



Банк России

РЕЗУЛЬТАТЫ АНАЛИЗА ПИЛОТНОГО  
СБОРА 3.0:  
ОТЧЕТНОСТЬ ОБ ОПЕРАЦИЯХ С  
ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ ПО  
ФОРМЕ 0420011

Департамент обработки отчетности  
2019 г.



## ОДС: типовые ошибки по заполнению подраздела 1.1 раздела 1 отчетности по форме 0420011

- Наиболее **распространенная** ошибка – **не созданы** итоговые комбинации, требуемые установленной отчетностью по форме 0420011
- В подразделе 1.1 необходимо представить итоговые суммы оборотов по списанию и зачислению денежных средств – в комбинации **всего по операциям** и **всего по статусам и типам клиентов**, по каждой валюте и по каждой кредитной организации
- По причине отсутствия данной комбинации оборотов по списанию / зачислению денежных средств срабатывали контрольные соотношения, проверяющие как сумму оборотов, так и соотношение оборотов и остатков в отчете (остаток на конец периода = остаток на начало периода + сумма оборотов по зачислению – сумма оборотов по списанию)

Код валюты	Статус и типы	Код вида операции / код вида валютной операции	списание	зачисление
643-RUB	Операции с резидентами - юридическими лицами	03040 - Расчеты, связанные с выплатами застрахованным лицам НПФ (накопительной пенсии, срочные, единовременные)	111111.00	
		03110 - Расчеты с Пенсионным фондом Российской Федерации (переводы из ПФР для формирования накопительной части пенсии)	111111.00	111111.00
		03220 - Расчеты с другими негосударственными пенсионными фондами по пенсионным накоплениям	111111.00	111111.00
		03310 - Расчеты, связанные с передачей средств пенсионных резервов (инвестиционного портфеля) управляющей организацией	111111.00	111111.00
		03320 - Расчеты, связанные с передачей средств пенсионных накоплений (инвестиционного портфеля) управляющей организацией	111111.00	111111.00
		03590 - Расчеты, связанные с другими видами размещения собственных средств НПФ, имущества для обеспечения обязательств	111111.00	111111.00
		03700 - Переводы с одного банковского счета НПФ на другой его банковский счет	111111.00	111111.00
		03950 - Расчеты НПФ с бюджетом по налогам и сборам, включая перечисление сумм удержанного налога на доходы физических лиц в бюджетные фонды	111111.00	111111.00
		03990 - Прочие расчеты, связанные с текущей финансово-хозяйственной деятельностью НПФ, не указанные в других кодах	111111.00	111111.00
	03010 - 03950			
	Операции с резидентами - физическими лицами	03855 - Выплаты физическим лицам, в том числе индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, являющимся членами семей застрахованных лиц	111111.00	111111.00
	Операции с резидентами - физическими лицами	03040 - Расчеты, связанные с выплатами застрахованным лицам НПФ (накопительной пенсии, срочные, единовременные)	111111.00	111111.00

### Ошибка:

- Не заполнены итоговые комбинации
- В подразделе 1.1 должна быть следующая комбинация осей для концептов, отражающих итоговые обороты по списанию / зачислению денежных средств:

### Правильно:

**643-RUB – Всего по статусам и типам клиентов – Всего по операциям**

**Примечание:** необходимо обратить внимание на логику построения раздела 1 отчетности по форме 0420011. В разделе 1 создание указанных итоговых комбинаций по двум осям требуется только в подразделе 1.1.



## ОДС: типовые ошибки по заполнению подраздела 2.1 раздела 2 отчетности по форме 0420011

- Аналогичная **распространенная** ошибка по подразделу 2.1 – отчитывающиеся организации **не создавали** итоговые комбинации, требуемые логикой установленной отчетности по форме 0420011
- В подразделе 2.1 необходимо представить итоговые суммы операций по внесению и выдаче денежных средств в кассе – в комбинации **всего по операциям** и **всего по статусам и типам клиентов**
- По причине отсутствия данной комбинации суммы операций по внесению / выдаче денежных средств срабатывали контрольные соотношения, проверяющие как сумму операций по внесению / выдаче денежных средств, так и соотношение проведенных операций и остатков в кассе (остаток на конец периода = остаток на начало периода + сумма операций по внесению – сумма операций по выдаче)

Статус и типы клиентов по операциям с денежными средствами	Код вида операции / код вида валютной операции	Сумма операций по выдаче денежных средств, проведенных через кассу некредитной финансовой организации, в том числе всего выдано из кассы	Сумма операций по внесению денежных средств, проведенных через кассу некредитной финансовой организации, в том числе всего внесено в кассу
Операции с резидентами – юридическими лицами	03820 - Снятие наличных денежных средств с банковского счета НПФ для пополнения его кассы		11111.00
Операции с резидентами – физическими лицами	03850 - Выплаты НПФ денежных средств на основании трудовых договоров	11111.00	
	03856 - Расчеты, связанные с выдачей работникам денежных средств под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы	11111.00	11111.00

**Ошибка:**

- Не заполнены итоговые комбинации
- На данном примере должна быть следующая комбинация осей для концептов, отражающих операции по внесению / выдаче в кассе:

**Правильно:**

**Всего по статусам и типам клиентов – Всего по операциям**

**Примечание:** необходимо обратить внимание на логику построения раздела 2 отчетности по форме 0420011. В разделе 2 создание указанных итоговых комбинаций по двум осям требуется только в подразделе 2.1.



## ОДС: типовые ошибки по заполнению подразделов 1.1 и 2.1 отчетности по форме 0420011

- **Распространенная ошибка** – созданы «лишние» итоговые комбинации, не предусмотренные отчетностью по форме 0420011
- В подразделе 1.1 необходимо представить итоговые суммы оборотов по списанию и зачислению денежных средств – в комбинации **всего по операциям** и **всего по статусам и типам клиентов**, по каждой валюте и по каждой кредитной организации.
- В подразделе 2.1 необходимо представить итоговые суммы операций по внесению и выдаче денежных средств в кассе – в комбинации **всего по операциям** и **всего по статусам и типам клиентов**

Операции с резидентами - индивидуальными предпринимателями	03990 - Прочие расчеты, связанные с текущей финансово-хозяйственной деятельностью НПФ, не операций 03010 - 03950	11111.00	11111.00
Всего по операциям		11111.00	11111.00
Операции с резидентами - индивидуальными предпринимателями	03855 - Выплаты физическим лицам, в том числе индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, по гражданско-правовым обязательствам на выполнение работ и оказание услуг	11111.00	11111.00
Всего по операциям		11111.00	11111.00
Операции с резидентами - физическими лицами	03010 - Поступление пенсионных взносов вкладчиков в пользу участников НПФ	11111.00	11111.00
	03020 - Расчеты, связанные с выплатами негосударственной пенсии, выкупной суммы вкладчиков	11111.00	11111.00
	03030 - Расчеты, связанные с выплатами выкупной суммы наследникам вкладчиков - участников	11111.00	11111.00
	03040 - Расчеты, связанные с выплатами застрахованным лицам НПФ (накопительной пенсии, срочные выплаты, пожизненные)	11111.00	11111.00
	03050 - Расчеты, связанные с выплатами правопреемникам застрахованных лиц	11111.00	11111.00
	03850 - Выплаты НПФ денежных средств на основании трудовых договоров	11111.00	11111.00
	03856 - Расчеты, связанные с выдачей работникам денежных средств под отчет на административные расходы	11111.00	11111.00
	03910 - Расчеты, связанные с взысканием денежных средств по решению судебных органов	11111.00	11111.00
	03990 - Прочие расчеты, связанные с текущей финансово-хозяйственной деятельностью НПФ, не операций 03010 - 03950	11111.00	11111.00
Всего по операциям		11111.00	11111.00
Всего по статусам и типам клиентов	Всего по операциям	11111.00	11111.00

### Ошибка:

- Представлены промежуточные итоговые комбинации, не предусмотренные отчетностью по форме 0420011, например:  
**643-RUB – Операции с резидентами-юридическими лицами – Всего по операциям**

### Правильно:

- В отчетности для итоговой строки должна быть только следующая итоговая комбинация осей для концептов, отражающих обороты по списанию / зачислению:  
**643-RUB – Всего по статусам и типам клиентов – Всего по операциям**

**РЕШЕНИЕ:** В версии таксономии 3.1 реализованы контрольные соотношения, срабатывающие в случае создания комбинации только с одним результирующим значением (комбинация «643-RUB – Операции с резидентами-юридическими лицами – Всего по операциям» не возможна).



## ОДС: типовые ошибки по заполнению подразделов 1.2, 1.3 и 2.2 отчетности по форме 0420011

- В подразделе 1.2 ошибочно использован разрез «Итого» по оси «Код валюты» и/или разрез «Всего по операциям» оси «Код вида операции/код вида валютной операции»
- В подразделе 1.3 ошибочно использован разрез «Итого» по оси «Код валюты» и/или разрез «Всего по операциям» оси «Код вида операции/код вида валютной операции»
- В подразделе 2.2 ошибочно использован разрез «Всего по операциям» оси «Код вида операции/код вида валютной операции»

**РЕШЕНИЕ:** В версии таксономии 3.1 реализованы контрольные соотношения, срабатывающие в случае создания лишних итоговых разрезов.

При создании отчета по версии таксономии 3.1 с помощью ПО, поддерживающего Табличный слой Таксономии (Table Linkbase), создание итоговых разрезов в подразделах 1.2, 1.3 и 2.2 невозможно по заданным условиям работы таблиц.



## ОДС: некорректное значение в показателе «Регистрационный номер /порядковый номер» Кредитной организации

Список таблиц		Таблица	
Таблица	Ош...	Период	Организация
0420001 Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций. Сведения о кредитной организации	0		
0420001 Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций. Раздел 1			

  

Идентификатор кредитной организации (филиала)	Регистрационный номер/ порядковый номер	Сокращенное наименование
3349/13	3349/13	АО "Россельхозбанк"
1481/1258	1481/1258	ПАО Сбербанк, филиал Поволжский
354/037	354/037	Банк ГПБ (АО) филиал "Поволжский"
1942/0016	1942/0016	АО "ГЛОБЭКСБАНК" филиал Новгород
1000/0024	1000/0024	ВТБ, филиал в г. Нижнем Новгороде

Значение указано правильно

Значение указано не правильно

В случае если в данной таблице информация указывается о **Главном офисе Кредитной организации**, то в поле «Регистрационный номер/порядковый номер» указывается **4 цифры** регистрационного номера кредитной организации **включая лидирующие нули**.

В случае если в данной таблице информация указывается о **филиале кредитной организации**, то в поле «Регистрационный номер/порядковый номер» **после 4 цифр (включая лидирующие нули)** регистрационного номера кредитной организации **через слеш должен быть указан порядковый номер филиала, также состоящий из 4 цифр, включая лидирующие нули**.

## ОДС: некорректное представление значений монетарных показателей и неверное указание атрибута decimals

		2019/03/31	2019/04/30
Код валюты	Идентификатор кредитной организации (филиала кредитной организации)	Остатки денежных средств на банковских счетах некредитной финансовой организации на начало / на конец отчетного периода	Остатки денежных средств на банковских счетах некредитной финансовой организации на начало / на конец отчетного периода
643-RUB	1481/1258	1815627.00	6728630.22
	0354/0037	27511.360	28343.627
	1942/0016	115.093	108.221
	1000/0024	28892.496	7899.753
	3349/0013		18015.800

**Правильно:** Значения в монетарных показателях указаны **в единицах валюты с двумя знаками после запятой**

**Ошибка:** Значения в монетарных показателях указаны **в тыс. единиц валюты**

**Ошибка:** Некорректное присвоение атрибута **Decimals: -3**

Значения монетарных показателей в отчете XBRL должны быть представлены в **единицах** соответствующей валюты **с двумя знаками после запятой**, а **decimals** должен быть равен **2**.



## ОДС: некорректная дата входящих остатков

```

<xbrli:context id="A6">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">1027700042413</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2018-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:typedMember dimension="dim-int:ID_Kred_OrgTaxis">
      <dim-int:ID_YULTypedName>0354/0047</dim-int:ID_YULTypedName>
    </xbrldi:typedMember>
  </xbrli:scenario>

```

**Ошибка:**

В отчетном файле за апрель 2019 г. Показатель «Остаток денежных средств на банковских счетах некредитной финансовой организации на начало отчетного периода» представлен на **2018-12-31**

**Правильно:**

Входящие остатки должны быть указаны на **последний день месяца перед отчетным**, т.е. на дату, предшествующую началу отчетного периода.

В данном случае, отчетный период – апрель 2019 года, значит значение Показателя «Остаток денежных средств на банковских счетах некредитной финансовой организации на начало отчетного периода» должно быть отражено на дату: 2019-03-31

Таблица	Ош...	Период	Организация	Схема
0420001 Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций. Сведения о кредитной организации	0	2019-04-30	1021603615956	http://www.
0420001 Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций. Раздел 1. Операции, совершенные с использованием банковских счетов некредитной финансовой организации 1.1. Виды и суммы операций, совершенных по банковским счетам некредитной финансовой организации Остатки	0			
			2019/03/31	2019/04/30
		Код валюты	Идентификатор кредитной организации (филиала кредитной организации)	Остатки денежных средств на банковских счетах некредитной финансовой организации на начало / на конец отчетного периода
		643-RUB	1481/1258	226381.33



## ОДС: некорректный период оборотов

```
33 </xbrli:context>
34 <xbrli:context id="A2">
35   <xbrli:entity>
36     <xbrli:identifier scheme="http://www.cbr.ru">1021603615956</xbrli:identifier>
37   </xbrli:entity>
38   <xbrli:period>
39     <xbrli:startDate>2019-01-01</xbrli:startDate>
40     <xbrli:endDate>2019-04-30</xbrli:endDate>
41   </xbrli:period>
42   <xbrli:scenario>
43     <xbrldi:typedMember dimension="dim-int:ID_Kred_OrgTaxis">
```

Наименование	Обороты
0420001 Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций. Сведения о виде деятельности некредитной финансовой организации	0
0420001 Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций. 1. Виды и суммы операций, совершенных по банковским счетам некредитной финансовой организации	0

Таблица: 1481/1258

Период	З-ось
2019-01-01	зачисление
2019-01-01	списание

### Ошибка:

В отчетном файле за апрель 2019 г. Показатели по списанию и зачислению денежных средств на банковских счетах некредитной финансовой организации представлены за период с **2019-01-01** по 2019-04-30. Некорректно определена Дата начала отчетного периода: **2019-01-01**.

### Правильно:

Поскольку в данном примере отчетный период – Апрель 2019, значит Дата начала отчетного периода должна быть указана 2019-04-01 (а не с начала года - 2019-01-01), а Дата окончания отчетного периода 2019-04-30.

Так как Отчет представляется за отчетный месяц, то значения показателей, характеризующих обороты, – например, операции по зачислению и списанию – должны быть представлены в отчетном файле **только за отчетный период (не нарастающим итогом!)**.



## ОДС: незаполненные показатели в сведениях об отчитывающейся организации

Таблица	Ош...	Период	Организация	Схема
0420001 Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций. Сведения об отчитывающейся организации	0			
		Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН/ОГРНИП)	Полное (сокращенное) наименование организации
		1	2	3
Содержание		!	1021603615956	!
		4		
				Почтовый адрес

Таблица	Ош...	Тип данных	Период
Сведения об отчитывающейся организации	0	Enumeration	
Сведения об отчитывающейся организации. Список лиц, ответственных за предметные области отчетности	0		
0420001 Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций. Сведения об отчитывающейся орг	0		
		Код основного вида деятельности	Коды иных видов деятельности
Содержание		!	

Таблица	Ош...	Тип данных	Период
Сведения об отчитывающейся организации	0	String	
Сведения об отчитывающейся организации. Список лиц, ответственных за предметные области отчетности	0		
0420001 Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций. Сведения об отчитывающейся организац	0		2019/04/30
0420001 Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций. Сведения о виде деятельности некредитной финансовой организации	0		
0420001 Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций. 1.1. Виды и суммы операций, совершены	0		
		ФИО лица, осуществляющего функцию единоличного исполнительного органа фонда (подписавшего отчетность)	!



## ОДС: некорректная единица измерения (unit)

В качестве значения атрибута UnitRef должно быть **всегда** указано единственное значение iso4217:RUB.

Указание **другого значения, кроме iso4217:RUB**, в атрибуте UnitRef **не допускается**.

Пример корректного отражения атрибута unitRef в коде отчета:

```
<xbrli:unit id="RUB" >  
  <xbrli:measure>iso4217:RUB</xbrli:measure>  
</xbrli:unit>
```

В файле-отчёте в формате XBRL значения монетарных показателей передаются с использованием идентификаторов закрытого Аналитического разреза «Код валюты», которые соответствуют кодам валют из Общероссийского классификатора кодов валют.