Контрольные соотношения показателей отчетности по формам 0420166 «Сведения об утверждении аудиторской организации или индивидуального аудитора», 0420167 «Сведения о договоре на проведение аудита» и 0420168 «Сведения об ответственном актуарии»

В отчетности по формам 0420166 «Сведения об утверждении аудиторской организации или индивидуального аудитора», 0420167 «Сведения о договоре на проведение аудита» и 0420168 «Сведения об ответственном актуарии», составляемым в соответствии с Указанием Банка России от 21.04.2017 № 4356-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности страховыми организациями и обществами взаимного страхования в Центральный банк Российской Федерации» на нерегулярной основе, страховщику необходимо обеспечить соблюдение следующих контрольных соотношений показателей отчетности.

1. Общие требования

1. В секции **attributes** в обязательном порядке заполняются все реквизиты страховщика, предусмотренные для секции **attributes**.

2. В файле описания страховщика код территории по ОКАТО = 2 или 5 или 8 или 11 цифрам.

3. В файле описания страховщика код территории по ОКАТО, состоящий из 2 или 5 или 8 цифр, должен присутствовать в Общероссийском классификаторе объектов административно-территориального деления (ОКАТО).

4. В файле описания страховщика код страховщика по ОКПО = 8 цифрам.

5. В файле описания страховщика основной государственный регистрационный номер (ОГРН) = 13 цифрам.

6. В файле описания страховщика основной государственный регистрационный номер (ОГРН) должен присутствовать в Едином государственном реестре юридических лиц, первый знак (признак отнесения государственного регистрационного номера записи к основному государственному регистрационному номеру) должен принимать значение 1 или 5.

7. В файле описания страховщика идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) = 10 цифрам.

8. В файле описания страховщика идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) должен присутствовать в Едином государственном реестре юридических лиц.

9. В секции **general** в обязательном порядке заполняются все атрибуты страховщика, предусмотренные для секции **general**[1].

10. В файле описания страховщика дата подписания отчетности ≥ дате наступления события.

11. В секции **cover_letter** в обязательном порядке заполняются все атрибуты сопроводительного письма страховщика, предусмотренные для секции **cover_letter** (кроме даты предписания или запроса Банка России, номера предписания или запроса Банка России).

12. В секции **cover_letter** дата письма ≥ дате подписания отчетности, указанной в секции **general**.

13. В секции **cover_letter** если дата предписания или запроса Банка России ≠ 0, то дата предписания или запроса Банка России ≤ дате письма.

14. В секции **cover_letter** если дата предписания или запроса Банка России ≠ 0, то номер предписания или запроса Банка России ≠ 0.

15. В секции **cover_letter** если номер предписания или запроса Банка России ≠ 0, то дата предписания или запроса Банка России ≠ 0.

---

[1] Сведения о должностных лицах, ответственных за составление соответствующей формы, в тэгах person_166, person_167, person_168 заполняются только в том случае, если страховщиком представлена соответствующая форма в составе отчетности.

2. Отчетность по форме 0420150 «Общие сведения о страховщике»

Раздел 1 «Общие сведения»

1. Стр. 1.2, 1.3, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.6, 2.7, гр. 3 ≠ 0.

2. Стр. 1.2, гр. 3 = 5 цифрам.

3. Код организационно-правовой формы по ОКОПФ (стр. 1.2, гр. 3) должен присутствовать в Общероссийском классификаторе организационно-правовых форм (ОКОПФ).

4. Стр. 1.3, гр. 3 = 2 цифрам.

5. Код формы собственности по ОКФС (стр. 1.3, гр. 3) должен присутствовать в Общероссийском классификаторе форм собственности (ОКФС).

6. По стр. 2.6, гр. 3 не должен присутствовать знак «@».

7. По стр. 2.7, гр. 3 должен присутствовать знак «@».

8. Стр. 3.1, гр. 3 = 0 или 1.

9. Стр. 3.2, гр. 3 = 0 или 1.

10. Стр. 3.3, гр. 3 = 0 или 1.

11. Стр. 3.4.1, гр. 3 = 0 или 1.

12. Стр. 3.4.2, гр. 3 = 0 или 1.

13. Стр. 3.4.3, гр. 3 = 0 или 1.

14. Стр. 3.4.4, гр. 3 = 0 или 1.

15. Стр. 3.4.5, гр. 3 = 0 или 1.

16. Если после стр. 3.4.5 введена дополнительная строка, то по стр., дополнительно введенной после стр. 3.4.5, гр. 1, 2 ≠ 0, гр. 3 = 0 или 1.

17. Если по стр., дополнительно введенной после стр. 3.4.5, гр. 3 = 1, то в пояснительной записке необходимо указать реквизиты федерального закона о конкретном виде обязательного страхования.

18. Стр. 3.5, гр. 3 = 0 или 1.

19. Стр. 3.6, гр. 3 = 0 или 1.

20. Стр. 3.7, гр. 3 = 0 или 1.

21. Если стр. 3.6, гр. 3 = 1, то стр. 3.7, гр. 3 = 0.

22. Если стр. 3.7, гр. 3 = 1, то стр. 3.6, гр. 3 = 0.

23. Если стр. 3.1, гр. 3 = 1, или стр. 3.2, гр. 3 = 1, или стр. 3.3, гр. 3 = 1, или стр. 3.4.1, гр. 3 = 1, или стр. 3.4.2, гр. 3 = 1, или стр. 3.4.3, гр. 3 = 1, или стр. 3.4.4, гр. 3 = 1, или стр. 3.4.5, гр. 3 = 1, или стр., дополнительно введенная после стр. 3.4.5, гр. 3 = 1, или стр. 3.5, гр. 3 = 1, то стр. 3.6, гр. 3 = 0 и стр. 3.7, гр. 3 = 0.

24. Если стр. 3.6, гр. 3 = 1 или стр. 3.7, гр. 3 = 1, то стр. 3.1, гр. 3 = 0, стр. 3.2, гр. 3 = 0, стр. 3.3, гр. 3 = 0, стр. 3.4.1, гр. 3 = 0, стр. 3.4.2, гр. 3 = 0, стр. 3.4.3, гр. 3 = 0, стр. 3.4.4, гр. 3 = 0, стр. 3.4.5, гр. 3 = 0 и стр. 3.5, гр. 3 = 0.

25. Если стр. 3.4.5, гр. 3 = 1, то стр. 3.1, гр. 3 = 0, стр. 3.2, гр. 3 = 0 или 1, стр. 3.3, гр. 3 = 0, стр. 3.4.1, гр. 3 = 0, стр. 3.4.2, гр. 3 = 0, стр. 3.4.3, гр. 3 = 0, стр. 3.4.4, гр. 3 = 0 и стр. 3.5, гр. 3 = 0.

3. Отчетность по форме 0420166 «Сведения об утверждении аудиторской организации или индивидуального аудитора»

1. Если в отчетности по форме 0420150, раздел 1, стр. 1.2, гр. 3 первая цифра кода организационно-правовой формы по ОКОПФ = 6, то стр. 1, гр. 3 не заполняется.

2. Стр. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, гр. 3 $\neq$ 0.

3. По стр. 2, гр. 3 дата проведения общего собрания акционеров (участников) страховой организации, членов общества взаимного страхования (дата проведения заседания правления общества взаимного страхования, дата принятия решения собственником имущества об утверждении аудиторской организации (индивидуального аудитора) указывается в формате «дд.мм.гггг».

4. Количество цифр по стр. 4, гр. 3 = 10 или 12 цифрам.

5. Если количество цифр по стр. 4, гр. 3 = 10 цифрам, то ИНН аудиторской организации должен присутствовать в Едином государственном реестре юридических лиц.

6. Если количество цифр по стр. 4, гр. 3 = 12 цифрам, то ИНН индивидуального аудитора должен присутствовать в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей.

7. Количество цифр по стр. 5, гр. 3 = 13 или 15 цифрам.

8. Если количество цифр по стр. 5, гр. 3 = 13 цифрам, то ОГРН аудиторской организации должен присутствовать в Едином государственном реестре юридических лиц, первый знак (признак отнесения государственного регистрационного номера записи к ОГРН) должен принимать значение 1 или 5.

9. Если количество цифр по стр. 5, гр. 3 = 15 цифрам, то ОГРНИП индивидуального аудитора должен присутствовать в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, первый знак (признак отнесения государственного регистрационного номера записи к ОГРНИП) должен принимать значение 3.

10. Полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация или индивидуальный аудитор (стр. 7, гр. 3), должно присутствовать в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов.

11. Номер саморегулируемой организации аудиторов (стр. 8, гр. 3) должен присутствовать в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов и принадлежать саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация или индивидуальный аудитор (стр. 7, гр. 3).

12. Количество цифр по стр. 9, гр. 3 = 11 цифрам.

13. Основной регистрационный номер записи аудиторской организации или индивидуального аудитора (стр. 9, гр. 3) должен присутствовать в контрольном экземпляре реестра аудиторов и аудиторских организаций и соответствовать полному фирменному наименованию аудиторской организации или фамилии, имени, отчеству индивидуального аудитора (стр. 3, гр. 3).

4. Отчетность по форме 0420167
«Сведения о договоре на проведение аудита»

1. Стр. 1, гр. 1 = 1

2. По каждой строке, кроме строки 1, значение гр. 1 = значению гр. 1 предыдущей строки + 1.

3. Если гр. 1 ≠ 0, то гр. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 ≠ 0.

4. Если гр. 2 ≠ 0, или гр. 3 ≠ 0, или гр. 4 ≠ 0, или гр. 5 ≠ 0, или гр. 6 ≠ 0, или гр. 7 ≠ 0, или гр. 8 ≠ 0, или гр. 9 ≠ 0, или гр. 10 ≠ 0, или гр. 11 ≠ 0, или гр. 12 ≠ 0, или гр. 18 ≠ 0, то гр. 1 ≠ 0.

5. Если гр. 13 ≠ 0, то гр. 1, 14, 15, 16 ≠ 0.

6. Если гр. 14 ≠ 0, или гр. 15 ≠ 0, или гр. 16 ≠ 0, то гр. 13 ≠ 0.

7. Если гр. 17 ≠ 0, то гр. 15 ≠ 0.

8. Если гр. 3 ≠ 0, то количество цифр в гр. 3 = 10 или 12 цифрам.

9. Если количество цифр в гр. 3 = 10 цифрам, то ИНН аудиторской организации должен присутствовать в Едином государственном реестре юридических лиц.

10. Если количество цифр в гр. 3 = 12 цифрам, то ИНН индивидуального аудитора должен присутствовать в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей.

11. Если гр. 4 ≠ 0, то количество цифр в гр. 4 = 13 или 15 цифрам.

12. Если количество цифр в гр. 4 = 13 цифрам, то ОГРН аудиторской организации должен присутствовать в Едином государственном реестре юридических лиц, первый знак (признак отнесения государственного регистрационного номера записи к ОГРН) должен принимать значение 1 или 5.

13. Если количество цифр в гр. 4 = 15 цифрам, то ОГРНИП индивидуального аудитора должен присутствовать в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, первый знак

(признак отнесения государственного регистрационного номера записи к ОГРНИП) должен принимать значение 3.

14. Если гр. 6 ≠ 0, то полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация или индивидуальный аудитор, должно присутствовать в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов.

15. Если гр. 7 ≠ 0, то номер саморегулируемой организации аудиторов должен присутствовать в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов и принадлежать саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация или индивидуальный аудитор (гр. 6).

16. Если гр. 8 ≠ 0, то количество цифр в гр. 8 = 11 цифрам.

17. Если гр. 8 ≠ 0, то основной регистрационный номер записи аудиторской организации или индивидуального аудитора должен присутствовать в контрольном экземпляре реестра аудиторов и аудиторских организаций и соответствовать полному фирменному наименованию аудиторской организации или фамилии, имени, отчеству индивидуального аудитора (гр. 2).

18. Если гр. 9 ≠ 0, то гр. 9 = 1 или 2 или 3 или 4 или 5 или 6.

19. Дата заключения договора (гр. 10) указывается в формате «дд.мм.гггг».

20. Если гр. 10 ≠ 0, то дата заключения договора (гр. 10) ≤ дате наступления события.

21. Дата начала предоставления услуг (гр. 11) указывается в формате «дд.мм.гггг».

22. Дата окончания предоставления услуг (гр. 12) указывается в формате «дд.мм.гггг».

23. Если гр. 11 ≠ 0 и гр. 12 ≠ 0, то дата начала предоставления услуг (гр. 11) < даты окончания предоставления услуг (гр. 12).

24. Дата составления последнего аудиторского заключения (гр. 13) указывается в формате «дд.мм.гггг».

25. Если гр. 13 ≠ 0, то дата составления последнего аудиторского заключения (гр. 13) ≤ дате наступления события.

26. Если гр. 14 ≠ 0, то гр. 14 = «немодифицированное мнение» или «мнение с оговоркой» или «отрицательное мнение» или «отказ от выражения мнения».

27. Если гр. 14 = «мнение с оговоркой» или «отрицательное мнение» или «отказ от выражения мнения», то в гр. 18 приводятся изложенные в аудиторском заключении обстоятельства, обусловившие модифицированное мнение.

28. Если гр. 16 ≠ 0 и в отчетности по форме 0420150, стр. 3.6, гр. 3 раздела 1 = 0 и стр. 3.7, гр. 3 раздела 1 = 0, то количество цифр в гр. 16 = 8 цифрам и номер квалификационного аттестата аудитора, выданного лицу, подписавшему аудиторское заключение (гр. 16), указывается в формате «XX-XXXXXX».

29. Если гр. 16 ≠ 0 и в отчетности по форме 0420150, стр. 3.6, гр. 3 раздела 1 = 0 и стр. 3.7, гр. 3 раздела 1 = 0, то номер квалификационного аттестата аудитора, выданного лицу, подписавшему аудиторское заключение (гр. 16), должен присутствовать в контрольном экземпляре реестра аудиторов и аудиторских организаций, принадлежать аудитору, имеющему единый аттестат, и соответствовать фамилии и инициалам лица, подписавшего аудиторское заключение, имеющего единый аттестат аудитора (гр. 15).

30. Если гр. 16 ≠ 0 и в отчетности по форме 0420150, стр. 3.6, гр. 3 раздела 1 = 1 или стр. 3.7, гр. 3 раздела 1 = 1, то номер квалификационного аттестата аудитора, выданного лицу, подписавшему аудиторское заключение (гр. 16), должен присутствовать в контрольном экземпляре реестра аудиторов и аудиторских организаций и соответствовать фамилии и инициалам лица, подписавшего аудиторское заключение (гр. 15).

5. Отчетность по форме 0420168
«Сведения об ответственном актуарии»

1. Стр. 1, 2, 3, 4, 5, 6.1, 6.2, гр. 3 ≠ 0.

2. Фамилия, имя и отчество (последнее при наличии) ответственного актуария (стр. 1, гр. 3) должны присутствовать в едином реестре ответственных актуариев.

3. Регистрационный номер, присвоенный ответственному актуарию в едином реестре ответственных актуариев (стр. 2, гр. 3), должен присутствовать в едином реестре ответственных актуариев и принадлежать ответственному актуарию (стр. 1, гр. 3).

4. Полное наименование саморегулируемой организации актуариев, членом которой является ответственный актуарий (стр. 3, гр. 3), должно присутствовать в Едином государственном реестре юридических лиц.

5. Количество цифр по стр. 4, гр. 3 = 10 цифрам.

6. ИНН саморегулируемой организации актуариев (стр. 4, гр. 3) должен присутствовать в Едином государственном реестре юридических лиц.

7. Количество цифр по стр. 5, гр. 3 = 13 цифрам.

8. ОГРН саморегулируемой организации актуариев (стр. 5, гр. 3) должен присутствовать в Едином государственном реестре юридических лиц, первый знак (признак отнесения государственного регистрационного номера записи к ОГРН) должен принимать значение 1 или 5.

9. По стр. 6.2, гр. 3 дата заключения договора указывается в формате «дд.мм.гггг».

10. По стр. 6.2, гр. 3 дата заключения договора = дате наступления события.