

Об утверждении Методических указаний по организации деятельности территориальных органов ФСФР России по порядку сбора и рассмотрения отчетности жилищных накопительных кооперативов

Приказ Федеральной службы по финансовым рынкам Российской Федерации · № 06-114/пз-н · от 03.10.2006 ·
Действует с изменениями

Приказ Федеральной службы по финансовым рынкам Российской Федерации от 03.10.2006 г. № 06-114/пз-н (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2006 г., № 48)

П Р И К А З

Федеральной службы по финансовым рынкам
от 3 октября 2006 г. N 06-114/пз-н

Об утверждении Методических указаний по организации
деятельности территориальных органов ФСФР России
по порядку сбора и рассмотрения отчетности жилищных
накопительных кооперативов

Зарегистрирован Минюстом России 14 ноября 2006 г.
Регистрационный N 8473

В соответствии с частью 3 статьи 20, статьей 50 и пунктом 6
части 1 статьи 51 Федерального закона от 30.12.2004 N 215-ФЗ
"О жилищных накопительных кооперативах" (Собрание законодательства
Российской Федерации, 2005, N 1, ст. 41), пунктом 2.1.12 Типового
положения о территориальном органе Федеральной службы по финансовым
рынкам, утвержденного приказом Федеральной службы по финансовым
рынкам от 22.06.2006 N 06-69/пз-н (зарегистрирован в Министерстве
юстиции Российской Федерации 14.06.2006, регистрационный N 8059),
пунктом 5.5 Положения о Федеральной службе по финансовым рынкам,
утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от
30.06.2004 N 317 (Собрание законодательства Российской Федерации,
2004, N 27, ст. 2780; 2005, N 33, ст. 3429; 2006, N 13, ст. 1400),
приказываю:

1. Утвердить прилагаемые Методические указания по организации
деятельности территориальных органов ФСФР России по порядку сбора и
рассмотрения отчетности жилищных накопительных кооперативов.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на
руководителей территориальных органов ФСФР России.

Руководитель О.В.Вьюгин

Приложение

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по организации деятельности территориальных органов ФСФР России
по порядку сбора и рассмотрения отчетности жилищных

накопительных кооперативов

I. Общие положения

Настоящие Методические указания устанавливают единые требования к порядку сбора и рассмотрения территориальными органами ФСФР России (далее - территориальные органы) отчетности жилищных накопительных кооперативов, а также иных организаций, созданных до вступления в силу Федерального закона от 30.12.2004 N 215-ФЗ "О жилищных накопительных кооперативах" (далее - Федеральный закон) и осуществляющих предусмотренную Федеральным законом деятельность по привлечению и использованию денежных средств граждан - своих членов на приобретение или строительство жилых помещений (далее - кооперативы), за исключением жилищных и жилищно-строительных кооперативов. При этом под отчетностью кооперативов в целях настоящих Методических указаний понимаются ежеквартальная отчетность кооперативов о соблюдении нормативов оценки финансовой устойчивости и годовые отчеты кооперативов, представляемые в порядке, предусмотренном Федеральным законом и приказами ФСФР России от 29.12.2005 N 05-95/пз-н "Об утверждении дополнительных требований к порядку раскрытия информации жилищными накопительными кооперативами"<1> и от 17.02.2006 N 06-17/пз-н "Об утверждении Порядка представления жилищными накопительными кооперативами ежеквартальной отчетности о соблюдении нормативов оценки финансовой устойчивости"<2> (далее - Порядок представления ежеквартальной отчетности).

<1> Зарегистрирован Минюстом России 15.02.2006, регистрационный N 7497.

<2> Зарегистрирован Минюстом России 06.03.2006, регистрационный N 7562.

II. Сбор и рассмотрение поступившей отчетности

2.1. Датой представления отчетности считается дата регистрации отчетности в территориальном органе. Регистрация отчетности осуществляется не позднее дня, следующего за днем поступления отчетности в территориальный орган.

2.2. На стадии рассмотрения ежеквартальной отчетности кооперативов о соблюдении нормативов оценки финансовой устойчивости территориальными органами проверяются:

1) своевременность представления отчетности;

2) полнота представленной отчетности:

- для ежеквартальной отчетности кооперативов (наличие всех форм отчетности, включая приложения, предусмотренные Порядком представления ежеквартальной отчетности);

- для годового отчета кооперативов (форма годового отчета кооператива, протокол общего собрания членов кооператива по вопросу об утверждении годового отчета; протокол заседания правления кооператива по вопросу об утверждении годового отчета; протокол заседания ревизионной комиссии (решение ревизора) по вопросу об

утверждении годового отчета);

3) правильность оформления отчетности, включающая в себя следующие условия:

- наличие полного наименования кооператива, идентификационного номера кооператива, регистрационного номера кооператива; указание периода, за который составлена отчетность, подписи лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа кооператива или председателя коллегиального исполнительного органа кооператива, главного бухгалтера, ревизионной комиссии (ревизора) кооператива (для годового отчета) и лица, ответственного за составление отчетности, а также полноту заполнения иных предусмотренных в формах отчетности реквизитов;
- четкое заполнение форм отчетности, при котором не допускается: изменение смыслового содержания показателей, указанных в формах отчетности; исключение или изменение установленной последовательности форм отчетности; отражение нескольких показателей в одной графе отчетности, нарушающее логическую структуру формы отчетности; внесение исправлений в формы отчетности;
- документы, входящие в состав отчетности, представляемой в бумажном виде, должны быть пронумерованы, сшиты, подписаны лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа кооператива или председателя коллегиального исполнительного органа кооператива, а также лицом, ответственным за ее составление, скреплены печатью кооператива;

4) учредительные документы кооператива на предмет соответствия деятельности кооператива нормам Федерального закона (в случае представления изменений в устав или устава в новой редакции, зарегистрированных в отчетном квартале);

5) внутренние документы кооперативов, представляемые в соответствии с пунктом 3 Порядка представления ежеквартальной отчетности, на предмет соответствия деятельности кооператива нормам Федерального закона;

6) соответствие числа членов кооператива требованиям Федерального закона;

7) факт проведения годового общего собрания членов кооператива (при рассмотрении ежеквартального отчета за второй квартал);

8) соблюдение нормативов оценки финансовой устойчивости деятельности кооператива, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.01.2006 N 46 "О нормативах оценки финансовой устойчивости деятельности жилищных накопительных кооперативов"<1>;

9) соблюдение требований Федерального закона к обеспечению финансовой устойчивости деятельности кооператива;

10) выполнение кооперативом обязательств перед своими членами.

2.3. На стадии рассмотрения годового отчета кооперативов территориальными органами проверяются:

1) сведения об объеме, сроках, порядке и условиях

осуществления кооперативом деятельности по привлечению и использованию денежных средств граждан на приобретение жилых помещений на предмет соответствия деятельности кооператива нормам Федерального закона;

2) информация о финансово-экономическом состоянии кооператива, в том числе информация о соблюдении кооперативом нормативов оценки финансовой устойчивости его деятельности;

3) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность кооператива и иная финансовая информация.

2.4. В случае несоблюдения кооперативом требования

Федерального закона о представлении отчетности, нарушения сроков представления отчетности, представления неполного комплекта документов, входящих в состав отчетности, нечеткого заполнения форм отчетности, неправильного оформления отчетности, несоответствия данных кооператива, отраженных в отчетности, нормам Федерального закона территориальные органы вправе:

1) требовать от исполнительных органов кооператива или правления кооператива устранения выявленных нарушений;

2) выдавать кооперативу обязательные для исполнения предписания об устранении выявленных нарушений;

3) выдавать предписание о приостановлении деятельности кооператива по привлечению новых членов кооператива в случаях, установленных Федеральным законом;

4) обращаться в суд с требованием о ликвидации кооператива в случаях, установленных Федеральным законом;

5) применять меры ответственности, установленные законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях.

2.5. В случае вынесения территориальным органом предписания о приостановлении деятельности кооператива, а также обращения в суд с требованием о ликвидации кооператива территориальные органы незамедлительно информируют в письменном виде центральный аппарат ФСФР России о данных фактах.

<1> Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, N 6, ст. 701.

III. Сводный отчет

3.1. По результатам рассмотрения отчетности территориальные органы ежеквартально в срок не позднее 30 дней со дня окончания срока сбора отчетности направляют в ФСФР России сводный отчет о предоставлении кооперативами соответствующей отчетности по формам согласно приложениям N 1 и 2 к настоящим Методическим указаниям. Отчетность направляется в бумажном виде с одновременной отправкой по электронной почте. (Дополнен - Приказ Федеральной службы по финансовым рынкам Российской Федерации от 27.10.2010 г. N 10-64/пз-н)

3.2. (Исключен - Приказ Федеральной службы по финансовым

Приложение N 1
к Методическим указаниям
СВОДНЫЙ ОТЧЕТ

(наименование территориального органа ФСФР России)
о предоставлении кооперативами ежеквартальной отчетности

Количество кооперативов, зарегистрированных на						
подведомственной территории						
Количество кооперативов, представивших отчетность за						
квартал						
Количество кооперативов, представивших отчетность с						
нарушением требований законодательства						
Количество кооперативов, привлеченных к ответственности						
за квартал, предшествующий отчетному						
Кооперативы, представившие отчетность с нарушением требований						
законодательства, а также не представившие отчетность						
N	Наиме-	Све-	Вид	Принятые меры	Сведения	Сведения
п/п	нова-	дения	нарушения	ответствен-	об	об
ние о коо- (непред- ности, устранении устранении						
коопе- пера- ставление установленные нарушения нарушений						
ратива тиве отчет- Федеральным (устра- за						
(адрес, ности, законом от нено, квартал,						
ОГРН, нарушение 30.12.2004 устранено пред-						
ИНН) сроков N 215-ФЗ частично шествующий						
предостав- "О жилищных (указать, отчетному						
ления, накопительных в какой						
формы кооперативах" части),						
отчетнос- и законо- не устра-						
ти, несо- дательством нено)						
блюдение Российской						
нормативов Федерации об						
финансовой администра-						
устойчи- тивных						
восты, правона-						
иное) рушениях						
1	2	3	4	5	6	7

Приложение N 2
к Методическим указаниям

Таблица 1

---- ----- -----		
N Общие сведения о членах жилищного Наименования		
п/п накопительного кооператива кооперативов		
----- -----		
---- ----- ----- -----		
1 Общее количество членов жилищного		
накопительного кооператива		
---- ----- ----- -----		
2 Количество членов жилищного накопительного		
кооператива, которые внесли часть паевого		
взноса, дающего право на приобретение или		
строительство жилищным накопительным		
кооперативом жилого помещения для члена		
жилищного накопительного кооператива		
---- ----- ----- -----		
3 Количество членов жилищного накопительного		
кооператива, которым жилищный		
накопительный кооператив приобрел или		
построил (строит) жилое помещение		
---- ----- ----- -----		
4 Количество выбывших членов жилищного		
накопительного кооператива, которым должна		
быть выплачена действительная стоимость пая		
---- ----- ----- -----		
5 Количество выбывших членов жилищного		
накопительного кооператива, которым		
просрочена выплата действительной		
стоимости пая		
---- ----- ----- -----		

Таблица 2

---- ----- -----		
N Сведения о финансовой устойчивости Наименования		
п/п деятельности жилищного накопительного кооперативов		
кооператива ----- -----		
---- ----- ----- -----		
1 Размер паевого фонда жилищного		
накопительного кооператива		
---- ----- ----- -----		
2 Убытки жилищного накопительного		
кооператива		

3	Общая величина заемных средств жилищного		
	накопительного кооператива		
4	Общая стоимость имущества жилищного		
	накопительного кооператива		
5	Сумма активов баланса жилищного		
	накопительного кооператива		
6	Общая стоимость строящихся жилищным		
	накопительным кооперативом жилых помещений		
7	Общая стоимость приобретенных жилищным		
	накопительным кооперативом жилых помещений		

Таблица 3

N	Сведения о выполнении нормативов оценки	Наименования
п/п	финансовой устойчивости деятельности	кооперативов
	жилищного накопительного кооператива	
1	N1 норматив текущей обеспеченности	
	обязательств кооператива	
2	N2 норматив общей обеспеченности	
	обязательств кооператива	
3	N3 норматив текущей сбалансированности	
	деятельности кооператива	
4	N4 норматив среднесрочной	
	сбалансированности деятельности	
	кооператива	
5	N5 норматив максимальной задолженности	
	членов кооператива	
6	N6 норматив долговой нагрузки кооператива	
7	N7 норматив задолженности членов	
	кооператива	

Руководитель _____
(наименование территориального (подпись) (Ф. И. О.)
органа ФСФР России)

