

Порядок и сроки составления отчетности по форме 0420253
«Оперативный отчет о деятельности негосударственного
пенсионного фонда»

1. Отчетность по форме 0420253 «Оперативный отчет о деятельности негосударственного пенсионного фонда» (далее – отчетность по форме 0420253) составляется негосударственным пенсионным фондом (далее – фонд) на ежемесячной основе посредством формирования предусмотренных в ней показателей по состоянию на последний календарный день месяца (далее – отчетный месяц) включительно с учетом пунктов 13–20 приложения 2 к Указанию Банка России от 27 сентября 2022 года № 6269-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов»¹.

Отчетность по форме 0420253 представляется в Банк России не позднее 10 рабочих дней со дня окончания отчетного месяца.

Отчетность по форме 0420253 представляется в Банк России вместе с информацией об отчитывающейся организации и сопроводительной информацией.

Отчетность по форме 0420253, представляемая в течение периода составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, должна включать результаты отражения в бухгалтерском учете фонда корректирующих событий после окончания отчетного периода в соответствии с пунктом 3.3 Положения Банка России от 16 декабря 2015 года № 520-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода»² (далее – корректирующие события) по состоянию на дату составления отчетности по форме 0420253.

¹ Зарегистрировано Минюстом России 10 февраля 2023 года, регистрационный № 72308

² Зарегистрировано Минюстом России 22 января 2016 года, регистрационный № 40722, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 28 ноября 2016 года № 4221-У (зарегистрировано Минюстом России 21 декабря 2016 года, регистрационный № 44854).

2. По показателям раздела 1 отчетности по форме 0420253 отражаются сведения о пенсионных резервах на начало и на конец отчетного месяца, а также увеличение и уменьшение средств пенсионных резервов по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений в течение отчетного месяца.

2.1. По показателю «Пенсионные резервы на начало отчетного периода, всего» указывается сумма средств пенсионных резервов на начало отчетного месяца, отраженных по показателям «Резервы покрытия пенсионных обязательств на начало отчетного периода», «Страховой резерв на начало отчетного периода», «Финансовый результат от размещения пенсионных резервов (нераспределенная прибыль) на начало отчетного периода». Показатель «Пенсионные резервы на конец отчетного периода, всего» заполняется аналогично показателю «Пенсионные резервы на начало отчетного периода, всего».

Сумма средств пенсионных резервов на начало отчетного месяца должна соответствовать сумме средств пенсионных резервов на конец предыдущего отчетного месяца.

2.2. По показателю «Пенсионные резервы на конец отчетного периода, всего» указывается сумма величины пенсионных резервов на начало отчетного месяца и разности значений показателей, отражающих увеличение средств пенсионных резервов в течение отчетного месяца («Взносы за отчетный период, всего», «Результат размещения пенсионных резервов за отчетный период (до выплаты вознаграждения управляющим компаниям, специализированному депозитарию, фонду)», «Целевые поступления, направленные на пополнение пенсионных резервов за отчетный месяц», «Иное имущество, определяемое по решению совета директоров (наблюдательного совета) фонда за отчетный месяц», «Прочие поступления за отчетный период, всего»), и показателей, отражающих уменьшение средств пенсионных резервов в течение отчетного месяца («Выплаты, осуществленные за отчетный период, всего», «Расходы на оплату услуг (вознаграждение) управляющей компании», «Расходы на оплату услуг специализированного депозитария», «Расходы на оплату вознаграждения фонду», «Прочие отчисления за отчетный период, всего»).

2.3. По показателям «Финансовый результат от размещения пенсионных резервов (нераспределенная прибыль) на начало отчетного периода» и «Финансовый результат от размещения пенсионных резервов (нераспределенная прибыль) на конец отчетного периода» указывается нераспределенная сумма финансового результата (нераспределенная прибыль) от размещения пенсионных резервов на начало и конец отчетного месяца соответственно.

В случае если показатели, отражающие результат от размещения пенсионных резервов, принимают отрицательное значение, они указываются со знаком «-» (минус).

2.4. По показателю «Взносы за отчетный период, всего» указывается сумма взносов, полученных фондом за отчетный месяц, в разрезе направлений взносов (по аналитическим признакам группы аналитических признаков «Направление взносов»).

По аналитическому признаку «Пенсионные взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения» указывается сумма пенсионных взносов, полученных фондом за отчетный месяц по пенсионным договорам, за вычетом части указанных пенсионных взносов, направленной в страховой резерв и отраженной по аналитическому признаку «Часть взносов, направленная в страховой резерв».

По аналитическому признаку «Сберегательные взносы вкладчиков по договорам долгосрочных сбережений» указывается сумма взносов, полученных фондом в соответствии с условиями договоров долгосрочных сбережений, за исключением единовременных взносов и дополнительных стимулирующих взносов.

2.5. По показателю «Выплаты, осуществленные за отчетный период, всего» указывается сумма значений показателей «Периодические выплаты, всего», «Единовременные выплаты по договорам долгосрочных сбережений» и «Выплаты выкупных сумм, всего».

По показателю «Периодические выплаты, всего» указывается сумма значений показателей «Выплаты негосударственных пенсий», «Периодические выплаты по договорам долгосрочных сбережений».

По показателю «Выплаты выкупных сумм, всего» указывается сумма значений показателей «Выплаты выкупных сумм по договорам негосударственного пенсионного обеспечения», «Выплаты выкупных сумм по договорам долгосрочных сбережений (кроме выплат в особых жизненных ситуациях)», «Выплаты выкупных сумм по договорам долгосрочных сбережений в особых жизненных ситуациях».

2.6. По показателям «Прочие поступления за отчетный период, всего» и «Прочие отчисления за отчетный период, всего» указываются соответственно суммы прочих поступлений и прочих списаний средств пенсионных резервов за отчетный месяц в разрезе пенсионных договоров и договоров долгосрочных сбережений.

2.7. По показателям «Размер средней выплаченной негосударственной пенсии в отчетном периоде (за месяц)», «Размер средней периодической выплаты по договорам долгосрочных сбережений, в отчетном периоде (за месяц)», «Размер средней единовременной выплаты по договорам долгосрочных сбережений, в отчетном периоде (за месяц)», «Размер максимальной выплаченной негосударственной пенсии в отчетном периоде (за месяц)», «Размер максимальной периодической выплаты по договорам долгосрочных сбережений, в отчетном периоде (за месяц)», «Размер максимальной единовременной выплаты по договорам долгосрочных сбережений, в отчетном периоде (за месяц)» отражаются соответственно размеры средней и размеры максимальной выплат, осуществленных фондом в отчетном месяце (в расчете на одного участника фонда за месяц). В случае если регулярная выплата имеет периодичность отличную от месячной периодичности, при определении величин средней и максимальной выплат учитывается расчетная величина выплаты за один месяц в том месяце, когда была осуществлена выплата.

В случае если выплаченная в отчетном месяце участнику сумма включает задолженность за предыдущие месяцы или авансовые платежи за месяцы, следующие за отчетным месяцем, сумма таких задолженности и авансовых платежей включается в расчет размеров средней и максимальной выплат, осуществленных фондом в отчетном месяце.

2.8. По показателям «Количество лиц, ставших участниками фонда в отчетном периоде, человек», «Количество лиц, ставших участниками фонда с начала года, человек», «Количество выбывших в отчетном периоде участников фонда, человек», «Количество выбывших в отчетном периоде участников фонда, из них в связи с расторжением договора по инициативе вкладчика», «Количество участников фонда по действующим договорам на конец отчетного периода, человек», «Количество участников фонда, получающих регулярные выплаты, на конец отчетного периода, человек» отражаются сведения о количестве лиц, ставших участниками фонда в отчетном месяце, с начала года, о количестве выбывших в отчетном месяце участников фонда, из них в связи с расторжением пенсионного договора и (или) договора долгосрочных сбережений по инициативе вкладчика, о количестве участников фонда по действующим пенсионным договорам и договорам долгосрочных сбережений и количестве участников фонда, получающих регулярные выплаты (негосударственную пенсию, периодические выплаты), на конец отчетного месяца. В случае если одно лицо является участником фонда по нескольким пенсионным договорам, сведения по указанному лицу включаются в отчетность по форме 0420253 только один раз. В случае если одно лицо является участником фонда по нескольким договорам долгосрочных сбережений, сведения по указанному лицу включаются в отчетность по форме 0420253 только один раз.

2.9. По группе аналитических признаков «Вид договора» сведения указываются в разрезе договоров негосударственного пенсионного обеспечения (далее – пенсионный договор) и договоров долгосрочных сбережений.

3. По показателям раздела 2 отчетности по форме 0420253 отражаются сведения о пенсионных накоплениях на начало и на конец отчетного месяца, а также увеличение и уменьшение средств пенсионных накоплений по обязательному пенсионному страхованию в течение отчетного месяца.

3.1. По показателю «Сумма средств пенсионных накоплений на начало отчетного периода, всего» отражается сумма средств пенсионных накоплений на начало отчетного месяца. Сумма средств пенсионных накоплений на начало

отчетного месяца должна соответствовать сумме средств пенсионных накоплений на конец предыдущего отчетного месяца.

По показателю «Сумма средств пенсионных накоплений на начало отчетного периода, всего» указывается сумма значений показателей «Накопительная часть средств пенсионных накоплений на начало отчетного периода», «Выплатной резерв средств пенсионных накоплений на начало отчетного периода», «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата, на начало отчетного периода», «Средства пенсионных накоплений, сформированные в пользу правопреемников умерших застрахованных лиц, на начало отчетного периода», «Резерв по обязательному пенсионному страхованию на начало отчетного периода», «Финансовый результат от инвестирования средств пенсионных накоплений (нераспределенная прибыль) на начало отчетного периода». Показатель «Сумма средств пенсионных накоплений на конец отчетного периода, всего» заполняется аналогично показателю «Сумма средств пенсионных накоплений на начало отчетного периода, всего».

3.2. По показателю «Сумма средств пенсионных накоплений на конец отчетного периода, всего» указывается сумма средств пенсионных накоплений на начало отчетного месяца и разности значений показателей, отражающих увеличение средств пенсионных накоплений в течение отчетного месяца («Средства пенсионных накоплений, поступившие в фонд за отчетный месяц», «Результат инвестирования средств пенсионных накоплений за отчетный период (до вычета вознаграждения фонду)», «Прочие поступления за отчетный период»), и показателей, отражающих уменьшение средств пенсионных накоплений в течение отчетного месяца («Выплаты за счет средств пенсионных накоплений за отчетный период, всего», «Перевод средств пенсионных накоплений в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации и другие фонды за отчетный период», «Расходы на оплату вознаграждения фонду», «Прочие отчисления за отчетный период»).

3.3. По показателю «Накопительная часть средств пенсионных накоплений на начало отчетного периода» указывается сумма средств пенсионных накоплений на начало отчетного месяца, которые не включены в резервы фонда, не предназначены

для выплат правопреемникам умерших застрахованных лиц и не входят в состав нераспределенного результата от инвестирования средств пенсионных накоплений.

3.4. По показателю «Финансовый результат от инвестирования средств пенсионных накоплений (нераспределенная прибыль) на начало отчетного периода» отражается нераспределенная сумма финансового результата (нераспределенная прибыль) от инвестирования средств пенсионных накоплений на начало отчетного месяца, по показателю «Финансовый результат от инвестирования средств пенсионных накоплений (нераспределенная прибыль) на конец отчетного периода» – нераспределенная сумма финансового результата (нераспределенная прибыль) от инвестирования средств пенсионных накоплений на конец отчетного месяца.

В случае если показатели, отражающие результат от инвестирования средств пенсионных накоплений, принимают отрицательное значение, они указываются со знаком «-» (минус).

3.5. По показателю «Возврат средств в состав пенсионных накоплений из состава средств пенсионных резервов» указывается сумма средств пенсионных резервов в размере единовременного взноса по договору долгосрочных сбережений и дохода от его размещения, а также процентов за неправомерное пользование средствами пенсионных накоплений, определяемых в соответствии со статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и средств, направленных на формирование собственных средств фонда, сформированных за счет дохода от размещения указанных средств, возвращенных в состав средств пенсионных накоплений в связи с признанием судом заявления о единовременном взносе недействительным. Указанная сумма выделяется из состава показателя «Прочие поступления за отчетный период».

3.6. По показателю «Выплаты за счет средств пенсионных накоплений за отчетный период, всего» указывается сумма значений показателей «Накопительная пенсия за отчетный период», «Срочные пенсионные выплаты за отчетный период», «Единовременные выплаты за отчетный период», «Выплаты правопреемникам застрахованных лиц за отчетный период».

3.7. По показателю «Возврат средств материнского капитала в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации» указывается сумма средств (часть средств) материнского (семейного) капитала, направленных на формирование накопительной пенсии в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 года № 256-ФЗ «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей», включая доход, полученный от их инвестирования, возвращенных в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации в связи с прекращением формирования накопительной пенсии, выделенная из состава показателя «Перевод средств пенсионных накоплений в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации и другие фонды за отчетный период».

3.8. По показателям «Передача средств в состав резерва покрытия пенсионных обязательств из состава средств пенсионных накоплений» и «Передача средств в состав страхового резерва из состава средств пенсионных накоплений» указывается сумма средств пенсионных накоплений, переведенных в состав средств пенсионных резервов в качестве единовременного взноса по договору долгосрочных сбережений, и сумма средств, направленных на пополнение страхового резерва фонда, за счет резерва фонда по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с со статьей 36.12-1 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах». Указанные суммы выделяются из состава показателя «Прочие отчисления за отчетный период».

3.9. По показателям «Размер средней выплаченной суммы накопительной пенсии в отчетном периоде (за исключением единовременных выплат)», «Размер максимальной выплаченной суммы накопительной пенсии в отчетном периоде (за исключением единовременных выплат)» и «Размер максимальной выплаченной суммы срочной пенсии в отчетном периоде (за исключением единовременных выплат)» указываются соответственно размеры средней и максимальной выплаченных в отчетном месяце сумм накопительной пенсии (за исключением единовременных выплат) и размер максимальной выплаченной в отчетном месяце суммы срочной пенсионной выплаты (за исключением единовременных выплат).

В случае если выплаченная в отчетном месяце застрахованному лицу сумма включает задолженность за предыдущие месяцы или авансовые платежи за месяцы, следующие за отчетным месяцем, сумма такой задолженности и авансовых платежей включается в расчет размеров средней и максимальной выплаченных в отчетном месяце сумм накопительной пенсии (за исключением единовременных выплат) и в расчете размера максимальной выплаченной в отчетном месяце суммы срочной пенсионной выплаты (за исключением единовременных выплат).

3.10. По показателям «Количество заключенных в отчетном месяце договоров об обязательном пенсионном страховании, в единицах», «Количество прекращенных в отчетном месяце договоров об обязательном пенсионном страховании, в единицах», «Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в фонд с начала года, человек», «Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода, человек», «Количество застрахованных лиц, получающих накопительную пенсию, на конец отчетного периода, человек», «Количество застрахованных лиц, получающих срочные пенсионные выплаты, на конец отчетного периода, человек», «Количество застрахованных лиц, получивших единовременную выплату, в том числе дополнительные выплаты, на конец отчетного периода (с начала года), человек» отражаются соответственно количество заключенных в отчетном месяце договоров об обязательном пенсионном страховании независимо от перечисления предыдущим страховщиком средств пенсионных накоплений на счет фонда, количество прекращенных в отчетном месяце договоров об обязательном пенсионном страховании, количество застрахованных лиц, перешедших в фонд с начала года, количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного месяца, количество застрахованных лиц, которые на конец отчетного месяца получают накопительную пенсию, количество застрахованных лиц, которые на конец отчетного месяца получают срочные пенсионные выплаты, количество застрахованных лиц, которые получили единовременную выплату за период с начала года.

По показателю «Количество прекращенных в отчетном месяце договоров об обязательном пенсионном страховании, в единицах» сведения указываются в разрезе причин (оснований) прекращения договоров об обязательном пенсионном страховании (по аналитическим признакам группы аналитических признаков «Основания прекращения договоров об обязательном пенсионном страховании»).

По аналитическому признаку «В связи с переводом средств пенсионных накоплений в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации и другие фонды» указывается количество застрахованных лиц, средства пенсионных накоплений которых были переведены из фонда в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации и другие фонды в отчетном месяце.

По аналитическому признаку «В связи с прекращением формирования накопительной пенсии» указывается количество застрахованных лиц, средства пенсионных накоплений которых были переведены в состав средств пенсионных резервов в виде единовременного взноса по договору долгосрочных сбережений в отчетном месяце.

По аналитическому признаку «В связи со смертью застрахованного лица» указывается количество застрахованных лиц, по которым в фонд поступила информация о смерти в отчетном месяце.