

**Контрольные соотношения показателей отчетности
негосударственного пенсионного фонда
(в соответствии с Указанием Банка России от 07.02.2017 № 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»)**

Общие положения

1. В заголовочной части форм отчетности номер лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию должен соответствовать Книге государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов.

2. В заголовочной части форм отчетности код территории по ОКАТО = 2 или 5 или 8 или 11 цифрам и код территории по ОКАТО, состоящий из 2 или 5 или 8 цифр, должен присутствовать в Общероссийском классификаторе объектов административно-территориального деления (ОКАТО).

3. В заголовочной части форм отчетности идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) = 10 цифрам и должен присутствовать в Едином государственном реестре юридических лиц.

4. В заголовочной части форм отчетности основной государственный регистрационный номер (ОГРН) = 13 цифрам и 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.

5. Даты указываются в формате «дд.мм.гггг», где «дд» – день, «мм» – месяц, «гггг» – год.

Общие сведения о негосударственном пенсионном фонде (код формы по ОКУД 0420250)

Раздел 1 Общие сведения

1. В разделе 1 в обязательном порядке заполняются сведения по строкам 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6.

2. В строке 1.3 номер лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию должен соответствовать Книге государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов.

3. В строке 1.4 дата выдачи лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию должна соответствовать Книге государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов.

4. В строке 1.5 идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) = 10 цифрам и должен присутствовать в Едином государственном реестре юридических лиц.

5. В строке 1.6 основной государственный регистрационный номер (ОГРН) = 13 цифрам и 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.

6. Если стр. 3.1 заполнена, то стр. 3.2, 3.3, 3.3.1, 3.3.2 должны быть заполнены.

7. Если стр. 3.4 заполнена, то стр. 3.5 должна быть заполнена.

8. Если стр. 4.1 заполнена, то стр. 4.1.1, 4.1.2, 4.2 должны быть заполнены.

9. В строке 3.2 регистрационный номер, присвоенный ответственному актуарию в едином реестре ответственных актуариев, должен соответствовать единому реестру ответственных актуариев.

10. В строке 3.3.1 идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) = 10 цифрам и должен присутствовать в Едином государственном реестре юридических лиц.

11. В строке 3.3.2 основной государственный регистрационный номер (ОГРН) = 13 цифрам и 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.

12. В строке 4.1.1 идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) = 10 цифрам и должен присутствовать в Едином государственном реестре юридических лиц.

13. В строке 4.1.2 основной государственный регистрационный номер (ОГРН) = 13 цифрам и 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.

Раздел 2. Информация о ведении бухгалтерского учета фонда, пенсионных счетов накопительной пенсии, о местах хранения договоров об обязательном пенсионном страховании, договоров негосударственного пенсионного обеспечения, а также документов, связанных с пенсионными выплатами, о местах хранения резервных копий электронных баз данных

1. В разделе 2 в обязательном порядке заполняются сведения по стр. 1, гр. 3, 4, 5; стр. 3, гр. 3, 4; стр. 4, гр. 3, 4.

2. Если по строке 2 гр. 3 заполнена, то по строке 2 гр. 4, 5 должны быть заполнены.

3. Если гр. 6 заполнена, то гр. 7, 8, 9, 10 должны быть заполнены.

Подраздел 3.1. Расшифровка отдельных показателей

1. Если в разделе 3 графа 18 заполнена, то в подразделе 3.1 по подстрокам строки 1 графы с 1 по 10 должны быть заполнены.

Раздел 5. Сведения об управляющих компаниях, специализированном депозитарии, брокерах, оценщиках, кредитных организациях, с которыми фонд или управляющие компании фонда имеют заключенные договоры

1. В графе 2 категория юридического лица, оценщика может принимать следующие значения: «управляющая компания», «специализированный депозитарий», «брокер», «оценщик», «кредитная организация».

Раздел 6. Сведения о внутреннем контроле в фонде

1. В подразделе 6.2 гр. 3 и гр. 4 строки 3 > 0.

2. В подразделе 6.2 гр. 3 и гр. 4 строки 4 > 0.

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

1. В разделе 7 в обязательном порядке заполняются сведения по всем строкам.

2. В стр. 9 основной регистрационный номер записи аудиторской организации – члена саморегулируемой организации аудиторов в реестре

аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов = 11 цифр.

Раздел 8. Сведения о договоре на проведение аудита

1. В разделе 8 в обязательном порядке заполняются сведения по графам 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12.

2. В гр. 8 основной регистрационный номер записи аудиторской организации – члена саморегулируемой организации аудиторов в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов = 11 цифр.

3. В графе 9 вид отчетности, подлежащей аудиторской проверке, может принимать значения 1 или 2 или 3 или 4 или 5 или 6, где:

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.

4. В графе 16 номер квалификационного аттестата аудитора, выданного саморегулируемой организацией аудиторов указывается в формате XX–XXXXXX.

**Отчет об акционерах и иных аффилированных лицах
негосударственного пенсионного фонда
(код формы по ОКУД 0420251)**

Раздел 1. Сведения об акционерах негосударственного пенсионного фонда и лицах, под контролем либо значительным влиянием которых находится фонд

1. В графах 6, 13 код страны регистрации = 3 цифрам и должен присутствовать в Общероссийском классификаторе стран мира (ОКСМ).
2. В гр. 8 доля акционеров в уставном капитале фонда (процент голосов к общему количеству голосующих акций фонда) указывается с точностью до двух знаков после десятичной точки.
3. Стр. «Итого», гр. 7 = сумма показателей предыдущих строк раздела 1, гр. 7.
4. Стр. «Итого», гр. 8 = сумма показателей предыдущих строк раздела 1, гр. 8.

Раздел 2. Сведения об аффилированных лицах негосударственного пенсионного фонда и иных лицах, оказывающих влияние

1. В графе 2 код типа аффилированного лица может принимать значения: для юридического лица – «юл», для физического лица – «фл».
2. В графе 6 код страны регистрации = 3 цифрам и должен присутствовать в Общероссийском классификаторе стран мира (ОКСМ).
3. В графе 8 код основания, в силу которого лицо является аффилированным лицом фонда или иным лицом, оказывающим влияние на фонд, может принимать значения: А1-1, А1-2, А1-3, А1-4, А2, А3, А4, А5, А6, А7.

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

1. В графе 2 код типа аффилированного лица может принимать значения: для юридического лица – «юл», для физического лица – «фл».

**Общие сведения о деятельности
негосударственного пенсионного фонда
(код формы по ОКУД 0420252)**

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

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

1. Стр. 1, гр. 3 = стр. (1.1 + 1.2 + 1.3 + 1.4 + 1.5 + 1.6 + 1.7), гр.3.
2. Стр. 1.1, гр. 3 = стр. (1.1.1 + 1.1.2), гр. 3.
3. Стр. 1.3, гр. 3 = стр. (1.3.1 + 1.3.2 + 1.3.3 + 1.3.4 + 1.3.5 + 1.3.6 + 1.3.7 + 1.3.8), гр. 3.
4. Стр. 2, гр. 3 = стр. (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6 + 2.7 + 2.8 + 2.9 + 2.10 + 2.11 + 2.12 + 2.13 + 2.14 + 2.15 + 2.16 + 2.17 + 2.18), гр.3.
5. Стр. 2.14, гр. 3 = стр. (2.14.1 + 2.14.2), гр. 3.
6. Стр. 3 = стр. 1 - стр. 2.
7. Если стр. 1.3.8, гр. 3 > 0, то стр. 1.3.8, гр. 3 = сумма показателей гр. 8 подстрок строки 1 подраздела 1.2.
8. Если стр. 1.7, гр. 3 > 0, то стр. 1.7, гр. 3 = сумма показателей гр. 8 подстрок строки 2 подраздела 1.2.
9. Если стр. 2.18, гр. 3 > 0, то стр. 2.18, гр. 3 = сумма показателей гр. 8 подстрок строки 3 подраздела 1.2.

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

1. В графе 5 вид задолженности может принимать значения: «дебиторская», «кредиторская».

2. Стр. «Итого дебиторская», гр. 6 = стр. «Итого дебиторская», гр. (7 + 8 + 9 + 10).

3. Стр. «Итого дебиторская», гр. 6 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 6, по которым гр. 2 = «дебиторская».

4. Стр. «Итого дебиторская», гр. 7 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 7, по которым гр. 2 = «дебиторская».

5. Стр. «Итого дебиторская», гр. 8 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 8, по которым гр. 2 = «дебиторская».

6. Стр. «Итого дебиторская», гр. 9 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 9, по которым гр. 2 = «дебиторская».

7. Стр. «Итого дебиторская», гр. 10 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 10, по которым гр. 2 = «дебиторская».

8. Стр. «Итого дебиторская», гр. 14 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 14.

9. Стр. «Итого кредиторская», гр. 6 = стр. «Итого кредиторская», гр. (7 + 8 + 9 + 10).

10. Стр. «Итого кредиторская», гр. 6 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 6, по которым гр. 2 = «кредиторская».

11. Стр. «Итого кредиторская», гр. 7 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 7.

12. Стр. «Итого кредиторская», гр. 8 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 8, по которым гр. 2 = «кредиторская».

13. Стр. «Итого кредиторская», гр. 9 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 9, по которым гр. 2 = «кредиторская».

14. Стр. «Итого кредиторская», гр. 10 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 10, по которым гр. 2 = «кредиторская».

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

1. В графе 2 вид деятельности может принимать значения: «НПО», «ОПС», «СС», «ИОУД».
2. Стр. «Итого», гр. 4 = стр. «Итого», гр. (5 + 6 + 7 + 8).
3. Стр. «Итого», гр. 4 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 4.
4. Стр. «Итого», гр. 5 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 5.
5. Стр. «Итого», гр. 6 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 6.
6. Стр. «Итого», гр. 7 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 7.
7. Стр. «Итого», гр. 8 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 8.
8. Стр. «Итого», гр. 12 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 12.

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

1. В графе 2 вид деятельности может принимать значения: «НПО», «ОПС», «СС», «ИОУД».
2. Стр. «Итого», гр. 4 = стр. «Итого», гр. (5 + 7 + 9 + 11).
3. Стр. «Итого», гр. 4 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 4.
4. Стр. «Итого», гр. 5 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 5.
5. Стр. «Итого», гр. 6 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 6.
6. Стр. «Итого», гр. 7 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 7.
7. Стр. «Итого», гр. 8 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 8.
8. Стр. «Итого», гр. 9 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 9.
9. Стр. «Итого», гр. 10 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 10.
10. Стр. «Итого», гр. 11 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 11.
11. Стр. «Итого», гр. 12 = сумма показателей предыдущих строк, гр. 12.

Раздел 6. Сведения об обособленных подразделениях фонда

1. В графе 2 код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) = 8 цифрам.

2. В графах 6, 7, 8, 9 информация может принимать значения: «да», «нет».

3. В графе 11 код территории по ОКАТО = 5 цифр, должен присутствовать в Общероссийском классификаторе объектов административно-территориального деления (ОКАТО) (за исключением кода по ОКАТО = 55000).

4. Гр. 33 = гр. (34 + 35 + 36 + 37).

Раздел 7. Сведения об обязательном ежегодном актуарном оценивании

1. В разделе 7 в обязательном порядке заполняются сведения по строкам 7, 8, 9, 10, 11, 12.

Оперативный отчет о деятельности негосударственного пенсионного фонда (код формы по ОКУД 0420253)

Раздел 1. Сведения о пенсионных резервах по негосударственному пенсионному обеспечению

1. Стр. 1, гр. 3 = стр. (1.1 + 1.2 + 1.3), гр. 3.
2. Стр. 6, гр. 3 = стр. (6.1 + 6.2), гр. 3.
3. Стр. 11, гр. 3 = стр. (1 + 2 + 3 + 4 + 5 – 6 – 7 – 8 – 9 + 10), гр. 3.
4. Стр. 11, гр. 3 = стр. (11.1 + 11.2 + 11.3), гр. 3.

Раздел 2. Сведения о пенсионных накоплениях по обязательному пенсионному страхованию

1. Стр. 1, гр. 3 = стр. (1.1 + 1.2 + 1.3 + 1.4 + 1.5 + 1.6), гр. 3.
2. Стр. 4, гр. 3 = стр. (4.1 + 4.2 + 4.3 + 4.4), гр. 3.
3. Стр. 10, гр. 3 = стр. (1 + 2 + 3 – 4 – 5 – 6 – 7 – 8 + 9), гр. 3.
4. Стр. 10, гр. 3 = стр. (10.1 + 10.2 + 10.3 + 10.4 + 10.5 + 10.6), гр. 3.

**Отчет о деятельности
по негосударственному пенсионному обеспечению
(код формы по ОКУД 0420254)**

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

1. Стр. 2, гр. 3 = стр. (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6), гр. 3.
2. Стр. 3, гр. 3 = стр. (3.1 + 3.2 + 3.3 + 3.4 + 3.5), гр. 3.
3. Стр. 6, гр. 3 = стр. 1, гр. 3 + стр. 2, гр. 3 – стр. 3, гр. 3.

Раздел 2. Пенсионные договоры и участники

1. Стр. 1, гр. 3 = стр. (1.1 + 1.2), гр. 3.
2. Стр. 9, гр. 3 = стр. (9.1 + 9.2 + 9.3 + 9.4), гр. 3.
3. Стр. 10, гр. 3 = стр. (10.1 + 10.2), гр. 3.
4. Если стр. 9.4, гр. 3 > 0, то стр. 9.4, гр. 3 = сумма показателей гр. 8 подстрок строки 1 раздела 9.

Раздел 3. Пенсионные резервы, взносы, выплаты,
количество заключенных и прекращенных пенсионных договоров,
количество участников фонда по субъектам Российской Федерации
и иностранным государствам

1. Графа 2 = 5 или 3 цифрам.
2. Если графа 2 = 5 цифрам, то код территории по ОКАТО должен присутствовать в Общероссийском классификаторе объектов административно-территориального деления (ОКАТО) (за исключением кода по ОКАТО = 55000).
3. Если графа 2 = 3 цифрам, то код иностранного государства должен присутствовать в Общероссийском классификаторе стран мира (ОКСМ).
4. Сумма показателей граф 9 и 10 = стр. 2, гр. 3 раздела 2.
5. Сумма показателей граф 11 и 12 = стр. 3, гр. 3 раздела 2.
6. Сумма показателей граф 13 и 14 = стр. 4, гр. 3 раздела 2.

7. Сумма показателей граф 15 и 16 = стр. 5, гр. 3 раздела 2.

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

1. Стр. 1, гр. 3 = стр. (1.1 + 1.2), гр. 3.
2. Стр. 2, гр. 3 = стр. (2.1 + 2.2), гр. 3.
3. Стр. 3, гр. 3 = стр. (3.1 + 3.2), гр. 3.
4. Стр. 3.1, гр. 3 = стр. (3.1.1 + 3.1.2), гр. 3.
5. Стр. 3.2, гр. 3 = стр. (3.2.1 + 3.2.2), гр. 3.
6. Стр. 5, гр. 3 = стр. (5.1 + 5.2), гр. 3.
7. Стр. 6, гр. 3 = стр. (6.1 + 6.2), гр. 3.
8. Стр. 8, гр. 3 = стр. (8.1 + 8.2), гр. 3.
9. Если стр. 7.5, гр. 3 > 0, то стр. 7.5, гр. 3 = сумма показателей гр. 8 подстрок строки 2 раздела 9.

Раздел 8. Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период

Подраздел 8.1. Сведения о размещении средств пенсионных резервов
за отчетный период по управляющим компаниям

1. Гр. 7 = гр. 8 + гр. 9
2. Гр. 10 = гр. 11 + гр. 12
3. Стр. «Итого», гр. 5 = сумма показателей предыдущих строк подраздела 8.1, гр. 5.
4. Стр. «Итого», гр. 6 = сумма показателей предыдущих строк подраздела 8.1, гр. 6.
5. Стр. «Итого», гр. 7 = сумма показателей предыдущих строк подраздела 8.1, гр. 7.
6. Стр. «Итого», гр. 10 = сумма показателей предыдущих строк подраздела 8.1, гр. 10.
7. Стр. «Итого», гр. 13 = сумма показателей предыдущих строк подраздела 8.1, гр. 13.

8. Стр. «Итого», гр. 14 = сумма показателей предыдущих строк подраздела 8.1, гр. 14.

9. Стр. «Итого», гр. 15 = сумма показателей предыдущих строк подраздела 8.1, гр. 15.

10. Стр. «Итого», гр. 16 = сумма показателей предыдущих строк подраздела 8.1, гр. 16.

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

1. Стр. 1, гр. 3 = стр. (1.1 + 1.2 + 1.3 + 1.4), гр. 3.

2. Стр. 2, гр. 3 = стр. (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6), гр. 3.

3. Стр. 1, гр. 4 = (стр. 1, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

4. Стр. 1.1, гр. 4 = (стр. 1.1, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

5. Стр. 1.2, гр. 4 = (стр. 1.2, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

6. Стр. 1.3, гр. 4 = (стр. 1.3, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

7. Стр. 1.4, гр. 4 = (стр. 1.4, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

8. Стр. 2, гр. 4 = (стр. 2, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

9. Стр. 2.1, гр. 4 = (стр. 2.1, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

10. Стр. 2.2, гр. 4 = (стр. 2.2, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

11. Стр. 2.3, гр. 4 = (стр. 2.3, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

12. Стр. 2.4, гр. 4 = (стр. 2.4, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

13. Стр. 2.5, гр. 4 = (стр. 2.5, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

14. Стр. 2.6, гр. 4 = (стр. 2.6, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

15. Стр. 1.1, гр. 5 = (стр. 1.1, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

16. Стр. 1.2, гр. 5 = (стр. 1.2, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

17. Стр. 1.3, гр. 5 = (стр. 1.3, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

18. Стр. 1.4, гр. 5 = (стр. 1.4, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

19. Стр. 2.1, гр. 5 = (стр. 2.1, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

20. Стр. 2.2, гр. 5 = (стр. 2.2, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

21. Стр. 2.3, гр. 5 = (стр. 2.3, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

22. Стр. 2.4, гр. 5 = (стр. 2.4, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

23. Стр. 2.5, гр. 5 = (стр. 2.5, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

24. Стр. 2.6, гр. 5 = (стр. 2.6, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

25. Если стр. 2.6, гр. 3 > 0, то стр. 2.6, гр. 3 = сумма показателей гр. 8 подстрок строки 3 раздела 9.

**Отчет о деятельности по обязательному пенсионному страхованию
(код формы по ОКУД 0420255)**

Раздел 1. Сведения о формировании и распределении
средств пенсионных накоплений

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

1. Стр. 2, гр. 3 = стр. (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5), гр. 3.
2. Стр. 3, гр. 3 = стр. (3.1 + 3.2 + 3.3 + 3.4 + 3.5 + 3.6), гр. 3.
3. Стр. 4, гр. 3 = стр. 1, гр. 3 + стр. 2, гр. 3 – стр. 3, гр. 3.
4. Стр. 2.1, гр. 3 = стр. (2.1.1 + 2.1.2), гр. 3.
5. Стр. 2.5, гр. 3 = стр. (2.5.1 + 2.5.2 + 2.5.3), гр. 3.
6. Стр. 3.1, гр. 3 = стр. (3.1.1 + 3.1.2 + 3.1.3 + 3.1.4), гр. 3.
7. Стр. 3.4, гр. 3 = стр. (3.4.1 + 3.4.2), гр. 3.
8. Стр. 3.6, гр. 3 = стр. (3.6.1 + 3.6.2 + 3.6.3), гр. 3.
9. Если стр. 2.5.3, гр. 3 > 0, то стр. 2.5.3, гр. 3 = сумма показателей гр. 8 подстрок строки 1 раздела 6.
10. Если стр. 3.6.3, гр. 3 > 0, то стр. 3.6.3, гр. 3 = сумма показателей гр. 8 подстрок строки 2 раздела 6.

Подраздел 1.4. Средства пенсионных накоплений
в доверительном управлении

1. Стр. 2, гр. 3 = стр. (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6 + 2.7 + 2.8 + 2.9 + 2.10 + 2.11 + 2.12), гр. 3.
2. Если стр. 2.12, гр. 3 > 0, то стр. 2.12, гр. 3 = сумма показателей гр. 8 подстрок строки 3 раздела 6.

Раздел 2. Застрахованные лица
и правопреемники умерших застрахованных лиц

1. Стр. 2, гр. 3 = стр. (2.1 + 2.2), гр. 3.
2. Стр. 3, гр. 3 = стр. (3.1 + 3.2 + 3.3), гр. 3.

Раздел 3. Поступившие средства 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

1. Графа 2 = 5 или 3 цифрам.
2. Если графа 2 = 5 цифрам, то код территории по ОКАТО должен присутствовать в Общероссийском классификаторе объектов административно-территориального деления (ОКАТО) (за исключением кода по ОКАТО = 55000).
3. Если графа 2 = 3 цифрам, то код иностранного государства должен присутствовать в Общероссийском классификаторе стран мира (ОКСМ).
4. Сумма показателей графы 8 = стр. 2, гр. 3 раздела 2.
5. Сумма показателей графы 9 = стр. 3, гр. 3 раздела 2.
6. Сумма показателей графы 10 = стр. 4, гр. 3 раздела 2.

Раздел 5. Инвестирование средств пенсионных накоплений
за отчетный период

Подраздел 5.1. Сведения об инвестировании средств пенсионных
накоплений за отчетный период по управляющим компаниям

1. Стр. «Итого», гр. 5 = сумма показателей предыдущих строк подраздела 5.1, гр. 5.
2. Стр. «Итого», гр. 6 = сумма показателей предыдущих строк подраздела 5.1, гр. 6.
3. Стр. «Итого», гр. 7 = сумма показателей предыдущих строк подраздела 5.1, гр. 7.
4. Стр. «Итого», гр. 8 = сумма показателей предыдущих строк подраздела 5.1, гр. 8.

5. Стр. «Итого», гр. 9 = сумма показателей предыдущих строк подраздела 5.1, гр. 9.
6. Стр. «Итого», гр. 10 = сумма показателей предыдущих строк подраздела 5.1, гр. 10.
7. Стр. «Итого», гр. 11 = сумма показателей предыдущих строк подраздела 5.1, гр. 11.
8. Стр. «Итого», гр. 12 = сумма показателей предыдущих строк подраздела 5.1, гр. 12.
9. Стр. «Итого», гр. 13 = сумма показателей предыдущих строк подраздела 5.1, гр. 13.
10. Стр. «Итого», гр. 14 = сумма показателей предыдущих строк подраздела 5.1, гр. 14.

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

26. Стр. 1, гр. 3 = стр. (1.1 + 1.2 + 1.3 + 1.4), гр. 3.
27. Стр. 2, гр. 3 = стр. (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6 + 2.7 + 2.8 + 2.9), гр. 3.
28. Стр. 1, гр. 4 = (стр. 1, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.
29. Стр. 1.1, гр. 4 = (стр. 1.1, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.
30. Стр. 1.2, гр. 4 = (стр. 1.2, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.
31. Стр. 1.3, гр. 4 = (стр. 1.3, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.
32. Стр. 1.4, гр. 4 = (стр. 1.4, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

33. Стр. 2, гр. 4 = (стр. 2, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

34. Стр. 2.1, гр. 4 = (стр. 2.1, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

35. Стр. 2.2, гр. 4 = (стр. 2.2, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

36. Стр. 2.3, гр. 4 = (стр. 2.3, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

37. Стр. 2.4, гр. 4 = (стр. 2.4, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

38. Стр. 2.5, гр. 4 = (стр. 2.5, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

39. Стр. 2.6, гр. 4 = (стр. 2.6, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

40. Стр. 2.7, гр. 4 = (стр. 2.7, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

41. Стр. 2.8, гр. 4 = (стр. 2.8, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

42. Стр. 2.9, гр. 4 = (стр. 2.9, гр. 3 x 100) / стр. 3, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

43. Стр. 1.1, гр. 5 = (стр. 1.1, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

44. Стр. 1.2, гр. 5 = (стр. 1.2, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

45. Стр. 1.3, гр. 5 = (стр. 1.3, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

46. Стр. 1.4, гр. 5 = (стр. 1.4, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

47. Стр. 2.1, гр. 5 = (стр. 2.1, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

48. Стр. 2.2, гр. 5 = (стр. 2.2, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

49. Стр. 2.3, гр. 5 = (стр. 2.3, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

50. Стр. 2.4, гр. 5 = (стр. 2.4, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

51. Стр. 2.5, гр. 5 = (стр. 2.5, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

52. Стр. 2.6, гр. 5 = (стр. 2.6, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

53. Стр. 2.7, гр. 5 = (стр. 2.7, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

54. Стр. 2.8, гр. 5 = (стр. 2.8, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

55. Стр. 2.9, гр. 5 = (стр. 2.9, гр. 3 x 100) / стр. 1, гр. 3, с точностью до двух знаков после десятичной точки.

56. Если стр. 2.9, гр. 3 > 0, то стр. 2.9, гр. 3 = сумма показателей гр. 8 подстрок строки 4 раздела 6.

**Отчет о составе портфеля собственных средств (имущества,
предназначенного для осуществления уставной деятельности)
(код формы по ОКУД 0420256)**

1. В графе 6 класс актива, обязательства может принимать значения:

Касса организации
Расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах
Депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах
Долговые ценные бумаги банков-нерезидентов
Долговые ценные бумаги иностранных государств
Долговые ценные бумаги кредитных организаций
Долговые ценные бумаги прочих нерезидентов
Долговые ценные бумаги прочих резидентов
Долговые ценные бумаги Российской Федерации
Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного

самоуправления
 Долевые ценные бумаги банков-нерезидентов
 Долевые ценные бумаги кредитных организаций
 Долевые ценные бумаги прочих нерезидентов
 Долевые ценные бумаги прочих резидентов
 Производные финансовые инструменты, от которых ожидается получение экономических выгод
 Паи паевых инвестиционных фондов
 Прочее участие
 Расчеты по брокерским операциям
 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
 Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям
 Суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам
 Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам
 Расчеты с работниками по подотчетным суммам
 Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль
 Расчеты с прочими дебиторами
 Инвестиционное имущество
 Основные средства (кроме земли)
 Земля
 Имущество, полученное в финансовую аренду
 Нематериальные активы
 Запасы
 Налог на добавленную стоимость, уплаченный
 Отложенные налоговые активы
 Прочие активы
 Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод
 Налог на добавленную стоимость, полученный
 Отложенные налоговые обязательства
 Расчеты по налогу на прибыль
 Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль
 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
 Расчеты по договорам администрирования договоров обязательного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения
 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
 Расчеты с покупателями и клиентами
 Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками
 Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям
 Расчеты с работниками по подотчетным суммам
 Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам
 Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам
 Расчеты с прочими кредиторами
 Прочие обязательства

2. В графе 8 код типа ценной бумаги может принимать значения: BON1, BON2, BON3, BON4, BON5, BON6, BON7, DS1, DS2, SHS1, SHS2, SHS3, SHS4, SHS5, SHS6, SHS7, SHS8, DR, WTS, OPNI, OTHER, или прочерк.

3. В графе 9 код срока погашения ценной бумаги может принимать значения: LNT, SHT, или прочерк.
4. Графа 10 может принимать значения: да, нет, или прочерк.
5. В графе 15 код сектора экономики может принимать значения: GOV, NCB, DTC, INS, MMF, OFC, OTH, или не заполняется.
6. В графе 16 количество цифр = 3 цифрам и цифровой код валюты должен присутствовать в Общероссийском классификаторе валют (ОКВ).

**Отчет о зафиксированных обязательствах
негосударственного пенсионного фонда
перед застрахованными лицами
на пятилетний горизонт инвестирования
(код формы по ОКУД 0420257)**

1. Графа 9 = 5 или 3 цифрам.
2. Если графа 9 = 5 цифрам, то код территории по ОКАТО должен присутствовать в Общероссийском классификаторе объектов административно-территориального деления (ОКАТО) (за исключением кода по ОКАТО = 55000).
3. Если графа 9 = 3 цифрам, то код иностранного государства должен присутствовать в Общероссийском классификаторе стран мира (ОКСМ).
4. В графе 12 статус договора об обязательном пенсионном страховании может принимать значения: Д, ДЕ, ДС, ДН, ДСН, ДСЕ, ПС, П.
5. В графе 13 статус застрахованного лица может принимать значения: текущий, ушедший, пришедший.
6. В графе 14 обоснования статуса застрахованного лица может принимать значения: НПФ, ПФР, СМ-НПФ, СМ-ПФР, СУД-НПФ, СУД-ПФР, СМ.
7. $\text{Гр. 22} = \text{гр. 23} + \text{гр. 24} + \text{гр. 25}$.
8. $\text{Гр. 26} = \text{гр. 27} + \text{гр. 28} + \text{гр. 29}$.
9. $\text{Гр. 30} = \text{гр. 31} + \text{гр. 32} + \text{гр. 33}$.

10. Гр. 34 = гр. 35 + гр. 36 + гр. 37.
11. Гр. 39 = гр. 40 + гр. 41 + гр. 42.
12. Гр. 43 = гр. 44 + гр. 45 + гр. 46.
13. Гр. 51 = гр. 22 + гр. 26 + гр. 30 – гр. 34 – гр. 38 + гр. 39 – гр. 43 + гр. 47 + гр. 59 + гр. 60.
14. Гр. 51 = гр. 52 + гр. 53 + гр. 54.
15. Гр. 55 = гр. 56 + гр. 57 + гр. 58.
16. Гр. 60 = гр. 61 + гр. 62 + гр. 63.

**Отчет о реализации пенсионных схем по пенсионным договорам
(код формы по ОКУД 0420258)**

1. В графе 10 пол участника фонда может принимать значения: м, ж, или прочерк.

2. В графе 12 статус участника может принимать значения: НП, ВПН, ПВ, ПО, ВС, ИД, СМ, прочие, или прочерк.

3. Графа 13 может принимать значения: фондируемая, частично фондируемая, не фондируемая.

4. Графа 14 может принимать значения: вкладчик, фонд, смешанная, или прочерк.

5. В графе 19 сведения о наличии правопреемства по пенсионному договору могут принимать значения: полное, накопительное, выплатное, прочее, нет.

6. В графе 22 период выплаты пенсии участнику может принимать значения: пожизненно, срочно, до исчерпания, смешанно, или прочерк.

**Отчет об исполнении финансового плана
негосударственного пенсионного фонда
(код формы по ОКУД 0420259)**

Раздел 1. Исполнение финансового плана

1. Гр. 5 = гр. 4 – гр. 3.

**Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета
негосударственного пенсионного фонда
(код формы по ОКУД 0420260)**

1. Для всех строк, кроме итоговых строк, если гр. 4 > 0 или гр. 10 > 0 или гр. 16 > 0 или гр. 22 > 0, то в графе 1 номер счета второго порядка = 5 цифрам.

2. В разделе А «Балансовые счета» стр. «Итого по активу (баланс)», гр. 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25 = сумма показателей предыдущих строк подраздела «Актив» раздела А «Балансовые счета», гр. 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25.

3. В разделе А «Балансовые счета» стр. «Итого по пассиву (баланс)», гр. 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25 = сумма показателей предыдущих строк подраздела «Пассив» раздела А «Балансовые счета», гр. 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25.

4. В разделе В «Внебалансовые счета» стр. «Итого по активу (баланс)», гр. 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25 = сумма показателей предыдущих строк подраздела «Актив» раздела В «Внебалансовые счета», гр. 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25.

5. В разделе В «Внебалансовые счета» стр. «Итого по пассиву (баланс)», гр. 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25 = сумма показателей предыдущих строк подраздела «Пассив» раздела В «Внебалансовые счета», гр. 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25.

6. В разделе 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)» стр. «Итого по активу (баланс)», гр. 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25 = сумма показателей

предыдущих строк подраздела «Актив» раздела 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)», гр. 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25.

7. В разделе 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)» стр. «Итого по пассиву (баланс)», гр. 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25 = сумма показателей предыдущих строк подраздела «Пассив» раздела 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)», гр. 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25.

8. В разделах А, В, Г стр. «Итого по активу (баланс)», гр. 4 = гр. 2 + гр. 3.

9. В разделах А, В, Г стр. «Итого по пассиву (баланс)», гр. 4 = гр. 2 + гр. 3.

10. В разделах А, В, Г стр. «Итого по активу (баланс)», гр. 4 = гр. 5 + гр. 6 + гр. 7.

11. В разделах А, В, Г стр. «Итого по пассиву (баланс)», гр. 4 = гр. 5 + гр. 6 + гр. 7.

12. В разделах А, В, Г стр. «Итого по активу (баланс)», гр. 10 = гр. 8 + гр. 9.

13. В разделах А, В, Г стр. «Итого по пассиву (баланс)», гр. 10 = гр. 8 + гр. 9.

14. В разделах А, В, Г стр. «Итого по активу (баланс)», гр. 10 = гр. 11 + гр. 12 + гр. 13.

15. В разделах А, В, Г стр. «Итого по пассиву (баланс)», гр. 10 = гр. 11 + гр. 12 + гр. 13.
16. В разделах А, В, Г стр. «Итого по активу (баланс)», гр. 16 = гр. 14 + гр. 15.
17. В разделах А, В, Г стр. «Итого по пассиву (баланс)», гр. 16 = гр. 14 + гр. 15.
18. В разделах А, В, Г стр. «Итого по активу (баланс)», гр. 16 = гр. 17 + гр. 18 + гр. 19.
19. В разделах А, В, Г стр. «Итого по пассиву (баланс)», гр. 16 = гр. 17 + гр. 18 + гр. 19.
20. В разделах А, В, Г стр. «Итого по активу (баланс)», гр. 22 = гр. 20 + гр. 21.
21. В разделах А, В, Г стр. «Итого по пассиву (баланс)», гр. 22 = гр. 20 + гр. 21.
22. В разделах А, В, Г стр. «Итого по активу (баланс)», гр. 22 = гр. 23 + гр. 24 + гр. 25.
23. В разделах А, В, Г стр. «Итого по пассиву (баланс)», гр. 22 = гр. 23 + гр. 24 + гр. 25.
24. В подразделах «Актив» стр. «Итого по активу (баланс)», гр. 20 = гр. 2 + гр. 8 – гр. 14.
25. В подразделах «Актив» стр. «Итого по активу (баланс)», гр. 21 = гр. 3 + гр. 9 – гр. 15.
26. В подразделах «Актив» стр. «Итого по активу (баланс)», гр. 23 = гр. 5 + гр. 11 – гр. 17.
27. В подразделах «Актив» стр. «Итого по активу (баланс)», гр. 24 = гр. 6 + гр. 12 – гр. 18.
28. В подразделах «Актив» стр. «Итого по активу (баланс)», гр. 25 = гр. 7 + гр. 13 – гр. 19.
29. В подразделах «Пассив» стр. «Итого по пассиву (баланс)», гр. 20 = гр. 2 + гр. 14 – гр. 8.

30. В подразделах «Пассив» стр. «Итого по пассиву (баланс)», гр. 21
= гр. 3 + гр. 15 – гр. 9.

31. В подразделах «Пассив» стр. «Итого по пассиву (баланс)», гр. 23
= гр. 5 + гр. 17 – гр. 11.

32. В подразделах «Пассив» стр. «Итого по пассиву (баланс)», гр. 24
= гр. 6 + гр. 18 – гр. 12.

33. В подразделах «Пассив» стр. «Итого по пассиву (баланс)», гр. 25
= гр. 7 + гр. 19 – гр. 13.

**Отчет о доходах и расходах
негосударственного пенсионного фонда
(код формы по ОКУД 0420261)**

1. Если гр. 6 > 0, то в графе 3 символ отчета о финансовых результатах = 5 цифрам.

2. Гр. 6 = гр. 4 + гр. 5.