

Об утверждении Методических указаний по составлению и заполнению форм отчетности негосударственного пенсионного фонда по обязательному пенсионному страхованию

Приказ · № 05-73/пз-н · от 08.12.2005 · Федеральная служба по финансовым рынкам · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Федеральной службы по финансовым рынкам от 8 декабря 2005 г. N 05-73/пз-н

Об утверждении Методических указаний по составлению
и заполнению форм отчетности негосударственного
пенсионного фонда по обязательному пенсионному страхованию

Зарегистрирован Минюстом России 17 января 2006 г.

Регистрационный N 7373

В соответствии с пунктом 3 постановления Правительства Российской Федерации от 02.08.2005 N 482 "Об утверждении форм отчетности негосударственного пенсионного фонда по обязательному пенсионному страхованию" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, N 33, ст. 3419) приказываю:

Утвердить прилагаемые Методические указания по составлению и заполнению форм отчетности негосударственного пенсионного фонда по обязательному пенсионному страхованию.

Руководитель О.В.Вьюгин

Приложение

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по составлению и заполнению форм отчетности
негосударственного пенсионного фонда по обязательному
пенсионному страхованию

1. Общие указания

1.1. Настоящие Методические указания определяют порядок составления и заполнения форм отчетности негосударственного пенсионного фонда по обязательному пенсионному страхованию (далее - фонд).

1.2. Отчетность фонда по обязательному пенсионному страхованию составляется на основе данных бухгалтерского учета, пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии, отчетных документов, получаемых фондом в установленном порядке от управляющих компаний и специализированного депозитария, а также иных документов, составленных или полученных фондом в отношении сформированных у него средств пенсионных накоплений.

1.3. Отчетность фонда должна в полном объеме отражать сведения, предусмотренные в формах отчетности негосударственного пенсионного фонда по обязательному пенсионному страхованию (далее - формы отчетности).

При заполнении форм отчетности фонда добавление к установленным в них строкам новых кодовых строк допускается в следующих случаях:

при необходимости расширения перечня предусмотренных в форме отчетности фонда показателей, сгруппированных по одному признаку;

при необходимости добавления показателя или группы показателей, не предусмотренных в форме отчетности фонда, но отражающих структуру предусмотренного в ней показателя;

при необходимости внесения корректирующего показателя в случаях, предусмотренных настоящими Методическими указаниями.

Каждой добавленной строке присваивается код с соблюдением порядка кодирования строк,

применяемого в форме отчетности фонда для соответствующей группы показателей. В случае, если указанный порядок не предусматривает достаточного количества кодов, применяемых при кодировании строк для показателей соответствующей группы, фонд вправе применять коды, состоящие из четырех и более знаков, для их последующего присвоения вновь добавляемым строкам. Указанные коды должны однозначно идентифицировать принадлежность показателя, отображенного в добавленной строке, к соответствующей группе показателей.

1.4. При заполнении форм отчетности фонда не допускается:

исключать или менять последовательность отражения показателей в формах отчетности фонда; нарушать логическую структуру форм отчетности фонда при добавлении иных показателей, в том числе путем нарушения порядка кодирования строк, применяемого в формах отчетности фонда; отражать более одного показателя в одной кодовой строке; вносить исправления в формы отчетности фонда, подчистки, помарки или нечитаемые символы.

1.5. Округление числовых показателей в формах отчетности фонда осуществляется до двух знаков после запятой включительно, при этом должна соблюдаться сопоставимость числовых показателей в формах отчетности фонда.

1.6. Документы отчетности должны быть сброшюрованы (прошнурованы) в единый пакет с сопроводительным письмом, содержащим следующие сведения:

опись представляемых документов с указанием общего количества листов в пакете;

наименование фонда и место его нахождения;

номер лицензии, на основании которой фонд осуществляет деятельность по обязательному пенсионному страхованию;

ИНН/КПП фонда;

контактные телефоны, по которым можно связаться с лицами, ответственными за составление отчетности фонда.

2. Указания по заполнению формы "Отчет

о формировании средств пенсионных накоплений" (Форма 1)

2.1. Форма "Отчет о формировании средств пенсионных накоплений" должна отражать движение денежных средств, составляющих средства пенсионных накоплений по банковским счетам фонда, с 1 января отчетного года по отчетную дату (далее - отчетный период).

2.2. Данные о поступлении средств пенсионных накоплений от других лиц, а также данные о передаче средств пенсионных накоплений другим лицам, предусмотренные в форме "Отчет о формировании средств пенсионных накоплений", отражаются по каждому платежу отдельно, с указанием наименования лица, от которого поступили и/или которому были переданы указанные средства.

2.3. Данные о фондах, от которых поступили средства пенсионных накоплений, в том числе данные о размере этих средств, отражаются в форме "Отчет о формировании средств пенсионных накоплений" на основе данных выписок с банковских счетов фонда и соответствующих расчетных документов, а также информации о суммах переданных средств пенсионных накоплений в отношении каждого застрахованного лица, полученной от указанных фондов.

Данные о фондах, которым были переданы средства пенсионных накоплений, в том числе данные о размере этих средств, отражаются в форме "Отчет о формировании средств пенсионных накоплений" на основе данных выписок с банковских счетов фонда и соответствующих расчетных документов (платежных поручений).

2.4. Денежные поступления на банковские счета фонда, не предусмотренные формой "Отчет о формировании средств пенсионных накоплений", но учитываемые в составе средств пенсионных накоплений, отражаются по строке "Иные поступления" (строка 300 раздела 1). При этом каждый вид таких денежных поступлений, а также их сумма отражаются отдельной группой показателей в дополнение к строке "Иные поступления".

2.5. Отчисления с банковских счетов фонда средств пенсионных накоплений, не предусмотренные формой "Отчет о формировании средств пенсионных накоплений", отражаются по строке "Иные отчисления" (строка 800 раздела 2). При этом каждый вид таких отчислений денежных средств, а также их сумма отражаются отдельной группой показателей в дополнение к строке "Иные отчисления".

2.6. Данные о денежных поступлениях и денежных отчислениях, указанных в пунктах 2.4 и 2.5 настоящих Методических указаний, отражаются в форме "Отчет о формировании средств пенсионных накоплений" на основе данных из выписок с банковских счетов фонда и соответствующих расчетных документов.

2.7. Сальдо между суммарными поступлениями денежных средств и их отчислениями в течение отчетного периода должно соответствовать величине, полученной от разницы между остатком средств пенсионных накоплений на расчетном счете фонда на конец отчетного периода и остатком указанных средств на начало отчетного периода (строка 100 раздела 3 "Средства пенсионных накоплений, сформированные в негосударственном пенсионном фонде на начало и конец отчетного периода").

2.8. В разделе 3 формы "Отчет о формировании средств пенсионных накоплений" данные о средствах пенсионных накоплений, находящиеся в доверительном управлении управляющих компаний, отражаются в разрезе каждой управляющей компании, с которой фондом заключен договор доверительного управления средствами пенсионных накоплений, с указанием ее наименования.

3. Указания по заполнению формы "Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений" (Форма 2)

3.1. Форма "Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений" составляется по инвестиционному портфелю негосударственного пенсионного фонда в целом и должна отражать изменения ее количественных показателей за отчетный период.

3.2. В разделе 1 формы "Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений" указывается информация об изменении за отчетный период стоимости чистых активов, в которые были инвестированы средства пенсионных накоплений, сформированные в фонде.

Данные о стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, отражаются как по инвестиционному портфелю фонда (строка 100 раздела 1), так и в разрезе каждой из управляющих компаний, с которыми фондом заключены договоры доверительного управления средствами пенсионных накоплений, а если фондом с управляющей компанией заключено более одного договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений, - в разрезе каждого такого договора.

При отражении данных о стоимости чистых активов в разрезе каждой из управляющих компаний также указываются наименования этих управляющих компаний.

3.3. В разделе 2 формы "Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений" приводятся агрегированные данные по каждому активу, входящему в состав инвестиционного портфеля фонда по данным отчетов об инвестировании средств пенсионных накоплений, представляемых управляющими компаниями фонду.

В строке "Прочие активы" (строка 900 раздела 2) указываются сумма дебиторской задолженности управляющих компаний, в том числе денежные средства на специальных брокерских счетах, дебиторская задолженность по накопленному процентному (купонному) доходу, а также прочие активы, входящие в состав активов инвестиционных портфелей управляющих компаний, сформированных за счет средств пенсионных накоплений фонда.

4. Указания по заполнению формы "Отчет о формировании и использовании дохода, полученного от инвестирования средств пенсионных накоплений за отчетный период" (Форма 3)

4.1. Форма "Отчет о формировании и использовании дохода, полученного от инвестирования средств пенсионных накоплений за отчетный период" составляется агрегированно по данным отчетов управляющих компаний о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений.

4.2. При заполнении раздела 1 формы "Отчет о формировании и использовании дохода, полученного от инвестирования средств пенсионных накоплений за отчетный период" следует иметь ввиду следующее:

4.2.1. в строке 100 раздела 1 формы "Отчет о формировании и использовании дохода, полученного от инвестирования средств пенсионных накоплений за отчетный период" указывается суммарный объем выручки от реализации активов в отчетном году вне зависимости от того, в каком отчетном году указанные активы были приобретены, а также от иного выбытия активов, в том числе погашения (частичного погашения номинальной стоимости облигаций). При выбытии облигаций реализованный накопленный процентный (купонный) доход отражается по строке 400 указанного раздела;

4.2.2. в строке 200 раздела 1 формы "Отчет о формировании и использовании дохода, полученного от инвестирования средств пенсионных накоплений за отчетный период" указывается сумма расходов управляющих компаний по приобретению и реализации ценных бумаг, в том числе суммы, уплаченные по сделкам продавцу. Указанная сумма расходов отражается только по выбывшим активам, выручка от реализации которых отражена в строке 100 раздела 1 "Отчет о формировании и использовании дохода, полученного от инвестирования средств пенсионных накоплений за отчетный период". В случае, если актив был приобретен до начала отчетного года и реализован в отчетном году, в состав расходов управляющих компаний по приобретению и реализации ценных бумаг включается его рыночная стоимость, определенная на последнюю отчетную дату предыдущего отчетного года;

4.2.3. в строке 400 раздела 1 формы "Отчет о формировании и использовании дохода, полученного от инвестирования средств пенсионных накоплений за отчетный период" указываются доходы по ценным бумагам в денежном выражении, проценты по банковским депозитам и денежным средствам на счетах в кредитных организациях, полученные за отчетный год. Накопленный процентный (купонный) доход по облигациям, полученный в отчетном году, отражается за вычетом суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной в этом отчетном году, а в случае, если сумма накопленного процентного (купонного) дохода была уплачена до наступления отчетного года, - за вычетом суммы накопленного процентного (купонного) дохода на последнюю отчетную дату предыдущего отчетного года;

4.2.4. в строке 500 раздела 1 формы "Отчет о формировании и использовании дохода, полученного от инвестирования средств пенсионных накоплений за отчетный период" указывается суммарный финансовый результат от переоценки активов, входящих в инвестиционный портфель фонда, включая накопленный, но не выплаченный процентный (купонный) доход по облигациям. Финансовый результат от переоценки актива определяется как разница между рыночной стоимостью актива на отчетную дату и стоимостью его приобретения, а в случае, если актив был приобретен до начала отчетного года, - как разница между его рыночной стоимостью на текущую отчетную дату и рыночной стоимостью на последнюю отчетную дату предыдущего отчетного года. В случае, если отчетная дата, на которую производится оценка накопленного процентного (купонного) дохода, приходится на купонный период, в течение которого была приобретена облигация, финансовый результат от переоценки накопленного процентного (купонного) дохода определяется как разница между суммой накопленного процентного (купонного) дохода на отчетную дату и накопленным процентным (купонным) доходом, уплаченным продавцу при приобретении облигации;

4.2.5. по строкам "Прочие доходы" и "Прочие расходы" (строки 600 и 700 раздела 1) отражаются доходы и расходы (при их наличии), не относящиеся к показателям, предусмотренным в разделе 1 формы "Отчет о формировании и использовании дохода, полученного от инвестирования средств

пенсионных накоплений за отчетный период". В зависимости от учетной политики фонда в строке "Прочие расходы" (строка 700 раздела 1) могут отражаться затраты на приобретение (реализацию) ценных бумаг (без учета цены по договору купли/продажи), если величина таких затрат незначительна;

4.2.6. данные о доходах, полученных в отчетном году, обобщаются по строке "Итого" (строка 800 раздела 1) и дополнительно отражаются в разрезе каждой из управляющих компаний, с которыми фондом заключены договоры доверительного управления средствами пенсионных накоплений, а если фондом с управляющей компанией заключено более одного договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений, - в разрезе каждого такого договора.

При отражении данных о доходах, полученных в отчетном году в разрезе каждой из управляющих компаний, также указываются наименования этих управляющих компаний.

4.3. При заполнении раздела 2 формы "Отчет о формировании и использовании дохода, полученного от инвестирования средств пенсионных накоплений за отчетный период" данные о средствах, направленных на выплату вознаграждений управляющим компаниям, следует отражать в разрезе каждой из управляющих компаний, с которыми фондом заключены договоры доверительного управления средствами пенсионных накоплений, а если фондом с управляющей компанией заключено более одного договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений, - в разрезе каждого такого договора.

При отражении данных о средствах, направленных на выплату вознаграждений управляющим компаниям в разрезе каждой из управляющих компаний, также указываются наименования этих управляющих компаний.

5. Указания по заполнению формы "Отчет

о расходах, связанных с инвестированием средств пенсионных накоплений" (Форма 4)

5.1. Форма "Отчет о расходах, связанных с инвестированием средств пенсионных накоплений" заполняется на основе данных бухгалтерского учета фонда и отчетов об инвестировании средств пенсионных накоплений, предоставляемых управляющими компаниями фонда.

5.2. При заполнении формы "Отчет о расходах, связанных с инвестированием средств пенсионных накоплений" данные об оплате необходимых расходов управляющих компаний отражаются в разрезе каждой из управляющих компаний, с которыми фондом заключены договоры доверительного управления средствами пенсионных накоплений, а если фондом с управляющей компанией заключено более одного договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений, - в разрезе каждого такого договора.

При отражении данных об оплате необходимых расходов управляющих компаний в разрезе каждой из управляющих компаний также указываются наименования этих управляющих компаний.

6. Указания по заполнению формы "Отчет о застрахованных лицах и правопреемниках застрахованных лиц" (Форма 5)

6.1. Форма "Отчет о застрахованных лицах и правопреемниках застрахованных лиц" заполняется на основе данных пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии, уведомлений Пенсионного фонда Российской Федерации о внесении соответствующей записи в единый реестр застрахованных лиц, выписки с расчетного счета и прилагаемым к ним расчетным документам.

6.2. Показатели, отражающие сведения о количестве застрахованных лиц, воспользовавшихся правом на переход из фонда в другой фонд (в фонд из другого фонда), отражаются в разрезе каждого фонда, из которого (в который) был совершен такой переход, с указанием наименования фонда.

6.3. При заполнении раздела 1 формы "Отчет о застрахованных лицах и правопреемниках застрахованных лиц" следует иметь в виду следующее:

6.3.1. в строке 100 раздела 1 формы "Отчет о застрахованных лицах и правопреемниках

застрахованных лиц" указывается количество застрахованных лиц, с которыми фондом по состоянию на 1 января отчетного года заключены и действуют договоры об обязательном пенсионном страховании, а также получены уведомления от Пенсионного фонда Российской Федерации о внесении записей в единый реестр застрахованных лиц о заключении таких договоров;

6.3.2. в строке 200 раздела 1 формы "Отчет о застрахованных лицах и правопреемниках застрахованных лиц" указывается количество застрахованных лиц, в отношении которых в течение отчетного периода фондом были получены уведомления от Пенсионного фонда Российской Федерации о внесении записей в единый реестр застрахованных лиц о заключении договоров об обязательном пенсионном страховании с указанными застрахованными лицами;

6.3.3. в строке 300 раздела 1 формы "Отчет о застрахованных лицах и правопреемниках застрахованных лиц" указывается количество застрахованных лиц, в отношении которых фондом в течение отчетного периода были получены от Пенсионного фонда Российской Федерации уведомления о внесении записей в единый реестр застрахованных лиц о прекращении договоров об обязательном пенсионном страховании с указанными застрахованными лицами или документы, свидетельствующие о смерти застрахованного лица;

6.3.4. в строке 400 раздела 1 формы "Отчет о застрахованных лицах и правопреемниках застрахованных лиц" указывается суммарное количество застрахованных лиц, с которыми по состоянию на отчетную дату фондом заключены и действуют договоры об обязательном пенсионном страховании, определяемое как сумма значений строки 100 и строки 200 за вычетом значения строки 300.

6.4. В строке 100 раздела 2 формы "Отчет о застрахованных лицах и правопреемниках застрахованных лиц" указывается суммарное количество застрахованных лиц, подавших в фонд заявления о правопреемниках, в том числе застрахованных лиц, указавших правопреемников в договоре об обязательном пенсионном страховании.