гарантийного восполнения.

24. В графах 26–33 Отчета указываются средства пенсионных накоплений, поступившие на счет застрахованного лица из Пенсионного фонда Российской Федерации и других негосударственных пенсионных фондов в течение текущего пятилетнего периода, с даты начала выплат пенсии общими суммами и в разрезе видов взносов.

25. В графах 34–38 Отчета указывается совокупный размер пенсий, выплаченных застрахованному лицу, а также сумма выплат правопреемникам умершего застрахованного лица, включая выплату правопреемникам из резерва по обязательному пенсионному страхованию, в течение текущего пятилетнего периода с даты начала выплат пенсии.

26. В графах 39–42 Отчета указывается доход от инвестирования средств пенсионных накоплений, численный на счет застрахованного лица в течение текущего пятилетнего периода, с даты начала выплат пенсии общей суммой и в разрезе видов взносов.

27. В графах 43–46 Отчета указываются средства пенсионных накоплений, перечисленные в течение текущего пятилетнего периода, с даты начала выплат пенсии в Пенсионный фонд Российской Федерации и другие негосударственные пенсионные фонды общей суммой и в разрезе видов взносов.

28. В графе 47 Отчета указывается сумма иных поступлений на счет застрахованного лица за вычетом иных выплат, осуществленных в течение текущего пятилетнего периода, с даты начала выплат пенсии.

Если в графе 47 показатели принимают отрицательное значение, они показываются со знаком “–” (минус).

29. В графах 48–50 Отчета указываются соответственно суммы средств пенсионных накоплений, переведенных со счета застрахованного лица в резерв фонда по обязательному пенсионному страхованию за вычетом средств пенсионных накоплений, переведенных на счет застрахованного лица из резерва фонда по обязательному пенсионному страхованию, в состав средств пенсионных накоплений, за счет которых назначена срочная пенсионная выплата, в выплатной резерв в течение текущего пятилетнего периода с даты начала выплат пенсии.

Если в графе 48 показатели принимают отрицательное значение, они показываются со знаком “–” (минус).

30. В графах 51–54 Отчета указывается размер средств пенсионных накоплений, отраженный на счете застрахованного лица на отчетную дату. В графах 51–54 размер средств пенсионных накоплений отражается общей суммой и в разрезе видов взносов с учетом дохода, полученного от инвестирования средств пенсионных накоплений и распределенного на счета застрахованных лиц, а также суммы гарантийного возмещения и гарантийного восполнения. В графах 55–58 указывается доход, полученный от инвестиро-

вания средств пенсионных накоплений и распределенный на счета застрахованных лиц, общей суммой и в разрезе видов взносов.

31. В графах 59–63 Отчета указываются суммы полученного фондом в течение текущего пятилетнего периода с даты начала выплат пенсии гарантийного возмещения за счет средств фонда гарантирования пенсионных накоплений и гарантийного восполнения за счет резерва фонда по обязательному пенсионному страхованию, за счет собственных средств фонда, за счет прочих источников в отношении каждого застрахованного лица.

32. В графах 64 и 65 Отчета указывается соответственно размер пожизненной и срочной пенсии, установленной застрахованному лицу на отчетную дату.

Номер строки	Наличие правопреемства	Сумма, отраженная на пенсионном счете на начало отчетного периода, руб.	Дата начала выплаты пенсии	Период выплаты пенсии	Периодичность выплаты пенсии	Дата окончания пенсионных выплат	Дата прекращения участия	Пенсионные взносы за отчетный период, руб.	Финансовый результат от размещения пенсионных резервов за отчетный период, учтенный на счете, руб.
1	19	20	21	22	23	24	25	26	27
1									
2									

Номер строки	Сумма переводов по счету за отчетный период, руб.	Иные переводы по счету за отчетный период, руб.	Пенсионные выплаты за отчетный период, руб.			Сумма, отраженная на пенсионном счете на конец отчетного периода, руб.	Сумма обязательств на конец отчетного периода по выкупной сумме, руб.	Сумма обязательств на конец отчетного периода перед правопреемниками, руб.
			пенсия	выкупная сумма	правопреемникам			
1	28	29	30	31	32	33	34	35
1								
2								

Справочно.

1. Резерв пожизненных выплат на начало отчетного периода: _____, руб.
2. Сумма переводов в резерв пожизненных выплат за отчетный период: _____, руб.
3. Пенсионные выплаты за счет средств резерва пожизненных выплат за отчетный период: _____, руб.
4. Резерв пожизненных выплат на конец отчетного периода: _____, руб.

Лицо, осуществляющее функции
единоличного исполнительного органа фонда

(Ф. И. О.)

Должностное лицо, ответственное
за составление отчета

(Ф. И. О.)

(номер контактного телефона)

« _____ » _____ 20____ г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0420258 “Отчет о реализации пенсионных схем по пенсионным договорам”

1. Отчетность по форме 0420258 “Отчет о реализации пенсионных схем по пенсионным договорам” (далее – Отчет) содержит сведения о реализации пенсионных схем, применяемых для негосударственного пенсионного обеспечения участников негосударственного пенсионного фонда.

2. Отчет составляется негосударственным пенсионным фондом, имеющим лицензию на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию (далее также – фонд), нарастающим итогом с начала года по состоянию на последний календарный день отчетного периода включительно и представляется в Банк России за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода, за год – в течение 90 календарных дней по окончании отчетного года.

3. В заголовочной части Отчета указываются: номер лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию; код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО); идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); основной государственный регистрационный номер (ОГРН); отчетная дата; сокращенное фирменное наименование фонда, содержащее аббревиатуру “НПФ”.

4. Получение, обработка, использование, хранение и передача сведений о персональных данных осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ “О персональных данных” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3451; 2009, № 48, ст. 5716; № 52, ст. 6439; 2010, № 27, ст. 3407; № 31, ст. 4173, ст. 4196; № 49, ст. 6409; 2011, № 23, ст. 3263; № 31, ст. 4701; 2013, № 14, ст. 1651; № 30, ст. 4038; № 51, ст. 6683; 2014, № 23, ст. 2927; № 30, ст. 4217, ст. 4243; 2016, № 27, ст. 4164).

5. При заполнении Отчета все числовые показатели представляются в рублях с точностью до двух знаков после запятой (относительные величины (проценты) должны иметь два знака после запятой). Даты указываются в формате “дд.мм.гггг”, где “дд” – день, “мм” – месяц, “гггг” – год.

6. В Отчете отражаются данные по всем вкладчикам и участникам фонда по каждому договору негосударственного пенсионного обеспечения.

7. При заполнении сведений по договору негосударственного пенсионного обеспечения сначала (в первой строке) указываются сведения о вкладчике фонда. В следующих строках указываются сведения об участниках фонда по этому пенсионному договору, при этом по каждому участнику в графах 2–5 повторяются сведения о вкладчике фонда. Сведения о вкладчике, являющемся также единственным участником фонда по договору негосударственного пенсионного обеспечения в свою пользу, заполняются по одной строке.

8. В графе 2 Отчета указывается номер пенсионного договора с вкладчиком.

9. В графе 3 Отчета указывается дата заключения пенсионного договора с вкладчиком.

10. В графе 4 Отчета указывается полное наименование вкладчика – юридического лица, для вкладчиков – физических лиц указывается “фл”.

11. В графе 5 Отчета указывается ИНН вкладчика (для вкладчика-нерезидента указывается TIN). Для вкладчика – физического лица при отсутствии ИНН или TIN указывается номер СНИЛС. В случае если данные о СНИЛС вкладчика – физического лица отсутствуют, указывается серия и номер паспорта вкладчика.

12. В графе 6 Отчета по строке, отражающей сведения о вкладчике, указывается номер солидарного пенсионного счета в формате “спс ХХХХХ”, где ХХХХХ – номер солидарного пенсионного счета. Если солидарный пенсионный счет не открыт – указывается “спс нет”. По строке, отражающей сведения об участнике, указывается номер именного пенсионного счета в формате “ипс ХХХХХ”, где ХХХХХ – номер именного пенсионного счета, если участнику открыт именной пенсионный счет, или номер солидарного пенсионного счета в формате “спс ХХХХХ”.

13. В графе 7 Отчета по строке, отражающей сведения о вкладчике фонда, проставляется прочерк, по строке, отражающей сведения об участнике фонда, указывается ИНН участника (для участника-нерезидента указывается TIN). Для участника – физического лица при отсутствии ИНН или TIN указывается номер СНИЛС участника. В случае если данные о СНИЛС участника – физического лица отсутствуют, указывается серия и номер паспорта участника.

14. В графах 8–10 Отчета указываются соответственно дата рождения, дата смерти (при наличии) и пол (“м” – мужской, “ж” – женский) участника фонда.

15. В графе 11 Отчета указывается номер пенсионной схемы, применяемой в соответствии с договором негосударственного пенсионного обеспечения. В случае отсутствия номера пенсионной схемы указывается наименование пенсионной схемы. В случае наличия пенсионных схем с одним номером, но разными условиями указываются номер и наименование пенсионной схемы.

16. В графе 12 Отчета по строке, отражающей сведения об участнике фонда, указывается статус участника в соответствии со следующими кодами:

НП – накопительный период, пенсионные основания не наступили;

ВПН – пенсионные основания наступили, пенсия не назначена;

ПВ – пенсионные основания наступили, пенсия выплачивается;

ПО – по заявлению участника обязательства переведены на другой пенсионный счет в фонде, например с корпоративного договора на личный договор с участником (если такая возможность предусмотрена условиями договора с вкладчиком);

ВС – по заявлению участника обязательства переведены в другой негосударственный пенсионный фонд и (или) выплачена выкупная сумма (если такая возможность предусмотрена условиями договора с вкладчиком);

ИД – обязательства фонда по договору негосударственного пенсионного страхования исполнены в полном объеме;

СМ – участник умер;

прочие – участник, которого нельзя классифицировать ни в одну из предыдущих групп.

По строке, отражающей сведения только о вкладчике, проставляется прочерк.

17. В графе 13 Отчета отражается достаточность оплаты вкладчиком будущих выплат пенсии участнику по пенсионной схеме (фондированная, частично фондированная, не фондированная). Под фондированной понимается пенсионная схема, по которой предусмотрена оплата вкладчиком будущих пенсий участника в полном объеме, под частично фондированной – в объеме от 50, но менее 100 процентов от необходимой величины, под не фондированной – менее 50 процентов.

18. В случае если пенсионными правилами или пенсионным договором предусмотрены условия, в соответствии с которыми может потребоваться дополнительная оплата обязательств (восполнение активов, предназначенных для покрытия пенсионных обязательств), в том числе минимального гарантированного дохода, в графе 14 Отчета указывается лицо, ответственное за дополнительное фондирование обязательств по выплате будущих пенсий (вкладчик, фонд), в случае комбинации различных видов ответственности указывается форма ответственности “смешанная”.

19. В графе 15 Отчета указывается уровень минимального гарантированного дохода в процентах годовых с точностью до двух знаков после запятой, предусмотренного пенсионным договором с вкладчиком, рассчитанный по состоянию на отчетную дату. В случае если уровень минимального гарантированного дохода не установлен, указывается “0” (ноль) процентов годовых.

20. В графе 16 Отчета указывается период действия гарантированного дохода (“1 год в соответствии с пенсионными правилами”, “период накопления”, “период выплат”, “период действия пенсионного договора”, другой период).

21. В графе 17 Отчета указывается (при наличии) величина минимальной индексации пенсии в процентах годовых с точностью до двух знаков после запятой.

22. В графе 18 Отчета указывается зависимость уровня индексации пенсии (“индексация не предусмотрена”, “индекс потребительских цен”, “ключевая ставка Банка России”, “ставка рефинансирования Банка России”, “доходность облигаций (депозитов) на рынке”, иные показатели).

23. В графе 19 Отчета указываются сведения о наличии правопреемства по пенсионному договору:

полное – правопреемство предусмотрено в течение всего периода действия договора;

накопительное – правопреемство предусмотрено в течение периода накопления пенсии;

выплатное – правопреемство предусмотрено в течение выплатного периода;

прочее – иные варианты правопреемства;

нет – правопреемство не предусмотрено.

24. В графе 20 Отчета указывается сумма обязательств фонда перед участником, отраженная на солидарном или именном пенсионном счете на начало отчетного периода. По строке, отражающей сведения о вкладчике, указывается сумма, учтенная на солидарном пенсионном счете за вычетом средств, зарезервированных на выплаты участникам. По строке, отражающей сведения об участнике, указывается величина, учтенная на именном пенсионном счете, или сумма, зарезервированная под выплаты участнику на солидарном пенсионном счете. Расчетные суммы отражаются на основе показателей бухгалтерского учета.

25. В графе 21 Отчета указывается (при наличии) дата начала осуществления выплат пенсии.

26. В графе 22 Отчета по строке, отражающей сведения об участнике, указывается период выплаты пенсии участнику согласно выбранной пенсионной схеме: пожизненно (в случае, если предусмотрена выплата пенсии пожизненно), срочно (в случае, если предусмотрена выплата пенсии в течение определенного периода времени), до исчерпания (в случае, если предусмотрена выплата пенсии до момента исчерпания пенсионных средств участника), в случае комбинации различных условий выплаты пенсии указывается “смешанно”. По строке, отражающей сведения о вкладчике, проставляется прочерк.

27. В графе 23 Отчета указывается периодичность выплаты пенсии в формате “один раз в ___ месяцев”. Количество месяцев указывается цифрами 1, 2 и так далее.

28. В графе 24 Отчета для срочной пенсии указывается дата окончания пенсионных выплат.

29. В графе 25 Отчета указывается (при наличии) дата выхода участника из пенсионного договора с выплатой выкупной суммы и (или) переводом обязательств.

30. В графе 26 Отчета по строке, отражающей сведения о вкладчике фонда, указывается сумма пенсионных взносов, учтенных на солидарном пенсионном счете в отчетном периоде. В случае если солидарный пенсионный счет отсутствует, в графе 26 Отчета проставляется прочерк. По строке, отражающей сведения об участнике фонда, указывается сумма пенсионных взносов, учтенных на именном пенсионном счете в отчетном периоде.

31. В графе 27 Отчета отражается сумма финансового результата от размещения пенсионных резервов за отчетный период, учтенная на пенсионном счете.

32. В графе 28 Отчета указывается сумма переводов по пенсионному счету за отчетный период (сумма поступлений за вычетом суммы списаний). Сумма переводов по пенсионному счету включает переводы в резерв пожизненных выплат, переводы с солидарных счетов на именные и наоборот, переводы в страховой резерв. Пенсионные взносы, пенсионные выплаты, выкупные суммы и выплаты правопреемникам в сумму переводов не включаются.

33. В графе 29 Отчета указывается сумма иных переводов по пенсионному счету за отчетный период (сумма поступлений за вычетом суммы списаний).

34. В графах 30–32 Отчета указываются соответственно осуществленные в отчетном периоде выплаты негосударственной пенсии, выкупной суммы по расторгнутым договорам, а также выплаты правопреемникам.

35. В графе 33 Отчета указывается сумма обязательств фонда перед участником, отраженная на солидарном или именном пенсионном счете на конец отчетного периода. По строке, отражающей сведения о вкладчике, указывается сумма, учтенная на солидарном пенсионном счете за вычетом средств, зарезервированных на выплаты участникам. По строке, отражающей сведения об участнике, указывается величина, учтенная на именном пенсионном счете, или сумма, зарезервированная под выплаты участнику на солидарном пенсионном счете.

Расчетная величина резерва по пенсионному счету определяется как сумма расчетной величины резерва по пенсионному счету на начало периода, пенсионных взносов, инвестиционного дохода, чистой суммы переводов на счет за вычетом всех видов выплат за отчетный период.

36. В случае если договором негосударственного пенсионного обеспечения и (или) пенсионными правилами предусмотрена выплата выкупной суммы, в графе 34 Отчета указывается расчетная сумма обязательств фонда по выкупной сумме, которая определяется в соответствии с порядком расчета, установленным пенсионными правилами и (или) пенсионным договором.

37. В графе 35 Отчета указывается сумма обязательств фонда перед правопреемниками умершего участника фонда. Сумма обязательств фонда перед правопреемниками указывается в случае, если фондом принято решение об осуществлении выплаты правопреемникам умершего участника, но на отчетную дату выплата не осуществлена.

38. Если в графах 27–29 показатели принимают отрицательное значение, они показываются со знаком “-” (минус).

39. В разделе “Справочно” Отчета отражаются сведения о неперсонифицированном резерве пожизненных выплат, относящемся к группе договоров или всем договорам с назначенными пожизненными пенсиями. Раздел “Справочно” заполняется в случае обособленного учета фондом резерва пожизненных выплат.

Приложение 10к Указанию Банка России
от 7 февраля 2017 года № 4282-У

“О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов, порядке и сроках раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского и актуарного заключений негосударственными пенсионными фондами”

(форма)

Номер лицензии	Код территории по ОКАТО	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)

**Отчет об исполнении финансового плана
негосударственного пенсионного фонда
за январь—_____ г.**

Сокращенное наименование негосударственного пенсионного фонда _____

Код формы по ОКУД 0420259
Квартальная**Раздел 1. Исполнение финансового плана**

Номер строки	Наименование показателя	План на _____ ¹ , тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Отклонение (гр. 4 – гр. 3), тыс. руб.	Причины отклонений
1	2	3	4	5	6
1	Доходы, всего				
1.2	в том числе: (расшифровать)				
...					
2	Расходы, всего				
2.2	в том числе: (расшифровать)				
...					

¹ Указывается отчетный период (первый квартал, первое полугодие, девять месяцев, год).

Раздел 2. Финансовый план

Номер строки	Наименование показателя	План на _____ год ¹ , тыс. руб.			
		первый квартал	первое полугодие	девять месяцев	год
1	2	3	4	5	6
1	Доходы, всего				
1.2	в том числе: (расшифровать)				
...					
2	Расходы, всего				
2.2	в том числе: (расшифровать)				
...					

Лицо, осуществляющее функции
единоличного исполнительного
органа фонда

(должность)

(Ф. И. О.)

Должностное лицо, ответственное
за составление отчета

(должность)

(Ф. И. О.)

(номер контактного телефона)

“ ___ ” _____ 20__ г.

¹ Указывается год, следующий за отчетным.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0420259 “Отчет об исполнении финансового плана негосударственного пенсионного фонда”

1. Отчетность по форме 0420259 “Отчет об исполнении финансового плана негосударственного пенсионного фонда” (далее – Отчет) содержит сведения об исполнении финансового плана негосударственного пенсионного фонда (далее также – фонд) и финансовом плане фонда на следующий год.

2. Отчет составляется негосударственным пенсионным фондом, имеющим лицензию на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, нарастающим итогом с начала года по состоянию на последний календарный день отчетного периода включительно и представляется в Банк России за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода, за год – в течение 90 календарных дней по окончании отчетного года.

В Отчете за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев раздел 2 Отчета не составляется и не представляется.

3. В заголовочной части Отчета указываются: номер лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию; код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО); идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); основной государственный регистрационный номер (ОГРН); отчетный период; сокращенное фирменное наименование фонда, содержащее аббревиатуру “НПФ”.

4. При заполнении Отчета все числовые показатели представляются в тысячах рублей без десятичных знаков.

5. В разделе 1 отражаются сведения о плановых и фактических показателях доходов и расходов с выделением основных видов доходов и расходов фонда.

В случае существенных отклонений фактических показателей от плановых в графе 6 указываются причины допущенных отклонений.

6. В разделе 2 Отчета за год отражаются показатели доходов и расходов финансового плана фонда на год, следующий за отчетным.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
Пассив																									
Итого по пассиву (баланс)																									
В. Внебалансовые счета																									
Актив																									
Итого по активу (баланс)																									
Пассив																									
Итого по пассиву (баланс)																									
Г. Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)																									
Актив																									
Итого по активу (баланс)																									
Пассив																									
Итого по пассиву (баланс)																									

Лицо, осуществляющее функции
единоличного исполнительного органа фонда

_____ (должность)

_____ (Ф. И. О.)

Должностное лицо, ответственное
за составление отчета

_____ (должность)

_____ (Ф. И. О.)

_____ (номер контактного телефона)

« ____ » _____ 20__ г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0420260 “Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда”

1. В отчетность по форме 0420260 “Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда” (далее – Отчет) включаются все определенные составленным в соответствии с Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П “О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения”, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 7 октября 2015 года № 39197, 28 декабря 2016 года № 45012 (“Вестник Банка России” от 29 октября 2015 года № 94–95; официальный сайт Банка России (www.cbr.ru), 30 декабря 2016 года), рабочим планом счетов бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда (далее также – фонд) балансовые и внебалансовые счета второго порядка, за исключением тех, по которым операции в отчетном периоде не осуществлялись, то есть когда входящие и исходящие остатки, а также дебетовые и кредитовые обороты по балансовым и внебалансовым счетам второго порядка равны нулю.

2. Отчет составляется негосударственным пенсионным фондом, имеющим лицензию на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, на ежемесячной основе по состоянию на последний календарный день отчетного месяца включительно и представляется в Банк России в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода (за исключением Отчета за декабрь).

Отчет за декабрь представляется в Банк России в течение 35 календарных дней по окончании отчетного периода.

3. В заголовочной части Отчета указываются: номер лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию; код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО); идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); основной государственный регистрационный номер (ОГРН); отчетный период; сокращенное фирменное наименование фонда, содержащее аббревиатуру “НПФ”.

4. Отчет составляется в тысячах рублей. Округление осуществляется по математическим правилам.

5. Суммы в графах 3, 9, 15, 21 Отчета указываются в рублевом эквиваленте по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России.

6. Входящие и исходящие остатки, а также обороты за отчетный период отражаются с выделением сумм по видам деятельности:

по графам 5, 11, 17, 23 – обязательное пенсионное страхование;

по графам 6, 12, 18, 24 – негосударственное пенсионное обеспечение;

по графам 7, 13, 19, 25 – уставная деятельность.

7. Активные счета включаются в раздел “Актив”, пассивные счета – в раздел “Пассив”. По балансовым счетам, не имеющим признака счета, сальдо по которым на конец каждого рабочего дня должно быть равно нулю, обороты показываются в разделе “Актив” по дебету и кредиту в равных суммах.

По графам 2, 3, 5–7, 8, 9, 11–13, 14, 15, 17–19, 20, 21, 23–25 строки “Итого по активу (баланс)”, “Итого по пассиву (баланс)” заполняются на основе данных предыдущих строк соответствующего раздела.

Приложение 12

к Указанию Банка России
от 7 февраля 2017 года № 4282-У

“О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов, порядке и сроках раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского и актуарного заключений негосударственными пенсионными фондами”

(форма)

Номер лицензии	Код территории по ОКАТО	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)

Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда
за январь— _____ Г.

Сокращенное наименование негосударственного пенсионного фонда _____

Код формы по ОКУД 0420261
Месячная
тыс. руб.

Номер строки	Наименование статей	Символы	Сумма		
			в рублях	в иностранной валюте в рублевом эквиваленте	всего (гр. 4 + гр. 5)
1	2	3	4	5	6
1					
2					

Лицо, осуществляющее функции
единоличного исполнительного
органа фонда

_____ (должность)

_____ (Ф. И. О.)

Должностное лицо, ответственное
за составление отчета

_____ (должность)

_____ (Ф. И. О.)

_____ (номер контактного телефона)

“ ____ ” _____ 20__ г.

Порядок составления и представления отчетности по форме 0420261 “Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда”

1. В отчетности по форме 0420261 “Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда” (далее – Отчет) отражаются сведения о доходах, расходах, финансовых результатах (прибыль или убыток), об изменении статей прочего совокупного дохода и совокупном финансовом результате (прибыль или убыток после налогообложения с учетом изменений прочего совокупного дохода) негосударственного пенсионного фонда (далее также – фонд) за отчетный период с начала отчетного года.

2. Отчет составляется негосударственным пенсионным фондом, имеющим лицензию на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, на ежемесячной основе по состоянию на последний календарный день отчетного периода включительно нарастающим итогом и представляется в Банк России в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода (за исключением Отчета за январь–декабрь).

Отчет за январь–декабрь представляется в Банк России в течение 35 календарных дней по окончании отчетного периода.

3. В заголовочной части Отчета указываются: номер лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию; код территории по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО); идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); основной государственный регистрационный номер (ОГРН); отчетный период; сокращенное фирменное наименование фонда, содержащее аббревиатуру “НПФ”.

4. Отчет составляется в тысячах рублей. Округление осуществляется по математическим правилам.

5. В графе 1 Отчета указывается порядковый номер строки раздела.

6. В графах 2 и 3 Отчета указываются соответственно наименования статей и символы отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 1 к Положению Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П “Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций”, зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 9 октября 2015 года № 39282, 8 июня 2016 года № 42473, 20 декабря 2016 года № 44832 (“Вестник Банка России” от 6 ноября 2015 года № 97–98, от 24 июня 2016 года № 59; официальный сайт Банка России (www.cbr.ru), 29 декабря 2016 года), за исключением тех, по которым в отчетном периоде отсутствуют значения показателей.

7. В графе 4 Отчета проставляются суммы доходов (расходов), полученные (произведенные) в рублях.

8. В графе 5 Отчета проставляются суммы доходов (расходов) на дату их получения (осуществления), полученные (произведенные) в иностранной валюте в рублевом эквиваленте по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России.

Приложение 13

к Указанию Банка России
от 7 февраля 2017 года № 4282-У

“О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов, порядке и сроках раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского и актуарного заключений негосударственными пенсионными фондами”

**Перечень
форм отчетности и другой информации,
предусмотренной федеральными законами, представляемых
негосударственными пенсионными фондами в Банк России**

Номер строки	Наименование формы отчетности, другой информации	Срок представления в Банк России	Нормативные акты, в соответствии с которыми осуществляются составление и представление отчетности, другой информации в Банк России
1	2	3	4
1	Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций (код формы по ОКУД 0420001)	Не позднее 15 рабочего дня месяца, следующего за отчетным	Указание Банка России от 13 января 2017 года № 4263-У “О сроках и порядке составления и представления некредитными финансовыми организациями в Банк России отчетности об операциях с денежными средствами”, зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 29 марта 2017 года № 46158
2	Оперативный отчет о деятельности негосударственного пенсионного фонда (код формы по ОКУД 0420253)	В течение 20 календарных дней по окончании отчетного периода (за исключением Отчета за декабрь).	Настоящее Указание
3	Отчет о составе портфеля собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности) (код формы по ОКУД 0420256)	Отчет за декабрь – в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода	Настоящее Указание
4	Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда (код формы по ОКУД 0420260)	В течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода (за исключением Отчета за декабрь). Отчет за декабрь представляется в Банк России в течение 35 календарных дней по окончании отчетного периода	Настоящее Указание

1	2	3	4
5	Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда (код формы по ОКУД 0420261)	В течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода (за исключением Отчета за январь–декабрь). Отчет за январь–декабрь представляется в Банк России в течение 35 календарных дней по окончании отчетного периода	Настоящее Указание
Квартальная			
6	Отчет об акционерах и иных аффилированных лицах негосударственного пенсионного фонда (код формы по ОКУД 0420251)	За первый квартал, первое полугодие, девять месяцев – в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода; за год – в течение 90 календарных дней по окончании отчетного года	Настоящее Указание
7	Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда (код формы по ОКУД 0420252)	За первый квартал, первое полугодие, девять месяцев – в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода; за год – не позднее трех месяцев после окончания отчетного года	Настоящее Указание
8	Отчет о деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению (код формы по ОКУД 0420254)	За первый квартал, первое полугодие, девять месяцев – в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода; за год – в течение 90 календарных дней по окончании отчетного года	Настоящее Указание
9	Отчет о деятельности по обязательному пенсионному страхованию (код формы по ОКУД 0420255)	За первый квартал, первое полугодие, девять месяцев – в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода; за год – в течение 90 календарных дней по окончании отчетного года	Настоящее Указание
10	Отчет о реализации пенсионных схем по пенсионным договорам (код формы по ОКУД 0420258)	За первый квартал, первое полугодие, девять месяцев – в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода; за год – в течение 90 календарных дней по окончании отчетного года	Настоящее Указание
11	Отчет об исполнении финансового плана негосударственного пенсионного фонда (код формы по ОКУД 0420259)	За первый квартал, первое полугодие, девять месяцев – в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода; за год – в течение 90 календарных дней по окончании отчетного года	Настоящее Указание
12	Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда	За первый квартал, первое полугодие, девять месяцев – в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода	Положение Банка России № 527-П; настоящее Указание

1	2	3	4
Годовая			
13	Общие сведения о негосударственном пенсионном фонде (код формы по ОКУД 0420250)	раздел 1 – в течение 15 рабочих дней по окончании отчетного года, а также в случае изменения сведений, содержащихся в разделе 1, в течение 5 рабочих дней после даты изменения сведений; разделы 2–5 – в течение 15 рабочих дней по окончании отчетного года, а также в случае изменения сведений, содержащихся в разделах 2–5, в течение 15 рабочих дней по окончании квартала, в котором произошли изменения; раздел 6 – в течение 15 рабочих дней по окончании отчетного года; раздел 7 – в течение 5 рабочих дней после даты утверждения уполномоченным органом фонда повестки дня общего собрания акционеров (участников), содержащей вопрос об утверждении аудиторской организации; раздел 8 – в течение 3 рабочих дней после даты заключения, изменения договора на проведение аудита или прекращения его действия, даты получения аудиторского заключения	Настоящее Указание
14	Отчет о зафиксированных обязательствах негосударственного пенсионного фонда перед застрахованными лицами на пятилетний горизонт инвестирования (код формы по ОКУД 0420257)	В течение 90 календарных дней по окончании отчетного года	Настоящее Указание
15	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда в составе, предусмотренном абзацами вторым, третьим, пятым, шестым пункта 2.1 и абзацами четвертым, пятым, седьмым, восьмым пункта 2 ¹ .1 Положения Банка России № 527-П для негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества, а для негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации – в составе, предусмотренном абзацами вторым, третьим, пятым–седьмым пункта 2.3 и абзацами вторым, третьим, пятым–седьмым пункта 2 ¹ .3 Положения Банка России № 527-П	В течение 35 календарных дней по окончании отчетного года	Положение Банка России № 527-П; настоящее Указание

1	2	3	4
16	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда в составе, предусмотренном главами 2 и 2 ¹ Положения Банка России № 527-П	Не позднее трех месяцев после окончания отчетного года	Положение Банка России № 527-П; настоящее Указание
17	Аудиторское заключение	Не позднее трех месяцев после окончания отчетного года либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 30 июня года, следующего за отчетным годом	Статья 22 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ; настоящее Указание
18	Актуарное заключение	Не позднее трех месяцев после окончания отчетного года	Статья 32 ¹ Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ; настоящее Указание
19	Копия отчета (копии отчетов) об оценке объектов недвижимого имущества, а также иного имущества, в которое размещаются средства пенсионных резервов	Не позднее трех месяцев после окончания отчетного года	Статья 25 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ; настоящее Указание
20	Отчет о соблюдении кодекса профессиональной этики; пояснительная записка	Не позднее 45 дней после даты окончания отчетного периода	Приказ Федеральной службы по финансовым рынкам от 13 сентября 2005 года № 05-35/пз-н "Об утверждении Положения о порядке, сроке и форме представления специализированными депозитариями, управляющими компаниями, брокерами и негосударственными пенсионными фондами отчетности о соблюдении в своей деятельности требований кодексов профессиональной этики", зарегистрированный Министерством юстиции Российской Федерации 14 октября 2005 года № 7071 (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 24 октября 2005 года № 43)
21	Годовая консолидированная финансовая отчетность	Не позднее 120 дней после дня окончания года, за который составлена отчетность	Указание Банка России от 1 сентября 2014 года № 3374-У "О порядке представления в Банк России годовой консолидированной финансовой отчетности организациями, указанными в пунктах 2-5 и 8 части 1 статьи 2 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности", зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 6 октября 2014 года № 34249 ("Вестник Банка России" от 14 октября 2014 года № 95)

1	2	3	4
На нерегулярной основе			
22	Уведомление о назначении (избрании) на должность лиц, указанных в пункте 6 статьи 6 ² Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ, а также членов совета директоров (наблюдательного совета) фонда с приложением подтверждающих документов	В течение трех рабочих дней, следующих за днем назначения (избрания)	Пункт 7 статьи 6 ² Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ
23	Уведомление об освобождении от должности (о прекращении полномочий) лиц, указанных в пункте 6 статьи 6 ² Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ, а также членов совета директоров (наблюдательного совета) фонда с приложением подтверждающих документов	Не позднее рабочего дня, следующего за днем принятия решения об освобождении от должности (о прекращении полномочий)	Пункт 7 статьи 6 ² Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ
24	Уведомление о принятии решения о ликвидации фонда	Не позднее пяти рабочих дней с даты принятия общим собранием акционеров фонда решения о ликвидации фонда	Пункт 8 статьи 7 ² Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ
25	Уведомление о заключении, об изменении договоров или о прекращении их действия с управляющей компанией и специализированным депозитарием, а также договоров на проведение обязательного аудита и актуарием об актуарном оценивании деятельности фонда	В течение трех рабочих дней с даты заключения, изменения или прекращения договора	Пункт 3 статьи 14 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ
26	Уведомление о принятом решении о реорганизации фонда	В течение трех рабочих дней после даты принятия решения о реорганизации	Пункт 4 статьи 33 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ
27	Уведомление о принятом решении о приостановлении привлечения новых застрахованных лиц по обязательному пенсионному страхованию	В срок до 31 декабря года, предшествующего году отказа от привлечения новых застрахованных лиц	Подпункт 16 статьи 36 ² Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



№ 41–42

28 апреля 2017

Нормативные акты
и оперативная
информация

**ВЕСТНИК
БАНКА
РОССИИ**

Москва



Вестник Банка России
№ 41–42 (1875–1876)
28 апреля 2017

**Редакционный совет изданий
Банка России:**

Председатель совета

Г.И. Лунтовский

Заместитель председателя совета

В.А. Поздышев

Члены совета:

В.В. Чистюхин, Н.Ю. Иванова, А.С. Бакина,

А.Г. Гузнов, И.А. Дмитриев,

Е.В. Прокунина, Л.А. Тяжельникова,

Е.Б. Федорова, Т.А. Забродина,

А.О. Борисенкова, М.А. Бездудный

Ответственный секретарь совета

Е.Ю. Ключева

Учредитель

Центральный банк Российской Федерации

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

Адрес официального сайта Банка России:

<http://www.cbr.ru>

Тел. 8 (495) 771-43-73,

e-mail: mvg@cbr.ru

Издатель и распространитель: ЗАО “АЭИ “ПРАЙМ”

119021, Москва, Зубовский бул., 4

Тел. 8 (495) 974-76-64,

факс 8 (495) 637-45-60,

e-mail: sales01@1prime.ru, www.1prime.ru

Отпечатано в ООО “Типография Возрождение”

117105, Москва, Варшавское ш., 37а, стр. 2

Издание зарегистрировано Федеральной службой по надзору
в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.
Регистрационный номер ПИ № ФС77-47238

© Центральный банк Российской Федерации, 1994