



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ
МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
г. Москва
Регистрационный № 80677
от "20 сентября 2024.

«27» сентября 2024 г.

№ 6870-У

О формах, сроках и порядке

**составления и представления в Банк России отчетности и
иных документов и информации кредитных потребительских
кооперативов, о порядке сообщения кредитными потребительскими
кооперативами Банку России информации о лицах, которым
поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации,
обновление информации о клиентах, представителях клиентов,
выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах**

На основании пункта 1¹⁰ статьи 7 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», пункта 12 части первой статьи 76¹ и статьи 76⁶ Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и пункта 1² части 2 статьи 5 Федерального закона от 18 июля 2009 года № 190-ФЗ «О кредитной кооперации»:

1. Настоящее Указание устанавливает:

формы, сроки и порядок составления отчетности кредитных потребительских кооперативов (далее – КПК) и иных документов и информации, предусмотренных частью 3 статьи 28 и пунктом 8 части 6 статьи 35 Федерального закона от 18 июля 2009 года № 190-ФЗ «О кредитной кооперации» (далее при совместном упоминании – отчетность), необходимых для осуществления контроля и надзора за деятельностью КПК (приложение 1 к настоящему Указанию);

сроки и порядок представления в Банк России отчетности, включая порядок сообщения КПК Банку России информации о лицах, которым поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах КПК (приложение 2 к настоящему Указанию).

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 13 сентября 2024 года № ПСД-28) вступает в силу с 1 января 2025 года.

3. Отчетность составляется и представляется в Банк России в соответствии с настоящим Указанием начиная с отчетности за отчетный период, в котором настоящее Указание вступает в силу.

4. Со дня вступления в силу настоящего Указания признать утратившими силу:

Указание Банка России от 2 февраля 2021 года № 5722-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности и иных документов и информации кредитных потребительских кооперативов»¹ (далее – Указание Банка России № 5722-У);

Указание Банка России от 14 декабря 2021 года № 6016-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 2 февраля 2021 года № 5722-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности и иных документов и информации кредитных потребительских кооперативов»²;

Указание Банка России от 14 июля 2022 года № 6202-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 2 февраля 2021 года № 5722-У»³;

Указание Банка России от 31 марта 2023 года № 6390-У «О внесении изменений в приложение 2 к Указанию Банка России от 2 февраля 2021 года № 5722-У»⁴.

¹ Зарегистрировано Минюстом России 1 июня 2021 года, регистрационный № 63745.

² Зарегистрировано Минюстом России 10 февраля 2022 года, регистрационный № 67232.

³ Зарегистрировано Минюстом России 16 августа 2022 года, регистрационный № 69651.

⁴ Зарегистрировано Минюстом России 26 мая 2023 года, регистрационный № 73494.

5. Отчетность, предусмотренная приложениями 2–4 к Указанию Банка России № 5722-У, составленная за отчетный период, предшествующий отчетному периоду, в котором настоящее Указание вступает в силу, должна быть представлена в Банк России в порядке и сроки, установленные приложением 3 к настоящему Указанию.

И.о. Председателя
Центрального банка
Российской Федерации

Д.В. Тулин

Приложение 1

к Указанию Банка России от 27 сентября 2024 года № 6870-У
«О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности и иных документов и информации кредитных потребительских кооперативов, о порядке сообщения кредитными потребительскими кооперативами Банку России информации о лицах, которым поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах»

Формы, сроки и порядок составления отчетности кредитных потребительских кооперативов и иных документов и информации, предусмотренных частью 3 статьи 28 и пунктом 8 части 6 статьи 35 Федерального закона от 18 июля 2009 года № 190-ФЗ «О кредитной кооперации», необходимых для осуществления контроля и надзора за деятельностью кредитных потребительских кооперативов

Форма

Отчетность по форме 0420820 «Отчет о деятельности кредитного потребительского кооператива»

по состоянию на _____ г. (отчетная дата)

Код формы по ОКУД¹ 0420820
Квартальная / Годовая / На нерегулярной основе

Раздел I. Общие сведения

Подраздел 1. Реквизиты КПК

Полное наименование	Сокращенное наименование (при наличии)	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Номер телефона	Адрес электронной почты	Адрес для почтовой корреспонденции	Адрес сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при наличии)	Доменное имя веб-сервиса (информационного ресурса), используемого КПК
1	2	3	4	5	6	7	8	9

¹ Общероссийский классификатор управленческой документации.

Место нахождения КПК			Адрес фактического ведения деятельности	Код деятельности
код в государственном адресном реестре федеральной информационной адресной системы (ФИАС)	код места нахождения по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (ОКТМО)	адрес КПК в пределах места нахождения КПК		
10	11	12	13	14

Подраздел 2. Сведения об обособленных подразделениях КПК и их деятельности

Наименование обособленного подразделения	Вид обособленного подразделения	Адрес для почтовой корреспонденции	Место непосредственного ведения деятельности			
			код в государственном адресном реестре федеральной информационной адресной системы (ФИАС)	код места нахождения по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (ОКТМО)	место нахождения – субъект Российской Федерации	адрес непосредственного ведения деятельности
1	2	3	4	5	6	7

Код деятельности обособленного подразделения	Объем предоставленных займов в отчетном периоде, тыс. руб.	Объем привлеченных средств в отчетном периоде, тыс. руб.	Сумма задолженности по основному долгу по предоставленным займам, тыс. руб.	Сумма просроченной задолженности по основному долгу по предоставленным займам, тыс. руб.	Сумма денежных средств в кассе на конец отчетного периода, тыс. руб.
8	9	10	11	12	13

Подраздел 3. Сведения о КПК второго уровня, членом которого является КПК

Полное наименование КПК второго уровня	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
1	2	3

Подраздел 4. Сведения о взаимодействии с бюро кредитных историй

Полное наименование бюро кредитных историй, с которым заключен договор	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Дата заключения договора	Номер договора (при наличии)
1	2	3	4	5

Подраздел 5. Принцип объединения членов КПК (пайщиков)

Принцип объединения членов КПК (пайщиков)	Критерий объединения членов КПК (пайщиков)	Количество членов КПК (пайщиков), не соответствующих принципу объединения членов КПК (пайщиков), лиц	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица, принадлежность к которому является критерием объединения членов КПК (пайщиков) (при наличии)
1	2	3	4

Раздел II. Балансовые показатели

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.
1	2	3
1	Активы КПК, в том числе:	
1.1	предоставленные займы, срок погашения по которым наступает в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода, в том числе:	
1.1.1	членам КПК – физическим лицам, в том числе:	
1.1.1.1	индивидуальным предпринимателям	
1.1.2	членам КПК – юридическим лицам	
1.1.3	КПК второго уровня	
1.2	предоставленные займы, срок погашения по которым наступает после 12 месяцев по окончании отчетного периода, в том числе:	
1.2.1	членам КПК – физическим лицам, в том числе:	
1.2.1.1	индивидуальным предпринимателям	
1.2.2	членам КПК – юридическим лицам	
1.2.3	КПК второго уровня	
1.3	размещенные средства, срок возврата которых наступает в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода, в том числе:	
1.3.1	в депозиты	
1.3.2	в государственные и муниципальные ценные бумаги	
1.4	размещенные средства, срок возврата которых наступает после 12 месяцев по окончании отчетного периода, в том числе:	
1.4.1	в депозиты	
1.4.2	в государственные и муниципальные ценные бумаги	
1.5	паевые взносы в КПК второго уровня	
1.6	средства, размещенные в акциях или долях в уставном капитале российских кредитных организаций	
1.7	средства, размещенные в закладные, в том числе:	
1.7.1	средства, размещенные в закладные, обязанными по которым являются физические лица – резиденты	
1.7.2	средства, размещенные в закладные, обязанными по которым являются юридические лица – резиденты	
1.8	дебиторская задолженность, в том числе:	
1.8.1	задолженность, срок погашения которой наступает в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода	
1.8.2	задолженность, срок погашения которой наступает после 12 месяцев по окончании отчетного периода	
1.8.3	проценты, начисленные по займам, предоставленным членам КПК – физическим лицам	
1.8.4	проценты, начисленные по займам, предоставленным членам КПК – юридическим лицам	
1.8.5	проценты, начисленные по займам, предоставленным КПК второго уровня	
1.8.6	задолженность по реализованным правам требования	
1.8.7	задолженность по членским взносам, в том числе:	
1.8.7.1	дополнительным членским взносам на покрытие убытка	
1.8.7.2	членским взносам, зависящим от размера займа	
1.9	остаток денежных средств и денежных эквивалентов, в том числе:	

1	2	3
1.9.1	на расчетном счете, в том числе:	
1.9.1.1	на банковских счетах в кредитных организациях, имеющих кредитный рейтинг не ниже уровня, установленного Банком России	
1.9.2	в кассе и денежные средства в пути	
1.10	нефинансовые активы, в том числе:	
1.10.1	нематериальные активы	
1.10.2	основные средства	
1.11	иные активы	
2	Целевое финансирование КПК, в том числе:	
2.1	паевой фонд, в том числе:	
2.1.1	паевые взносы юридических лиц, в том числе:	
2.1.1.1	добровольные	
2.1.1.2	обязательные	
2.1.2	паевые взносы физических лиц, в том числе:	
2.1.2.1	добровольные	
2.1.2.2	обязательные	
2.2	резервный фонд	
2.3	целевые (специализированные) фонды	
2.4	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
3	Обязательства КПК на конец отчетного периода, в том числе:	
3.1	привлеченные средства (основной долг), срок возврата которых наступает в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода, в том числе:	
3.1.1	от членов КПК – физических лиц, в том числе:	
3.1.1.1	индивидуальных предпринимателей	
3.1.2	от членов КПК – юридических лиц, в том числе:	
3.1.2.1	средства резервных фондов	
3.1.3	от лиц, не являющихся членами КПК, в том числе:	
3.1.3.1	от КПК второго уровня	
3.1.3.2	от кредитных организаций	
3.2	привлеченные средства (основной долг), срок возврата которых наступает после 12 месяцев по окончании отчетного периода, в том числе:	
3.2.1	от членов КПК – физических лиц, в том числе:	
3.2.1.1	индивидуальных предпринимателей	
3.2.2	от членов КПК – юридических лиц, в том числе:	
3.2.2.1	средства резервных фондов	
3.2.3	от лиц, не являющихся членами КПК, в том числе:	
3.2.3.1	от КПК второго уровня	
3.2.3.2	от кредитных организаций	
3.3	проценты, начисленные по привлеченным средствам, в том числе:	
3.3.1	сроком погашения до 12 месяцев по окончании отчетного периода	
3.3.2	сроком погашения свыше 12 месяцев по окончании отчетного периода	
3.3.3	от членов КПК – физических лиц, в том числе:	
3.3.3.1	от индивидуальных предпринимателей	

1	2	3
3.3.4	от членов КПК – юридических лиц	
3.3.5	от лиц, не являющихся членами КПК, в том числе:	
3.3.5.1	от КПК второго уровня	
3.3.5.2	от кредитных организаций	
3.4	кредиторская задолженность КПК, в том числе:	
3.4.1	задолженность, срок погашения которой наступает в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода	
3.4.2	задолженность, срок погашения которой наступает после 12 месяцев по окончании отчетного периода	

Раздел III. Сведения о доходах, расходах и взносах

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.
1	2	3
4	Доходы КПК за отчетный период, в том числе:	
4.1	проценты по договорам займа, в том числе:	
4.1.1	от членов КПК – физических лиц, из них:	
4.1.1.1	от индивидуальных предпринимателей	
4.1.2	от членов КПК – юридических лиц	
4.1.3	от КПК второго уровня	
4.1.4	от аффилированных лиц КПК	
4.2	процентные доходы от размещения средств в депозиты	
4.3	процентные доходы по счетам, открытым в кредитных организациях	
4.4	процентные доходы от размещения средств в государственные и муниципальные ценные бумаги	
4.5	дивиденды от размещения средств в акции и доходы от размещения средств в доли уставных капиталов российских кредитных организаций	
4.6	процентные доходы от размещения средств в залладные, в том числе:	
4.6.1	от физических лиц – резидентов, из них:	
4.6.1.1	от индивидуальных предпринимателей	
4.6.2	от юридических лиц – резидентов	
4.7	доходы от сдачи в аренду имущества	
4.8	доходы от сдачи в аренду земли	
4.9	неустойки, штрафы, пени полученные	
4.10	прочие доходы	
5	Расходы КПК, за отчетный период, в том числе:	
5.1	процентные расходы по обязательствам перед членами КПК, в том числе:	
5.1.1	физическими лицами, в том числе:	
5.1.1.1	индивидуальными предпринимателями	
5.1.2	юридическими лицами	
5.2	процентные расходы по обязательствам перед лицами, не являющимися членами КПК, в том числе:	
5.2.1	КПК второго уровня	
5.2.2	кредитными организациями	

1	2	3
5.2.3	другими юридическими лицами	
5.3	расходы на содержание КПК, в том числе:	
5.3.1	расходы на оплату труда, в том числе:	
5.3.1.1	расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты	
5.3.1.2	страховые взносы с заработной платы	
5.3.2	расходы на рекламу	
5.3.3	расходы на аренду помещений	
5.3.4	расходы на аренду земли	
5.3.5	расходы на ремонт основных средств и другого имущества, в том числе:	
5.3.5.1	расходы на текущий ремонт	
5.3.6	расходы на услуги кредитных организаций	
5.4	расходы на формирование резерва по сомнительным долгам за отчетный период	
5.5	расходы по уплате членских взносов в объединения КПК	
5.6	амортизация по основным средствам и нематериальным активам	
5.7	неустойки, штрафы, пени уплаченные	
5.8	прочие расходы	
6	Сумма взносов, поступивших от членов КПК за отчетный период, в том числе:	
6.1	вступительные взносы	
6.2	членские взносы (в том числе дополнительные взносы)	
6.3	иные взносы	
7	Налоги на доходы (прибыль) КПК	
8	Другие налоги (в том числе налог на имущество и НДС ¹)	
9	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	

Раздел IV. Сведения о показателях деятельности КПК

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
Подраздел 1. Информация о предоставленных займах		
10	Всего предоставлено займов в отчетном периоде, тыс. руб., в том числе:	
10.1	членам КПК – физическим лицам (за исключением индивидуальных предпринимателей)	
10.1.1	количество договоров, шт.	
10.2	членам КПК – индивидуальным предпринимателям	
10.2.1	количество договоров, шт.	
10.3	членам КПК – юридическим лицам	
10.3.1	количество договоров, шт.	
10.4	КПК второго уровня	
10.4.1	количество договоров, шт.	

¹ Налог на добавленную стоимость.

1	2	3
11	Сумма денежных средств и (или) стоимость иного имущества, поступивших в погашение задолженности по выданным займам за отчетный период, тыс. руб.; в том числе:	
11.1	в погашение задолженности по процентным доходам	
12	Количество действующих договоров займа на конец отчетного периода, в соответствии с условиями которых предоставляются денежные средства, шт., в том числе:	
12.1	членам КПК – физическим лицам, в том числе:	
12.1.1	членам КПК - индивидуальным предпринимателям	
12.2	членам КПК – юридическим лицам	
12.3	КПК второго уровня	
13	Сведения о договорах потребительского займа, отвечающих условиям, установленным статьей 6 ² Федерального закона от 21 декабря 2013 года № 353-ФЗ «О потребительском кредите (займе)»:	Х
13.1	количество заключенных в отчетном периоде договоров, шт.	
13.2	сумма предоставленных займов, тыс. руб.	
13.3	общая сумма задолженности по предоставленным займам, тыс. руб., в том числе:	
13.3.1	с просроченными платежами продолжительностью свыше 90 календарных дней	
14	Задолженность по основному долгу, тыс. руб., в том числе:	
14.1	по предоставленным потребительским займам	
14.2	по займам, предоставленным некредитным финансовым организациям	
14.3	по займам, предоставленным субъектам малого и среднего предпринимательства	
14.4	по займам, исполнение обязательств по которым обеспечено ипотекой, в том числе:	
14.4.1	по займам, предоставляемым КПК своим членам – физическим лицам в целях, не связанных с осуществлением ими предпринимательской деятельности	
15	Количество договоров займа, исполнение обязательств по которым обеспечено ипотекой, шт.	
16	Задолженность по основному долгу по предоставленным займам, погашение основного долга по которым осуществляется согласно договору одним платежом в конце срока действия договора, тыс. руб.	
16.1	Количество договоров займа, погашение основного долга по которым осуществляется согласно договору одним платежом в конце срока действия договора, шт.	
17	Задолженность по основному долгу по займам, предоставленным на приобретение (строительство) жилых помещений, условиями погашения которых предусматривается возможность использования средств материнского (семейного) капитала, тыс. руб., в том числе:	
17.1	задолженность по основному долгу по займам, исполнение обязательств по которым обеспечено ипотекой	
17.2	задолженность по основному долгу по займам, исполнение обязательств по которым не обеспечено ипотекой	

1	2	3
18	Всего предоставлено займов за квартал на приобретение (строительство) жилого помещения, условиями погашения которых предусматривается возможность использования средств материнского (семейного) капитала, тыс. руб.	
18.1	количество заключенных за квартал договоров займа на приобретение (строительство) жилого помещения, условиями погашения которых предусматривается возможность использования средств материнского (семейного) капитала, шт.	
Подраздел 2. Информация о привлеченных средствах		
19	Всего привлечено средств в отчетном периоде, тыс. руб., в том числе:	
19.1	от членов КПК – физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей)	
19.1.1	количество заключенных договоров, шт.	
19.2	от членов КПК – юридических лиц	
19.2.1	количество заключенных договоров, шт.	
19.3	от лиц, не являющихся членами КПК, в том числе:	
19.3.1	от КПК второго уровня	
19.3.1.1	количество заключенных договоров, шт.	
19.3.2	от кредитных организаций	
19.3.2.1	количество заключенных договоров, шт.	
19.3.3	от других юридических лиц	
19.3.3.1	количество заключенных договоров, шт.	
20	Всего возвращено привлеченных средств в отчетном периоде, тыс. руб. в том числе:	
20.1	по процентам	
21	Количество действующих договоров, в соответствии с условиями которых привлекаются денежные средства, на конец отчетного периода, шт., в том числе:	
21.1	от членов КПК – физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей)	
21.2	от членов КПК – юридических лиц	
21.3	от лиц, не являющихся членами КПК	
22	Задолженность по привлеченным средствам по договорам займа и кредитным договорам, тыс. руб., в том числе:	
22.1	перед членами КПК – физическими лицами, в том числе:	
22.1.1	по процентам	
22.2	перед членами КПК – юридическими лицами, в том числе:	
22.2.1	по процентам	
22.3	перед лицами, не являющимися членами КПК, в том числе:	
22.3.1	по процентам	
Подраздел 3. Информация о членах КПК		
23	Количество членов КПК, лиц, в том числе:	
23.1	физических лиц, в том числе:	
23.1.1	индивидуальных предпринимателей	
23.2	юридических лиц, в том числе:	
23.2.1	субъектов малого и среднего предпринимательства	

1	2	3
24	Количество лиц, вступивших в КПК за отчетный период, лиц, в том числе:	
24.1	физических лиц	
24.2	юридических лиц	
25	Количество лиц, выбывших из КПК за отчетный период, лиц, в том числе:	
25.1	физических лиц	
25.2	юридических лиц	
26	Количество членов КПК, имеющих действующие договоры, по которым КПК привлекает денежные средства, на конец отчетного периода, лиц, в том числе:	
26.1	физических лиц	
26.2	юридических лиц	
27	Количество членов КПК, имеющих действующие договоры займа, по которым КПК предоставляет денежные средства, на конец отчетного периода, лиц, в том числе:	
27.1	физических лиц	
27.2	юридических лиц	
Подраздел 4. Иная информация		
28	Количество работников КПК на конец отчетного периода, чел.	
29	Внесено паевых взносов в отчетном периоде, тыс. руб.	
30	Всего возвращено паенакоплений в отчетном периоде, тыс. руб.	
31	Задолженность перед выбывшими членами КПК на конец отчетного периода, тыс. руб., в том числе:	
31.1	по выплате паенакоплений	
31.2	по исполнению обязательств по договорам, по которым привлечены денежные средства	
32	Сумма задолженности по налогам, сборам и иным платежам, просроченной на срок свыше 10 дней со дня наступления срока их исполнения, тыс. руб.	
33	Задолженность по займам (основной долг), предоставленным аффилированным лицам КПК, тыс. руб.	
34	Задолженность (основной долг) по привлеченным денежным средствам от аффилированных лиц КПК, тыс. руб.	
35	Сумма просроченной задолженности (основной долг) по предоставленным займам, тыс. руб., в том числе:	
35.1	свыше 90 дней	
36	Резервы на возможные потери по займам на конец отчетного периода, тыс. руб., в том числе:	
36.1	по основному долгу	
37	Сумма задолженности по договорам займа, списанная с баланса КПК за отчетный период, тыс. руб., в том числе:	
37.1	по основному долгу	
38	Резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.	

Раздел V. Сведения о средневзвешенных значениях полной стоимости потребительских займов по категориям потребительских займов

Номер строки	Категории потребительских займов	Средне- взвешенные значения полной стоимости потреби- тельских займов, процентов	Общая сумма потреби- тельских займов за последний квартал отчетного периода, тыс. руб.	Количество договоров потреби- тельского займа за последний квартал отчетного периода, шт.
1	2	3	4	5
1	Потребительские займы с обеспечением в виде залога (кроме потребительских займов с обеспечением в виде ипотеки)			
2	Потребительские займы с иным обеспечением (кроме потребительских займов с обеспечением в виде ипотеки), в том числе:	X	X	X
2.1	до 365 дней включительно			
2.2	свыше 365 дней			
3	Потребительские займы без обеспечения, в том числе:	X	X	X
3.1	до 30 дней включительно, в том числе:	X	X	X
3.1.1	до 30 тыс. руб. включительно			
3.1.2	свыше 30 тыс. руб.			
3.2	от 31 до 60 дней включительно, в том числе:	X	X	X
3.2.1	до 30 тыс. руб. включительно			
3.2.2	свыше 30 тыс. руб.			
3.3	от 61 до 180 дней включительно, в том числе:	X	X	X
3.3.1	до 30 тыс. руб. включительно			
3.3.2	свыше 30 тыс. руб. до 100 тыс. руб. включительно;			
3.3.3	свыше 100 тыс. руб.			
3.4	от 181 до 365 дней включительно, в том числе:	X	X	X
3.4.1	до 30 тыс. руб. включительно			
3.4.2	свыше 30 тыс. руб. до 60 тыс. руб. включительно			
3.4.3	свыше 60 тыс. руб. до 100 тыс. руб. включительно			
3.4.4	свыше 100 тыс. руб.			
3.5	свыше 365 дней, в том числе:	X	X	X
3.5.1	до 30 тыс. руб. включительно			
3.5.2	свыше 30 тыс. руб. до 60 тыс. руб. включительно			

1	2	3	4	5
3.5.3	свыше 60 тыс. руб. до 100 тыс. руб. включительно			
3.5.4	свыше 100 тыс. руб.			
4	Потребительские займы с обеспечением в виде ипотеки			

Раздел VI. Данные о структуре требований по предоставленным займам и размере сформированных резервов на возможные потери по займам

тыс. руб.

Номер строки	Группы требований по договорам займа в зависимости от наличия и продолжительности просроченных платежей по требованиям по договорам займа	Группы требований по договорам займа в зависимости от вида заемщика, наличия реструктурированных (рефинансированных) требований по договорам займа						Сумма требований, размер сформированного резерва на возможные потери по займам (РВПЗ)
		требования по договорам займа к заемщикам – физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями		требования по договору займа к заемщикам – юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям		реструктурированные и (или) рефинансированные требования по договору займа		
		подгруппы требований по договору займа в зависимости от наличия и вида обеспечения по требованиям по договору займа						
		требования по договору займа, обеспеченные поручительством, и (или) независимой гарантией, и (или) залогом	требования по договору займа, по которым отсутствует обеспечение	требования по договору займа, обеспеченные поручительством, и (или) независимой гарантией, и (или) залогом	требования по договору займа, по которым отсутствует обеспечение	требования по договору займа, обеспеченные поручительством, и (или) независимой гарантией, и (или) залогом	требования по договору займа, по которым отсутствует обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Требования по договору займа без просроченных платежей	X	X	X	X	X	X	X
1.1	по основному долгу							сумма
								РВПЗ
1.2	по процентным доходам							сумма
								РВПЗ
2	Требования по договору займа с просроченными платежами продолжительностью от 1 до 7 календарных дней	X	X	X	X	X	X	X
2.1	по основному долгу							сумма
								РВПЗ
2.2	по процентным доходам							сумма
								РВПЗ

1	2	3	4	5	6	7	8	9
3	Требования по договору займа с просроченными платежами продолжительностью от 8 до 30 календарных дней	X	X	X	X	X	X	X
3.1	по основному долгу							сумма
								РВПЗ
3.2	по процентным доходам							сумма
								РВПЗ
4	Требования по договору займа с просроченными платежами продолжительностью от 31 до 60 календарных дней	X	X	X	X	X	X	X
4.1	по основному долгу							сумма
								РВПЗ
4.2	по процентным доходам							сумма
								РВПЗ
5	Требования по договору займа с просроченными платежами продолжительностью от 61 до 90 календарных дней	X	X	X	X	X	X	X
5.1	по основному долгу							сумма
								РВПЗ
5.2	по процентным доходам							сумма
								РВПЗ
6	Требования по договору займа с просроченными платежами продолжительностью от 91 до 120 календарных дней	X	X	X	X	X	X	X
6.1	по основному долгу							сумма
								РВПЗ
6.2	по процентным доходам							сумма
								РВПЗ
7	Требования по договору займа с просроченными платежами продолжительностью от 121 до 180 календарных дней	X	X	X	X	X	X	X

1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.1	по основному долгу							сумма
								РВПЗ
7.2	по процентным доходам							сумма
								РВПЗ
8	Требования по договору займа с просроченными платежами продолжительностью от 181 до 270 календарных дней	X	X	X	X	X	X	X
8.1	по основному долгу							сумма
								РВПЗ
8.2	по процентным доходам							сумма
								РВПЗ
9	Требования по договору займа с просроченными платежами продолжительностью от 271 до 360 календарных дней	X	X	X	X	X	X	X
9.1	по основному долгу							сумма
								РВПЗ
9.2	по процентным доходам							сумма
								РВПЗ
10	Требования по договору займа с просроченными платежами продолжительностью свыше 361 календарного дня	X	X	X	X	X	X	X
10.1	по основному долгу							сумма
								РВПЗ
10.2	по процентным доходам							сумма
								РВПЗ
11	Итого требований по договорам займа по основному долгу							сумма
								РВПЗ
12	Итого требований по договорам займа по процентным доходам							сумма
								РВПЗ

Раздел VI¹. Данные о структуре задолженности по предоставленным займам и размере сформированных резервов на возможные потери по займам

тыс. руб.

Номер строки	Категория займов по продолжительности просроченных платежей	Займы, предоставленные членам КПК (пайщикам) – физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями		Займы, предоставленные членам КПК (пайщикам) – юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям		Реструктурированные займы		Сумма задолженности, размер сформированного резерва на возможные потери по займам (РВПЗ)
		займы, обеспеченные залогом, поручительством, банковской гарантией	иные займы	займы, обеспеченные залогом, поручительством, банковской гарантией	иные займы	займы, обеспеченные залогом, поручительством, банковской гарантией	иные займы	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Займы без просроченных платежей	X	X	X	X	X	X	X
1.1	по основному долгу							сумма задолженности РВПЗ
1.2	по процентным доходам							сумма задолженности РВПЗ
2	Займы с просроченными платежами продолжительностью от 1 до 30 календарных дней	X	X	X	X	X	X	X
2.1	по основному долгу							сумма задолженности РВПЗ
2.2	по процентным доходам							сумма задолженности РВПЗ
3	Займы с просроченными платежами продолжительностью от 31 до 60 календарных дней	X	X	X	X	X	X	X
3.1	по основному долгу							сумма задолженности РВПЗ
3.2	по процентным доходам							сумма задолженности РВПЗ
4	Займы с просроченными платежами продолжительностью от 61 до 90 календарных дней	X	X	X	X	X	X	X

1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1	по основному долгу							сумма задолженности
								РВПЗ
4.2	по процентным доходам							сумма задолженности
								РВПЗ
5	Займы с просроченными платежами продолжительностью от 91 до 120 календарных дней	X	X	X	X	X	X	X
5.1	по основному долгу							сумма задолженности
								РВПЗ
5.2	по процентным доходам							сумма задолженности
								РВПЗ
6	Займы с просроченными платежами продолжительностью от 121 до 180 календарных дней	X	X	X	X	X	X	X
6.1	по основному долгу							сумма задолженности
								РВПЗ
6.2	по процентным доходам							сумма задолженности
								РВПЗ
7	Займы с просроченными платежами продолжительностью от 181 до 270 календарных дней	X	X	X	X	X	X	X
7.1	по основному долгу							сумма задолженности
								РВПЗ
7.2	по процентным доходам							сумма задолженности
								РВПЗ
8	Займы с просроченными платежами продолжительностью от 271 до 360 календарных дней	X	X	X	X	X	X	X
8.1	по основному долгу							сумма задолженности
								РВПЗ
8.2	по процентным доходам							сумма задолженности
								РВПЗ
9	Займы с просроченными платежами продолжительностью свыше 360 календарных дней	X	X	X	X	X	X	X
9.1	по основному долгу							сумма задолженности
								РВПЗ
9.2	по процентным доходам							сумма задолженности
								РВПЗ

1	2	3	4	5	6	7	8	9
10	Итого задолженность по основному долгу							сумма задолженности
								РВПЗ
11	Итого задолженность по процентным доходам							сумма задолженности
								РВПЗ

Раздел VII. Данные о размещении средств резервных фондов

Номер строки	Вид активов	Сумма размещаемых средств, тыс. руб.	Кредитный рейтинг, присвоенный кредитной организацией	
			наименование кредитного рейтингового агентства	уровень кредитного рейтинга
1	2	3	4	5
1	Государственные ценные бумаги Российской Федерации		X	X
2	Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации		X	X
3	Банковские счета и (или) счета по вкладам (депозитам)		X	X
3.1	в системно значимой кредитной организации		X	X
3.1.1			X	X
3.1.2			X	X
...			X	X
3.2	в кредитной организации, имеющей универсальную лицензию на осуществление банковских операций, не являющейся системно значимой кредитной организацией			
3.2.1				
3.2.2				
...				
4	Займы, предоставленные КПК второго уровня		X	X
4.1			X	X
4.2			X	X
...			X	X

Раздел VII¹. Данные о размещении средств резервных фондов

Номер строки	Вид активов	Сумма размещаемых средств, тыс. руб.	Кредитный рейтинг, присвоенный кредитной организацией или КПК	
			наименование кредитного рейтингового агентства	уровень кредитного рейтинга
1	2	3	4	5
1	Государственные ценные бумаги Российской Федерации		X	X
2	Депозиты и банковские счета в кредитных организациях		X	X
2.1				
2.2				

1	2	3	4	5
...				
3	Займы, предоставленные КПК второго уровня		X	X
3.1				
3.2				
...				

Раздел VIII. Числовые значения финансовых нормативов и значения других показателей деятельности КПК

Номер строки	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Финансовый норматив соотношения величины резервного фонда КПК и общего размера задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с привлечением КПК денежных средств от членов КПК (пайщиков) (ФН1), процентов	
2	Финансовый норматив соотношения размера задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с привлечением денежных средств от одного члена КПК (пайщика) и (или) нескольких членов КПК (пайщиков), являющихся аффилированными лицами, и общего размера задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с привлечением КПК денежных средств от членов КПК (пайщиков) (ФН2), процентов	
2.1	максимальный размер задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с привлечением денежных средств от одного члена КПК (пайщика) и (или) нескольких членов КПК (пайщиков), являющихся аффилированными лицами, по договорам займа и (или) передачи личных сбережений (ЗПЧ(АЛ), тыс. руб.	
3	Финансовый норматив соотношения размера задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с предоставлением займа (займов) одному члену КПК (пайщику) и (или) нескольким членам КПК (пайщикам), являющимся аффилированными лицами, и общего размера задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с предоставлением займов КПК (ФН3), процентов	
3.1	максимальный размер задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с предоставлением КПК займа (займов) одному члену КПК (пайщику) и (или) нескольким членам КПК (пайщикам), являющимся аффилированными лицами (ЗЗЧ(АЛ), тыс. руб.	
4	Финансовый норматив соотношения величины паевого фонда КПК и размера задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с привлечением КПК денежных средств от членов КПК (пайщиков) (ФН4), процентов	
5	Финансовый норматив соотношения задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с привлечением КПК займов и кредитов от юридических лиц, не являющихся его членами (пайщиками), и общего размера задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с привлечением КПК денежных средств от членов КПК (пайщиков) (ФН5), процентов	
6	Финансовый норматив соотношения задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с предоставлением займов КПК второго уровня, и части пассивов КПК, включающей в себя паевой фонд КПК и привлеченные денежные средства КПК (ФН6), процентов	
7	Финансовый норматив соотношения части активов КПК, включающей в себя денежные средства, средства, размещенные в государственные и муниципальные ценные бумаги, задолженность по сумме основного долга, образовавшуюся в связи с предоставлением займов КПК, и общего размера денежных средств, привлеченных КПК (ФН7), процентов	
8	Финансовый норматив соотношения суммы денежных требований КПК, срок платежа по которым наступает в течение 12 месяцев, и суммы денежных обязательств КПК, срок погашения по которым наступает в течение 12 месяцев (ФН8), процентов	
8.1	сумма денежных требований КПК, срок платежа по которым наступает в течение 12 месяцев со дня расчета финансового норматива (СДТ), тыс. руб.	
8.2	сумма денежных обязательств КПК, срок погашения по которым наступает в течение 12 месяцев со дня расчета финансового норматива (СДО), тыс. руб.	

Раздел IX. Сведения об аудиторской проверке

Номер строки	Полное фирменное наименование аудиторской организации	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) аудиторской организации	Адрес аудиторской организации в пределах места нахождения аудиторской организации	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации	Вид отчетности, подлежащей аудиторской проверке	Договор (дополнительное соглашение) на проведение аудиторской проверки	
						дата заключения	дата окончания действия
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
...							

Дата составления аудиторского заключения	Отчетный период, за который составлена отчетность, в отношении которой аудиторской организацией составлено аудиторское заключение	Информация о событии, в связи с которым отчетность составлена за иной период	Сведения о руководителе аудита, подписавшем аудиторское заключение			Сведения о руководителе аудиторской организации или уполномоченном им лице, подписавшем аудиторское заключение			Мнение, выраженное в аудиторском заключении	Примечание
			фамилия, имя, отчество (при наличии)	основной регистрационный номер записи (ОРНЗ)	номер квалификационного аттестата аудитора	фамилия, имя, отчество (при наличии)	основной регистрационный номер записи (ОРНЗ)	номер квалификационного аттестата аудитора		
9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

Раздел X. Аффилированные лица

Номер строки	Аффилированные лица			Дата наступления основания аффилированности	Дата прекращения основания аффилированности	Основания аффилированности	
	полное наименование юридического лица (фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица)	адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица (адрес регистрации по месту жительства (пребывания) физического лица)	идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)			код	примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
...							

Раздел XI. Информация о фондах, сформированных КПК (паевой фонд, резервный фонд, фонд финансовой взаимопомощи и иные)

Наименование фонда	Размер фонда на начало отчетного периода, тыс. руб.	Объем средств, поступивших на пополнение фонда в течение отчетного периода, тыс. руб.	Объем израсходованных средств фонда в течение отчетного периода, тыс. руб.	Размер фонда на конец отчетного периода, тыс. руб.
1	2	3	4	5

Порядок
и сроки составления отчетности по форме 0420820 «Отчет
о деятельности кредитного потребительского кооператива»

1. Отчетность по форме 0420820 «Отчет о деятельности кредитного потребительского кооператива» (далее – отчет 0420820) составляется:

кредитными потребительскими кооперативами (далее – КПК), общее число членов которых превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц;

КПК второго уровня;

КПК, общее число членов которых не превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц и которые не являются членами саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, объединяющей КПК (далее – СРО), по состоянию на последний календарный день периода, за который составляется отчет 0420820 (далее – отчетная дата);

КПК, общее число членов которых не превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц и которые являлись членами СРО по состоянию на отчетную дату и добровольно вышли (исключены решением СРО) из членов СРО после отчетной даты до даты окончания срока представления СРО отчета 0420820 в Банк России;

СРО в отношении КПК, общее число членов которых не превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц и которые являются членами этой СРО на отчетную дату, на основании отчетности и иных документов и информации, представленных указанными КПК в СРО, за исключением КПК, общее число членов которых не превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц и которые являлись членами СРО по состоянию на отчетную дату и добровольно вышли (исключены решением СРО) из СРО после отчетной даты до даты окончания срока представления СРО отчета 0420820 в Банк России.

2. Раздел I (за исключением граф 2–8, 11 и 12 подраздела 2), разделы II–VIII, X и XI отчета 0420820 составляются за первый квартал, полугодие, девять месяцев, год (далее – отчетный период) с учетом пунктов 20 и 21, абзаца второго пункта 22 и абзаца второго пункта 23 настоящих Порядка и сроков, графы 2–8 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 – за год, а также за отчетный период, в котором изменены сведения, содержащиеся в графах 1–8 подраздела 2 раздела I отчета 0420820, графы 11 и 12 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 – за год, раздел IX отчета 0420820 – в случае наступления одного из следующих событий:

заключение КПК договора с аудиторской организацией на проведение аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – договор на проведение аудиторской проверки);

заключение дополнительного соглашения к договору на проведение аудиторской проверки;

получение КПК аудиторского заключения, составленного аудиторской организацией;

изменение сведений, содержащихся в разделе IX отчета 0420820, которые не потребовали заключения дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией на проведение аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сведения в отчете 0420820 указываются по состоянию на отчетную дату включительно, за исключением:

граф 9 и 10 подраздела 2 раздела I, раздела III, строк 10–11.1, 13.1, 13.2, 19–20.1, 24–25.2, 29, 30, 37, 37.1 раздела IV, граф 3 и 4 раздела XI, которые должны составляться по состоянию на отчетную дату включительно нарастающим итогом с начала календарного года;

строк 18 и 18.1 раздела IV и раздела V, которые составляются по состоянию на последний день последнего квартала отчетного периода без нарастающего итога;

графы 2 раздела XI, которая составляется по состоянию на первый календарный день отчетного периода.

3. Все графы и строки отчета 0420820 должны быть заполнены, за исключением случаев, указанных в пунктах 5 и 7, подпунктах 13.1 и 13.2 пункта 13, пункте 17, подпункте 25.13 пункта 25 и пункте 26 настоящих Порядка и сроков.

4. В целях составления отчета 0420820 данные по суммам денежных средств указываются в тысячах рублей с округлением до трех знаков после запятой по правилам математического округления, за исключением случая, указанного в пункте 24 настоящих Порядка и сроков. Для указания значений количественных показателей используются единицы измерения «штук», «единиц». Даты указываются в формате «дд.мм.гггг», где «дд» – день, «мм» – месяц, «гггг» – год.

5. В случае отсутствия информации в строке (графе) отчета 0420820 указывается символ «-» (прочерк), в случае отсутствия числового значения показателя указывается значение «0» (ноль), за исключением случаев, указанных в подпунктах 6.8 и 6.9 пункта 6, подпункте 7.4 пункта 7 и подпункте 25.1 пункта 25 настоящих Порядка и сроков. В случае отсутствия значения показателя типа «Дата» графе не заполняется.

6. В подразделе 1 раздела I отчета 0420820 указываются реквизиты КПК.

6.1. В графах 1 и 2 подраздела 1 раздела I отчета 0420820 указываются полное и сокращенное (при наличии) наименования КПК в соответствии с единым государственным реестром юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ).

6.2. В графе 3 подраздела 1 раздела I отчета 0420820 указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) КПК в соответствии с ЕГРЮЛ.

6.3. В графе 4 подраздела 1 раздела I отчета 0420820 указывается основной государственный регистрационный номер (далее – ОГРН) КПК в соответствии с ЕГРЮЛ.

6.4. В графе 5 подраздела 1 раздела I отчета 0420820 указывается номер телефона КПК (код страны, код города, номер телефона и при наличии внутренний номер (указывается через символ «#»). Номер телефона указывается цифрами без использования иных знаков и без отступов (пробелов). При наличии у КПК нескольких номеров телефонов они указываются в графе 5 подраздела 1 раздела I отчета 0420820 через точку с запятой без отступов (пробелов).

6.5. В графах 6 и 7 подраздела 1 раздела I отчета 0420820 указываются адрес электронной почты (при наличии) и адрес для почтовой корреспонденции КПК.

6.6. В графе 8 подраздела 1 раздела I отчета 0420820 КПК, число членов которого превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц, указывает адреса всех сайтов КПК в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), доменные имена которых входят в одну из групп доменных имен, составляющих российскую национальную доменную зону, и которыми КПК обладает на праве администрирования (использования) (при наличии), начиная с символа префикса «www.», или «http://», или «https://» и заканчивая символами домена верхнего уровня, без отступов (пробелов). При наличии у указанного КПК нескольких сайтов в сети «Интернет» их адреса указываются через точку с запятой без отступов (пробелов).

В графе 8 подраздела 1 раздела I отчета 0420820 КПК, число членов которого не превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц, указывает адреса всех сайтов КПК в сети «Интернет», которыми КПК обладает на праве администрирования (использования) (при наличии), начиная с символа префикса «www.», или «http://», или «https://» и заканчивая символами домена верхнего уровня, без отступов (пробелов). При наличии у указанного КПК нескольких сайтов в сети «Интернет» их адреса указываются через точку с запятой без отступов (пробелов).

6.7. В графе 9 подраздела 1 раздела I отчета 0420820 указывается доменное имя веб-сервиса (информационного ресурса), используемого КПК для рекламы своей деятельности, а также взаимодействия с клиентами в сети «Интернет», с указанием унифицированного идентификатора веб-сервиса информационного ресурса (URI-адрес). При отражении информации о нескольких веб-сервисах (информационных ресурсах) КПК их доменные имена указываются через точку с запятой без отступов (пробелов).

6.8. В графах 10–12 подраздела 1 раздела I отчета 0420820 указываются сведения о месте государственной регистрации КПК в соответствии с его уставом:

в графе 10 – уникальный номер адреса объекта адресации (объектов недвижимости: земельного участка, здания (сооружения или объекта незавершенного строительства), помещения (расположенного в здании или сооружении) в государственном адресном реестре федеральной информационной адресной системы, ведение которого осуществляется в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 443-ФЗ «О федеральной информационной адресной системе и о внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – ФИАС), длиной 36 символов. В случае если уникальный номер адреса объекта адресации отсутствует в ФИАС, в графе 10 указывается уникальный номер адресообразующего элемента для последнего элемента улично-дорожной сети;

в графе 11 – цифровой код места нахождения КПК согласно Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (ОКТМО);

в графе 12 – адрес КПК в пределах места нахождения КПК, указанный в ЕГРЮЛ. Сведения (почтовый индекс, субъект Российской Федерации, муниципальное образование (административно-территориальная единица), населенный пункт, элемент планировочной структуры, элемент улично-

дорожной сети, идентификационные элементы объекта адресации) указываются в соответствии с Правилами сокращенного наименования адресообразующих элементов, утвержденными приказом Минфина России от 5 ноября 2015 года № 171н «Об утверждении Перечня элементов планировочной структуры, элементов улично-дорожной сети, элементов объектов адресации, типов зданий (сооружений), помещений, используемых в качестве реквизитов адреса, и Правил сокращенного наименования адресообразующих элементов»¹, через символ запятую с отступом (пробелом).

В графах 10–12 подраздела 1 раздела I отчета 0420820 использование значения «0» (ноль) или символа «-» (прочерк) не допускается.

6.9. В графе 13 подраздела 1 раздела I отчета 0420820 указывается адрес фактического ведения деятельности КПК, по которому КПК выдана наибольшая сумма денежных средств по договорам займа за отчетный период.

В графе 13 подраздела 1 раздела I отчета 0420820 использование значения «0» (ноль) или символа «-» (прочерк) не допускается.

6.10. В графе 14 подраздела 1 раздела I отчета 0420820 указывается вид деятельности, фактически осуществляемой КПК, с использованием следующих цифровых кодов (коды 1–8 – по адресу КПК в пределах места нахождения КПК, коды 9–11 – независимо от места нахождения КПК):

- 1 – привлечение средств физических лиц – членов КПК;
- 2 – привлечение средств юридических лиц – членов КПК;
- 3 – привлечение средств юридических лиц, не являющихся членами КПК;
- 4 – предоставление займов физическим лицам – членам КПК;
- 5 – предоставление займов юридическим лицам – членам КПК;
- 6 – деятельность страхового агента;

¹ Зарегистрирован Минюстом России 10 декабря 2015 года, регистрационный № 40069, с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 16 октября 2018 года № 207н (зарегистрирован Минюстом России 8 ноября 2018 года, регистрационный № 52649), от 17 июня 2019 года № 97н (зарегистрирован Минюстом России 10 июля 2019 года, регистрационный № 55197), от 10 марта 2020 года № 38н (зарегистрирован Минюстом России 16 апреля 2020 года, регистрационный № 58121), от 23 декабря 2021 года № 220н (зарегистрирован Минюстом России 3 февраля 2022 года, регистрационный № 67143).

- 7 – деятельность банковского платежного агента;
- 8 – деятельность платежного агента;
- 9 – деятельность по возврату просроченной задолженности;
- 10 – иная деятельность КПК;
- 11 – введены ограничения на осуществление деятельности.

При осуществлении КПК в отчетном периоде нескольких видов деятельности их цифровые коды указываются в графе 14 подраздела 1 раздела I отчета 0420820 через точку с запятой без отступов (пробелов). В случае если в отчетном периоде КПК не осуществлял ни один из видов деятельности, в графе 14 подраздела 1 раздела I отчета 0420820 проставляется символ «-» (прочерк).

7. В подразделе 2 раздела I отчета 0420820 указываются сведения обо всех обособленных подразделениях КПК и их деятельности. При отсутствии у КПК обособленных подразделений подраздел 2 раздела I отчета 0420820 не заполняется.

7.1. В графе 1 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 указывается полное наименование обособленного подразделения КПК на русском языке (при наличии) в соответствии с ЕГРЮЛ или единым государственным реестром налогоплательщиков, порядок ведения которого в соответствии с пунктом 8 статьи 84 Налогового кодекса Российской Федерации устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, и (или) его номер (при наличии).

Информация о закрытых обособленных подразделениях КПК не указывается в подразделе 2 раздела I отчета 0420820 начиная с отчетного периода, следующего за отчетным периодом, в котором обособленное подразделение было закрыто.

7.2. В графе 2 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 указывается вид обособленного подразделения КПК: представительство, филиал или иное обособленное подразделение.

7.3. В графе 3 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 указывается адрес обособленного подразделения, на который направляется почтовая корреспонденция (с почтовым индексом) обособленного подразделения КПК.

7.4. Графы 4–8 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 заполняются в соответствии с подпунктами 6.8 и 6.10 пункта 6 настоящих Порядка и сроков и подпунктом 7.5 настоящего пункта. В графах 4–8 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 использование значения «0» (ноль) или символа «–» (прочерк) не допускается, за исключением случаев, указанных в подпункте 7.5 настоящего пункта.

7.5. В графах 6 и 7 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 указывается адрес, по которому обособленное подразделение КПК непосредственно осуществляет хотя бы один из видов деятельности, указанных в подпункте 6.10 пункта 6 настоящих Порядка и сроков.

В отношении обособленного подразделения КПК, расположенного за пределами территории Российской Федерации, в графах 4, 5 и 6 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 проставляется символ «–» (прочерк), за исключением территории города Байконура (Республика Казахстан), для которой в графе 5 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 указывается код «55000000000». В графе 7 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 адрес обособленного подразделения КПК, расположенного за пределами территории Российской Федерации, указывается в соответствии с уставом КПК.

7.6. В графах 9 и 10 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 указываются объем предоставленных КПК займов и объем привлеченных КПК средств в отчетном периоде через соответствующее обособленное подразделение КПК по месту его нахождения.

7.7. В графе 11 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 указывается сумма задолженности по основному долгу по займам, предоставленным КПК через соответствующее обособленное подразделение КПК по месту его нахождения.

В графе 12 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 указывается сумма просроченной задолженности по основному долгу по займам,

предоставленным КПК через соответствующее обособленное подразделение КПК по месту его нахождения.

7.8. В графе 13 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 указывается сумма денежных средств, находящаяся в кассе обособленного подразделения КПК на конец отчетного периода.

8. В подразделе 3 раздела I отчета 0420820 КПК указывает сведения о КПК второго уровня, членом которого он является. В случае если КПК является членом (пайщиком) нескольких КПК второго уровня, в графах 1–3 подраздела 3 раздела I отчета 0420820 указываются сведения отдельными строками в отношении каждого КПК второго уровня.

КПК второго уровня и КПК, который не является членом ни одного КПК второго уровня, во всех графах подраздела 3 раздела I отчета 0420820 проставляют символ «—» (прочерк).

8.1. В графе 1 подраздела 3 раздела I отчета 0420820 указывается полное наименование КПК второго уровня в соответствии с ЕГРЮЛ.

8.2. В графе 2 подраздела 3 раздела I отчета 0420820 указывается ИНН КПК второго уровня в соответствии с ЕГРЮЛ.

8.3. В графе 3 подраздела 3 раздела I отчета 0420820 указывается ОГРН КПК второго уровня в соответствии с ЕГРЮЛ.

9. В подразделе 4 раздела I отчета 0420820 указываются сведения о взаимодействии КПК с бюро кредитных историй, с которым у КПК заключен договор об оказании информационных услуг.

9.1. В графе 1 подраздела 4 раздела I отчета 0420820 указывается полное фирменное наименование бюро кредитных историй в соответствии с ЕГРЮЛ.

9.2. В графе 2 подраздела 4 раздела I отчета 0420820 указывается ИНН бюро кредитных историй в соответствии с ЕГРЮЛ.

9.3. В графе 3 подраздела 4 раздела I отчета 0420820 указывается ОГРН бюро кредитных историй в соответствии с ЕГРЮЛ.

9.4. В графах 4 и 5 подраздела 4 раздела I отчета 0420820 указываются дата заключения и номер (при наличии) договора об оказании информационных услуг, заключенного КПК с бюро кредитных историй.

10. В подразделе 5 раздела I отчета 0420820 указываются сведения о принципе (принципах) и критерии (критериях) объединения членов КПК (пайщиков) в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 18 июля 2009 года № 190-ФЗ «О кредитной кооперации».

КПК второго уровня во всех графах подраздела 5 раздела I отчета 0420820 должны указывать значение «0» (ноль) или проставлять символ «—» (прочерк).

10.1. В графе 1 подраздела 5 раздела I отчета 0420820 указывается принцип объединения членов КПК (пайщиков), определенный в уставе КПК: территориальный, профессиональный, социальный.

В случае осуществления деятельности КПК на основе членства по нескольким принципам объединения членов КПК (пайщиков) сведения в графе 1 подраздела 5 раздела I отчета 0420820 указываются отдельными строками в отношении каждого принципа объединения членов КПК (пайщиков).

10.2. В графе 2 подраздела 5 раздела I отчета 0420820 указывается критерий объединения членов КПК (пайщиков) по принципу объединения членов КПК (пайщиков), указанному в графе 1 подраздела 5 раздела I отчета 0420820.

Для территориального принципа объединения членов КПК (пайщиков) в графе 2 подраздела 5 раздела I отчета 0420820 указываются муниципальное образование и (или) субъект Российской Федерации, регистрация по месту пребывания и (или) месту жительства (для физических лиц) и (или) по месту нахождения (для юридических лиц) в пределах территорий которых является критерием объединения членов указанного КПК (пайщиков).

Для профессионального принципа объединения членов КПК (пайщиков) в графе 2 подраздела 5 раздела I отчета 0420820 указывается полное

наименование юридического лица (работодателя, образовательной организации, профессионального союза), указанное в ЕГРЮЛ, принадлежность к которому членов КПК (пайщиков) является критерием объединения членов указанного КПК (пайщиков), и (или) специальность членов КПК (пайщиков), которая выступает критерием объединения членов указанного КПК (пайщиков).

Для социального принципа объединения членов КПК (пайщиков) в графе 2 подраздела 5 раздела I отчета 0420820 указывается полное наименование общественного объединения, ассоциации или иной некоммерческой организации, указанное в ЕГРЮЛ, членство в которой является критерием объединения членов указанного КПК (пайщиков).

10.3. В графе 3 подраздела 5 раздела I отчета 0420820 указывается количество членов КПК (пайщиков), не соответствующих территориальному, профессиональному и (или) социальному принципам объединения членов КПК (пайщиков), а также членов КПК (пайщиков), утративших соответствие территориальному, профессиональному и (или) социальному принципам объединения членов КПК (пайщиков).

10.4. В графе 4 подраздела 5 раздела I отчета 0420820 указывается ОГРН юридического лица, принадлежность к которому является критерием объединения членов КПК (пайщиков) по профессиональному и (или) социальному принципу объединения членов КПК (пайщиков), сведения о котором отражаются в графе 2 подраздела 5 раздела I отчета 0420820.

11. В разделах II–IV отчета 0420820 при отсутствии отдельной строки для отражения информации об операциях, совершенных КПК с индивидуальными предпринимателями, указанная информация отражается в строке по соответствующим операциям с физическими лицами.

В строках 1.1.1, 1.2.1, 1.7.1, 1.8.3, 2.1.2–2.1.2.2, 3.1.1, 3.2.1, 3.3.3 раздела II, строках 4.1.1, 4.6.1, 5.1.1 раздела III, строках 10.1, 12.1, 14.1, 19.1, 19.1.1, 21.1, 22.1, 23.1, 24.1, 25.1, 26.1, 27.1 раздела IV отражаются сведения о физических лицах, применяющих специальный налоговый режим «Налог

на профессиональный доход» и не являющихся индивидуальными предпринимателями.

12. Значения показателей разделов II и III отчета 0420820 указываются на основании данных бухгалтерского учета КПК.

13. В разделе II отчета 0420820 указываются сведения о балансовых показателях КПК.

13.1. Строки 1.6, 3.1.2.1 и 3.2.2.1 раздела II отчета 0420820 заполняются только КПК второго уровня.

13.2. КПК второго уровня не заполняют строки 1.1.1, 1.1.1.1, 1.1.3, 1.2.1, 1.2.1.1, 1.2.3, 1.5, 1.8.3, 1.8.5, 2.1.2–2.1.2.2, 3.1.1, 3.1.1.1, 3.1.3.1, 3.2.1, 3.2.1.1, 3.2.3.1, 3.3.3, 3.3.3.1 и 3.3.5.1 раздела II отчета 0420820.

13.3. В строках 1.3 и 1.4 раздела II отчета 0420820 сведения указываются без учета денежных средств, размещенных в акции или доли в уставном капитале российских кредитных организаций (строка 1.6 раздела II отчета 0420820) или в закладные (строка 1.7 раздела II отчета 0420820).

13.4. В строке 1.10 раздела II отчета 0420820 указывается стоимость основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного строительства и запасов, принадлежащих КПК на праве собственности, на отчетную дату.

13.5. В строке 1.11 раздела II отчета 0420820 указывается стоимость иных активов, сведения о которых не отражаются в строках 1.1–1.10 раздела II отчета 0420820.

13.6. При составлении раздела II отчета 0420820 должны соблюдаться равенства и соотношения следующих значений показателей:

13.6.1. Значение, указанное в строке 1 раздела II отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 1.8, 1.9, 1.10 и 1.11 раздела II отчета 0420820, и равно сумме значений, указанных в строках 2 и 3 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 1.1 раздела II отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 1.1.1, 1.1.2 и 1.1.3 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 1.1.1 раздела II отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 1.1.1.1 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 1.2 раздела II отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 1.2.1, 1.2.2 и 1.2.3 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 1.2.1 раздела II отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 1.2.1.1 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 1.3 раздела II отчета 0420820, должно быть больше или равно сумме значений, указанных в строках 1.3.1 и 1.3.2 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 1.4 раздела II отчета 0420820, должно быть больше или равно сумме значений, указанных в строках 1.4.1 и 1.4.2 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 1.7 раздела II отчета 0420820, должно быть больше или равно сумме значений, указанных в строках 1.7.1 и 1.7.2 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 1.8 раздела II отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 1.8.1 и 1.8.2 раздела II отчета 0420820, и больше или равно сумме значений, указанных в строках 1.8.3–1.8.7 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 1.8.7 раздела II отчета 0420820, должно быть больше или равно сумме значений, указанных в строках 1.8.7.1 и 1.8.7.2 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 1.9 раздела II отчета 0420820, должно быть больше или равно сумме значений, указанных в строках 1.9.1 и 1.9.2 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 1.10 раздела II отчета 0420820, должно быть больше или равно сумме значений, указанных в строках 1.10.1 и 1.10.2 раздела II отчета 0420820.

13.6.2. Значение, указанное в строке 2 раздела II отчета 0420820, должно быть больше или равно сумме значений, указанных в строках 2.1, 2.2, 2.3 и 2.4 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 2.1, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 2.1.1 и 2.1.2.

13.6.3. Значение, указанное в строке 3 раздела II отчета 0420820, должно быть больше или равно сумме значений, указанных в строках 3.1, 3.2, 3.3 и 3.4 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 3.1 раздела II отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 3.1.1–3.1.3 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 3.1.1 раздела II отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 3.1.1.1 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 3.1.2 раздела II отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 3.1.2.1 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 3.1.3 раздела II отчета 0420820, должно быть больше или равно сумме значений, указанных в строках 3.1.3.1 и 3.1.3.2 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 3.2 раздела II отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 3.2.1–3.2.3 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 3.2.1 раздела II отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 3.2.1.1 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 3.2.2 раздела II отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 3.2.2.1 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 3.2.3 раздела II отчета 0420820, должно быть больше или равно сумме значений, указанных в строках 3.2.3.1 и 3.2.3.2 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 3.3 раздела II отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 3.3.1 и 3.3.2 раздела II отчета 0420820, и равно сумме значений, указанных в строках 3.3.3, 3.3.4 и 3.3.5 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 3.3.3 раздела II отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 3.3.3.1 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 3.3.5 раздела II отчета 0420820, должно быть больше или равно сумме значений, указанных в строках 3.3.5.1 и 3.3.5.2 раздела II отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 3.4 раздела II отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 3.4.1 и 3.4.2 раздела II отчета 0420820.

14. В разделе III отчета 0420820 указываются сведения о доходах, расходах и взносах КПК, учитываемых на счетах бухгалтерского учета, информация о которых отражена в отчете о целевом использовании средств и приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, состоящих в том числе из отчета о финансовых результатах (при наличии), в соответствии с пунктом 2 статьи 14 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – отчет о целевом использовании средств).

В строке 4 раздела III отчета 0420820 указываются сведения о доходах КПК, полученных от осуществления деятельности, приносящей доход, и отраженных в отчете о целевом использовании средств, отчете о финансовых результатах (при наличии), входящем в состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

В строке 5 раздела III отчета 0420820 указываются сведения о расходах КПК, информация о которых отражена в отчете о целевом использовании средств, отчете о финансовых результатах (при наличии), входящем в состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

В строке 5.8 раздела III отчета 0420820 указываются сведения о расходах КПК, не отраженных в строках 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 5.5, 5.6 и 5.7 раздела III отчета 0420820.

В строках 6.1 и 6.2 раздела III отчета 0420820 указываются полученные КПК в отчетном периоде средства целевого финансирования от членов КПК в виде вступительных и членских взносов (в том числе дополнительных взносов).

В строке 6.3 раздела III отчета 0420820 указывается сумма иных взносов (в том числе добровольные имущественные взносы и пожертвования) членов КПК, не включенных в строки 6.1 и 6.2 раздела III отчета 0420820.

15. При заполнении раздела III отчета 0420820 должны соблюдаться равенства и соотношения следующих значений показателей:

15.1. Значение, указанное в строке 4 раздела III отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6, 4.7, 4.8, 4.9 и 4.10 раздела III отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 4.1 раздела III отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 4.1.1, 4.1.2 и 4.1.3 раздела III отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 4.6.1 раздела III отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 4.6.1.1 раздела III отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 4.6 раздела III отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 4.6.1 и 4.6.2 раздела III отчета 0420820.

15.2. Значение, указанное в строке 5 раздела III отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 5.5, 5.6, 5.7 и 5.8 раздела III отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 5.1.1 раздела III отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 5.1.1.1 раздела III отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 5.1 раздела III отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 5.1.1 и 5.1.2 раздела III отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 5.2 раздела III отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 5.2.1, 5.2.2 и 5.2.3 раздела III отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 5.3 раздела III отчета 0420820, должно быть больше или равно сумме значений, указанных в строках 5.3.1, 5.3.2, 5.3.3, 5.3.4, 5.3.5 и 5.3.6 раздела III отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 5.3.1 раздела III отчета 0420820, должно быть больше или равно сумме значений, указанных в строках 5.3.1.1 и 5.3.1.2 раздела III отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 5.3.5 раздела III отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 5.3.5.1 раздела III отчета 0420820.

15.3. Значение, указанное в строке 6 раздела III отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 6.1–6.3 раздела III отчета 0420820.

16. Значения показателей разделов IV–VI¹ отчета 0420820 указываются независимо от применяемой КПК системы налогообложения на основании данных бухгалтерского и внутреннего учета КПК.

17. В разделе IV отчета 0420820 указываются сведения о предоставленных и привлеченных средствах, заключенных КПК договорах займа, потребительского займа, а также договорах, на основании которых привлекаются денежные средства членов КПК и лиц, не являющихся членами КПК, информация о членах КПК и иная информация о деятельности КПК.

КПК второго уровня не заполняют строки 10.1–10.2.1, 10.4, 10.4.1, 12.1, 12.1.1, 12.3, 13.1–13.3.1, 14.1, 14.4.1, 17, 17.1, 17.2, 18, 18.1, 19.1, 19.1.1, 19.3.1, 19.3.1.1, 21.1, 23.1, 23.1.1, 24.1, 25.1, 26.1, 27.1 раздела IV отчета 0420820.

В строках 13.1–13.3 раздела IV отчета 0420820 указывается информация о договорах потребительского займа, отвечающих условиям, установленным статьей 6² Федерального закона от 21 декабря 2013 года № 353-ФЗ «О потребительском кредите (займе)» (далее – Федеральный закон № 353-ФЗ).

В строке 18 раздела IV отчета 0420820 указывается сумма предоставленных КПК средств в соответствии с договорами займа на приобретение (строительство) жилого помещения, условиями погашения которых предусматривается возможность использования средств материнского (семейного) капитала, за последний квартал отчетного периода без нарастающего итога.

В строке 18.1 раздела IV отчета 0420820 указывается количество заключенных КПК договоров займа на приобретение (строительство) жилого помещения, условиями погашения которых предусматривается возможность использования средств материнского (семейного) капитала, за последний квартал отчетного периода без нарастающего итога.

В строке 32 раздела IV отчета 0420820 указывается сумма не исполненных в срок свыше 10 дней со дня наступления срока исполнения обязательств по налогам, сборам и иным обязательным платежам, уплачиваемым в бюджет соответствующего уровня бюджетной системы

Российской Федерации и (или) в государственные внебюджетные фонды в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством Российской Федерации, в том числе обязательств по штрафам, пеням и иным санкциям за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по их уплате, а также по административным штрафам и штрафам, установленным уголовным законодательством Российской Федерации.

В строках 13.3, 13.3.1, 14–14.4.1, 16, 17–17.2, 33, 35 раздела IV отчета 0420820 сведения указываются за вычетом суммы резерва на возможные потери по займам по их категориям.

18. При заполнении раздела IV отчета 0420820 должны соблюдаться равенства и соотношения следующих значений показателей:

18.1. Значение, указанное в строке 10 раздела IV отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 10.1, 10.2, 10.3 и 10.4 раздела IV отчета 0420820.

18.2. Значение, указанное в строке 11 раздела IV отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 11.1 раздела IV отчета 0420820.

18.3. Значение, указанное в строке 12 раздела IV отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 12.1, 12.2 и 12.3 раздела IV отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 12.1 раздела IV отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 12.1.1 раздела IV отчета 0420820.

18.4. Значение, указанное в строке 13.3 раздела IV отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 13.3.1 раздела IV отчета 0420820.

18.5. Значение, указанное в строке 14 раздела IV отчета 0420820, должно быть больше или равно сумме значений, указанных в строках 14.1–14.4 раздела IV отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 14.4 раздела IV отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 14.4.1 раздела IV отчета 0420820.

18.6. Значение, указанное в строке 17 раздела IV отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 17.1 и 17.2 раздела IV отчета 0420820.

18.7. Значение, указанное в строке 19 раздела IV отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 19.1, 19.2 и 19.3 раздела IV отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 19.3 раздела IV отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 19.3.1, 19.3.2 и 19.3.3 раздела IV отчета 0420820.

18.8. Значение, указанное в строке 20 раздела IV отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанного в строке 20.1 раздела IV отчета 0420820.

18.9. Значение, указанное в строке 21 раздела IV отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 21.1–21.3 раздела IV отчета 0420820.

18.10. Значение, указанное в строке 22 раздела IV отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 22.1, 22.2 и 22.3 раздела IV отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 22.1 раздела IV отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 22.1.1 раздела IV отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 22.2 раздела IV отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 22.2.1 раздела IV отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 22.3 раздела IV отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 22.3.1 раздела IV отчета 0420820.

18.11. Значение, указанное в строке 23 раздела IV отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 23.1 и 23.2 раздела IV отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 23.1 раздела IV отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 23.1.1 раздела IV отчета 0420820.

Значение, указанное в строке 23.2 раздела IV отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 23.2.1 раздела IV отчета 0420820.

18.12. Значение, указанное в строке 24 раздела IV отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 24.1 и 24.2 раздела IV отчета 0420820.

18.13. Значение, указанное в строке 25 раздела IV отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 25.1 и 25.2 раздела IV отчета 0420820.

18.14. Значение, указанное в строке 26 раздела IV отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 26.1 и 26.2 раздела IV отчета 0420820.

18.15. Значение, указанное в строке 27 раздела IV отчета 0420820, должно быть равно сумме значений, указанных в строках 27.1 и 27.2 раздела IV отчета 0420820.

18.16. Значение, указанное в строке 31 раздела IV отчета 0420820, должно быть больше или равно сумме значений, указанных в строках 31.1 и 31.2 раздела IV отчета 0420820.

18.17. Значение, указанное в строке 35 раздела IV отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 35.1 раздела IV отчета 0420820.

18.18. Значение, указанное в строке 36 раздела IV отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 36.1 раздела IV отчета 0420820.

18.19. Значение, указанное в строке 37 раздела IV отчета 0420820, должно быть больше или равно значению, указанному в строке 37.1 раздела IV отчета 0420820.

19. Раздел V отчета 0420820 составляется за последний квартал отчетного периода без нарастающего итога. В разделе V отчета 0420820 указываются сведения о средневзвешенных значениях полной стоимости потребительских займов (далее – ПСК):

по договорам потребительского займа, предоставленным КПК в последнем квартале отчетного периода;

по договорам потребительского займа при наступлении случаев, указанных в пунктах 1–3 части 14¹ статьи 5 Федерального закона № 353-ФЗ, в последнем квартале отчетного периода.

19.1. В разделе V отчета 0420820 сведения о средневзвешенных значениях ПСК указываются по категориям потребительских займов, указанным в графе 2 раздела V отчета 0420820, определяемым Банком России на основании части 9 статьи 6 Федерального закона № 353-ФЗ.

В случае если по условиям договора потребительского займа потребительский заем может быть отнесен к нескольким категориям потребительских займов, указанным в графе 2 раздела V отчета 0420820, сведения о таком договоре потребительского займа должны быть отражены в разделе V отчета 0420820 по той категории потребительского займа, по которой ПСК, рассчитанная в соответствии со статьей 6 Федерального закона № 353-ФЗ, имеет наименьшее значение.

19.2. Для расчета показателей, отражаемых в графах 3–5 раздела V отчета 0420820, используются сведения о потребительских займах, предоставленных КПК в последнем квартале отчетного периода, независимо от наступления случаев, указанных в пунктах 1–3 части 14¹ статьи 5 Федерального закона № 353-ФЗ, а также сведения о договорах потребительского займа, указанных в абзацах втором и третьем настоящего

пункта, в отношении каждого случая, указанного в пунктах 1–3 части 14¹ статьи 5 Федерального закона № 353-ФЗ.

19.3. В разделе V отчета 0420820 не отражаются сведения о договорах потребительского займа, предоставленных в рамках государственных программ, предусматривающих предоставление из федерального бюджета и (или) бюджета субъекта Российской Федерации субсидий кредиторам на возмещение недополученных доходов кредиторов по выданным потребительским займам.

19.4. В случае если исполнение обязательств по договору потребительского займа обеспечено двумя и более видами обеспечения, предметом одного из которых является залог, информация о таком договоре потребительского займа указывается при заполнении строки 1 раздела V отчета 0420820.

В случае если исполнение обязательств по договору потребительского займа обеспечено двумя и более видами залога, одним из которых является недвижимое имущество, информация о таком договоре потребительского займа указывается при заполнении строки 4 раздела V отчета 0420820.

19.5. В строке 2 раздела V отчета 0420820 неустойка не учитывается в качестве способа обеспечения исполнения обязательств по договору потребительского займа.

19.6. В строке 3.1.1 раздела V отчета 0420820 не указываются сведения о договорах потребительского займа, отвечающих условиям, установленным статьей 6² Федерального закона № 353-ФЗ.

19.7. В графе 3 раздела V отчета 0420820 указывается средневзвешенное значение ПСК по каждой категории потребительских займов, указанной в графе 2 раздела V отчета 0420820. Значение показателя в графе 3 раздела V отчета 0420820 указывается в процентах годовых с округлением до трех знаков после запятой по правилам математического округления.

Для заполнения графы 3 раздела V отчета 0420820 рассчитывается произведение величины займа по каждому договору потребительского займа,

указанному в абзацах втором и третьем настоящего пункта, и ПСК, рассчитанной в соответствии со статьей 6 Федерального закона № 353-ФЗ в отношении каждого договора потребительского займа, указанного в абзацах втором и третьем настоящего пункта.

Сумма произведений, полученных в соответствии с абзацем вторым настоящего подпункта по всем договорам потребительского займа одной категории потребительских займов, указанных в графе 2 раздела V отчета 0420820, делится на сумму потребительских займов по всем договорам потребительского займа, указанным в абзацах втором и третьем настоящего пункта, этой же категории потребительских займов и указывается в графе 3 раздела V отчета 0420820.

19.8. В графе 4 раздела V отчета 0420820 значения показателя указываются в тысячах рублей с округлением до трех знаков после запятой по правилам математического округления.

19.9. В графе 5 раздела V отчета 0420820 отражается количество договоров потребительского займа, указанных в абзацах втором и третьем настоящего пункта.

19.10. В случае если в одной из граф 3–5 строк 1, 2.1, 2.2, 3.1.1, 3.1.2, 3.2.1, 3.2.2, 3.3.1–3.3.3, 3.4.1–3.4.4, 3.5.1–3.5.4, 4 раздела V отчета 0420820 указано значение, отличное от нуля, в остальных графах указанных строк также должны быть указаны значения, отличные от нуля.

20. Раздел VI отчета 0420820 составляется начиная с отчетности за последний отчетный период 2025 года.

20.1. В разделе VI отчета 0420820 указываются суммы требований по договорам займа, заключенным КПК (далее – заключенный договор займа), и договорам займа, приобретенным КПК (далее – приобретенный договор займа), а также суммы резервов на возможные потери по указанным требованиям, сформированных согласно порядку формирования КПК резервов на возможные потери по займам, установленному в соответствии с пунктом 3 части 2 статьи 5 Федерального закона от 18 июля 2009 года

№ 190-ФЗ «О кредитной кооперации» (далее – порядок формирования резервов), на конец отчетного периода.

20.2. В разделе VI отчета 0420820 требования по заключенным договорам займа и приобретенным договорам займа должны быть сгруппированы в группы и подгруппы в соответствии с порядком формирования резервов.

20.3. Суммы требований по заключенным договорам займа и приобретенным договорам займа формируются на основании данных бухгалтерского учета, а также данных учета займов.

20.4. В подстроках «по основному долгу» (строки 1.1, 2.1, 3.1, 4.1, 5.1, 6.1, 7.1, 8.1, 9.1, 10.1) раздела VI отчета 0420820 отражаются требования:

по основному долгу по заключенному договору займа;

по основному долгу, начисленным процентам, иным платежам в пользу кредитора, а также по неустойке (штрафам, пеням) в сумме, присужденной судом или признанной заемщиком, по приобретенному договору займа в сумме, равной стоимости приобретения КПК указанных требований.

20.5. В подстроках «по процентным доходам» (строки 1.2, 2.2, 3.2, 4.2, 5.2, 6.2, 7.2, 8.2, 9.2, 10.2) раздела VI отчета 0420820 отражаются требования:

по начисленным процентам, иным платежам в пользу КПК, а также по неустойке (штрафам, пеням) в сумме, присужденной судом или признанной заемщиком, по заключенному договору займа;

по процентам, иным платежам в пользу КПК, а также по неустойке (штрафам, пеням) в сумме, присужденной судом или признанной заемщиком, по приобретенному договору займа, начисленным со дня приобретения КПК указанных требований.

20.6. При заполнении раздела VI отчета 0420820 должны соблюдаться равенства следующих значений показателей:

значения, указанные в подстроке «сумма» строки 11, должны быть равны сумме значений, указанных в подстроках «сумма» строк 1.1, 2.1, 3.1, 4.1, 5.1, 6.1, 7.1, 8.1, 9.1, 10.1 по соответствующим графам;

значения, указанные в подстроке «РВПЗ» строки 11, должны быть равны сумме значений, указанных в подстроках «РВПЗ» строк 1.1, 2.1, 3.1, 4.1, 5.1, 6.1, 7.1, 8.1, 9.1, 10.1 по соответствующим графам;

значения, указанные в подстроке «сумма» строки 12, должны быть равны сумме значений, указанных в подстроках «сумма» строк 1.2, 2.2, 3.2, 4.2, 5.2, 6.2, 7.2, 8.2, 9.2, 10.2 по соответствующим графам;

значения, указанные в подстроке «РВПЗ» строки 12, должны быть равны сумме значений, указанных в подстроках «РВПЗ» строк 1.2, 2.2, 3.2, 4.2, 5.2, 6.2, 7.2, 8.2, 9.2, 10.2 по соответствующим графам.

21. Раздел VI¹ отчета 0420820 составляется за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев 2025 года.

21.1. В разделе VI¹ отчета 0420820 указываются данные о задолженности по займам, выданным КПК, а также суммы резервов на возможные потери по указанным займам, сформированных в соответствии с порядком формирования резервов.

21.2. В подстроках «по основному долгу» (строки 1.1, 2.1, 3.1, 4.1, 5.1, 6.1, 7.1, 8.1, 9.1) раздела VI¹ отчета 0420820 отражаются суммы основного долга по займам, в которые не включаются платежи в пользу КПК, вытекающие из договора займа, за исключением основного долга.

21.3. В подстроках «по процентным доходам» (строки 1.2, 2.2, 3.2, 4.2, 5.2, 6.2, 7.2, 8.2, 9.2) раздела VI¹ отчета 0420820 отражаются суммы требований по начисленным процентным доходам по займам, в которые включаются проценты за пользование займом, а также любые заранее установленные договором займа доходы по займу.

21.4. При составлении раздела VI¹ отчета 0420820 должны соблюдаться равенства следующих значений показателей:

значения, указанные в подстроке «сумма задолженности» строки 10, должны быть равны сумме значений, указанных в подстроках «сумма задолженности» строк 1.1, 2.1, 3.1, 4.1, 5.1, 6.1, 7.1, 8.1, 9.1 по соответствующим графам;

значения, указанные в подстроке «РВПЗ» строки 10, должны быть равны сумме значений, указанных в подстроках «РВПЗ» строк 1.1, 2.1, 3.1, 4.1, 5.1, 6.1, 7.1, 8.1, 9.1 по соответствующим графам;

значения, указанные в подстроке «сумма задолженности» строки 11, должны быть равны сумме значений, указанных в подстроках «сумма задолженности» строк 1.2, 2.2, 3.2, 4.2, 5.2, 6.2, 7.2, 8.2, 9.2 по соответствующим графам;

значения, указанные в подстроке «РВПЗ» строки 11, должны быть равны сумме значений, указанных в подстроках «РВПЗ» строк 1.2, 2.2, 3.2, 4.2, 5.2, 6.2, 7.2, 8.2, 9.2 по соответствующим графам.

22. В разделе VII отчета 0420820 указываются сведения о размещении средств резервных фондов КПК.

Раздел VII отчета 0420820 составляется начиная с отчетности за последний отчетный период 2025 года.

22.1. В графе 2 раздела VII отчета 0420820 указывается следующая информация:

в отношении банковских счетов и счетов по вкладам (депозитам) – полное фирменное наименование кредитной организации, регистрационный номер кредитной организации в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций, которая ведется Банком России в соответствии с частью третьей статьи 12 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ) (далее – КГРКО), в которой размещены средства, а также дата и номер договора банковского счета (депозита);

в отношении займов, предоставленных КПК второго уровня, – наименование и ОГРН КПК второго уровня, а также дата и номер договора займа.

22.2. При заполнении раздела VII отчета 0420820 должны соблюдаться равенства и соотношения следующих значений показателей:

значение, указанное в графе 3 строки 3, должно быть равно сумме значений, указанных в графе 3 строк 3.1 и 3.2;

сумма значений, указанных в графе 3 строк 1, 2, 3 и 4, должна быть меньше или равна сумме резервного фонда КПК, указанного в графе 3 строки 2.2 раздела II отчета 0420820;

значение, указанное в графе 3 строки 3.1, должно быть равно сумме значений, указанных в графе 3 строк 3.1.1–3.1.n, где n – последний порядковый номер строки, в которой указаны сведения о банковских счетах и (или) счетах по вкладам (депозитам), открытых КПК в кредитной организации, определенной в качестве системно значимой кредитной организации на основании перечня системно значимых кредитных организаций, сформированного Банком России в соответствии с Указанием Банка России от 13 апреля 2021 года № 5778-У «О методике определения системно значимых кредитных организаций»²;

значение, указанное в графе 3 строки 3.2, должно быть равно сумме значений, указанных в графе 3 строк 3.2.1–3.2.n, где n – последний порядковый номер строки, в которой указаны сведения о банковских счетах и (или) счетах по вкладам (депозитам), открытых КПК в кредитной организации, имеющей универсальную лицензию на осуществление банковских операций, не являющейся системно значимой кредитной организацией;

значение, указанное в графе 3 строки 4, должно быть равно сумме значений, указанных в графе 3 строк 4.1–4.n, где n – последний порядковый номер строки, в которой указаны сведения о займе, предоставленном КПК второго уровня.

23. В разделе VII¹ отчета 0420820 указываются данные о размещении средств резервных фондов КПК.

² Зарегистрировано Минюстом России 17 мая 2021 года, регистрационный № 63482, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 6 октября 2023 года № 6569-У (зарегистрировано Минюстом России 25 декабря 2023 года, регистрационный № 76594).

Раздел VII¹ отчета 0420820 составляется за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев 2025 года.

23.1. В графе 2 раздела VII¹ отчета 0420820 указывается следующая информация:

в отношении банковских счетов и депозитов – полное фирменное наименование кредитной организации, регистрационный номер кредитной организации, в которой размещены средства, в соответствии с КГРКО, а также дата и номер договора банковского счета (депозита);

в отношении займов, выданных КПК второго уровня, – полное наименование и ОГРН КПК второго уровня, а также дата и номер договора займа.

23.2. При заполнении раздела VII¹ отчета 0420820 должны соблюдаться равенства и соотношения следующих значений показателей:

значение, указанное в графе 3 строки 2, должно быть равно сумме значений, указанных в графе 3 строк 2.1–2.п, где п – последний порядковый номер строки, в которой указаны сведения о депозите и (или) банковском счете в кредитной организации;

значение, указанное в графе 3 строки 3, должно быть равно сумме значений, указанных в графе 3 строк 3.1–3.п, где п – последний порядковый номер строки, в которой указаны сведения о займе, предоставленном КПК второго уровня;

сумма значений, указанных в графе 3 строк 1, 2 и 3, должна быть меньше или равна сумме резервного фонда КПК, указанного в графе 3 строки 2.2 раздела II отчета 0420820.

24. В разделе VIII отчета 0420820 указываются числовые значения показателей деятельности КПК, отраженных по строкам 2.1, 3.1, 8.1 и 8.2 раздела VIII отчета 0420820, и финансовых нормативов КПК, рассчитанные в соответствии с пунктами 1 и 2 Указания Банка России от 28 декабря 2015 года

№ 3916-У «О числовых значениях и порядке расчета финансовых нормативов кредитных потребительских кооперативов»³.

Значения показателей в разделе VIII отчета 0420820 указываются в процентах с округлением до двух знаков после запятой по правилам математического округления, за исключением строк 2.1, 3.1, 8.1 и 8.2, в которых значения указываются в тысячах рублей в целых числах.

В случае если финансовый норматив КПК не рассчитывается, в строке (строках) раздела VIII отчета 0420820, соответствующей (соответствующих) такому финансовому нормативу, проставляется символ «—» (прочерк).

24.1. В строке 1 раздела VIII отчета 0420820 указывается значение финансового норматива соотношения величины резервного фонда КПК и общего размера задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с привлечением КПК денежных средств от членов КПК (пайщиков) (ФН1).

24.2. В строке 2 раздела VIII отчета 0420820 указывается значение финансового норматива соотношения размера задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с привлечением денежных средств от одного члена КПК (пайщика) и (или) нескольких членов КПК (пайщиков), являющихся аффилированными лицами, и общего размера задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с привлечением КПК денежных средств от членов КПК (пайщиков) (ФН2).

В строке 2.1 раздела VIII отчета 0420820 указывается максимальный размер задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с привлечением денежных средств КПК от одного члена КПК (пайщика) и (или) нескольких членов КПК (пайщиков), являющихся аффилированными лицами, по договорам займа и (или) передачи личных сбережений (ЗПЧ(АЛ)).

³ Зарегистрировано Минюстом России 9 февраля 2016 года, регистрационный № 41025, с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 5 ноября 2020 года № 5612-У (зарегистрировано Минюстом России 11 января 2021 года, регистрационный № 62039).

24.3. В строке 3 раздела VIII отчета 0420820 указывается значение финансового норматива соотношения размера задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с предоставлением займа (займов) одному члену КПК (пайщику) и (или) нескольким членам КПК (пайщикам), являющимся аффилированными лицами, и общего размера задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с предоставлением займов КПК (ФН3).

В строке 3.1 раздела VIII отчета 0420820 указывается максимальный размер задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с предоставлением КПК займа (займов) одному члену КПК (пайщику) и (или) нескольким членам КПК (пайщикам), являющимся аффилированными лицами (ЗЗЧ(АЛ)).

24.4. В строке 4 раздела VIII отчета 0420820 указывается значение финансового норматива соотношения величины паевого фонда КПК и размера задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с привлечением КПК денежных средств от членов КПК (пайщиков) (ФН4).

24.5. В строке 5 раздела VIII отчета 0420820 указывается значение финансового норматива соотношения задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с привлечением КПК займов и кредитов от юридических лиц, не являющихся его членами (пайщиками), и общего размера задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с привлечением КПК денежных средств от членов КПК (пайщиков) (ФН5).

24.6. В строке 6 раздела VIII отчета 0420820 указывается значение финансового норматива соотношения задолженности по сумме основного долга, образовавшейся в связи с предоставлением займов КПК второго уровня, и части пассивов КПК, включающей в себя паевой фонд КПК и привлеченные денежные средства КПК (ФН6).

24.7. В строке 7 раздела VIII отчета 0420820 указывается значение финансового норматива соотношения части активов КПК, включающей в себя денежные средства, средства, размещенные в государственные и

муниципальные ценные бумаги, задолженность по сумме основного долга, образовавшуюся в связи с предоставлением займов КПК, и общего размера денежных средств, привлеченных КПК (ФН7).

24.8. В строке 8 раздела VIII отчета 0420820 указывается значение финансового норматива соотношения суммы денежных требований КПК, срок платежа по которым наступает в течение 12 месяцев, и суммы денежных обязательств КПК, срок погашения по которым наступает в течение 12 месяцев (ФН8).

В строке 8.1 раздела VIII отчета 0420820 указывается сумма денежных требований КПК, срок платежа по которым наступает в течение 12 месяцев со дня расчета финансового норматива (СДТ).

В строке 8.2 раздела VIII отчета 0420820 указывается сумма денежных обязательств КПК, срок погашения по которым наступает в течение 12 месяцев со дня расчета финансового норматива (СДО).

25. В разделе IX отчета 0420820 указываются сведения об аудиторской организации, с которой КПК заключен договор на проведение аудиторской проверки.

25.1. В графе 2 раздела IX отчета 0420820 указывается полное фирменное наименование аудиторской организации в соответствии с ЕГРЮЛ.

В случае если в период действия договора на проведение аудиторской проверки (дополнительного соглашения к нему) полное фирменное наименование аудиторской организации изменилось, в графе 2 раздела IX отчета 0420820 указывается новое полное фирменное наименование аудиторской организации, а в скобках – предыдущее полное фирменное наименование аудиторской организации. Использование в графе 2 раздела IX отчета 0420820 значения «0» (ноль) или символа «-» (прочерк) не допускается.

25.2. В графе 3 раздела IX отчета 0420820 указывается ОГРН аудиторской организации в соответствии с ЕГРЮЛ.

25.3. В графе 4 раздела IX отчета 0420820 указывается адрес аудиторской организации в пределах места нахождения аудиторской организации в соответствии с ЕГРЮЛ.

25.4. В графе 5 раздела IX отчета 0420820 указывается основной регистрационный номер записи (далее – ОРНЗ) аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций, который в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ведет саморегулируемая организация аудиторов (далее – реестр аудиторов и аудиторских организаций).

25.5. В графе 6 раздела IX отчета 0420820 указывается код вида отчетности, подлежащей аудиторской проверке:

- 1 – годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- 2 – промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

В случае если в соответствии с договором на проведение аудиторской проверки (дополнительным соглашением к нему) аудиторской проверке подлежит более одного вида отчетности, в графе 6 указывается информация по каждому виду отчетности отдельно.

25.6. В графах 7 и 8 раздела IX отчета 0420820 указываются дата заключения КПК договора на проведение аудиторской проверки (дополнительного соглашения к нему) и дата окончания действия договора на проведение аудиторской проверки (дополнительного соглашения к нему) соответственно. При этом графы 7 и 8 раздела IX отчета 0420820 в отношении дополнительного соглашения к договору на проведение аудиторской проверки заполняются в случае заключения дополнительного соглашения к договору на проведение аудиторской проверки. В случае если в дополнительном соглашении к договору на проведение аудиторской проверки не указана дата окончания его действия, указывается дата окончания действия договора на проведение аудиторской проверки.

Сведения о договоре на проведение аудиторской проверки (дополнительном соглашении к нему) указываются отдельными строками.

25.7. В графе 9 раздела IX отчета 0420820 указывается дата составления аудиторского заключения, полученного КПК.

25.8. В графе 10 раздела IX отчета 0420820 указывается код периода, за который составлена отчетность, в отношении которой аудиторской организацией составлено аудиторское заключение:

- 1 – год;
- 2 – девять месяцев;
- 3 – первое полугодие;
- 4 – первый квартал;
- 5 – иной период.

Каждый код периода в графе 10 раздела IX отчета 0420820 отражается отдельной строкой.

В случае если в графе 10 раздела IX отчета 0420820 указан код 5 (иной период), в графе 11 раздела IX отчета 0420820 указывается период, за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, в отношении которой аудиторской организацией составлено аудиторское заключение, а также отражаются обстоятельства, обусловившие ее составление.

25.9. В графах 12–14 раздела IX отчета 0420820 указываются сведения о подписавшем аудиторское заключение руководителе аудита: фамилия, имя, отчество (при наличии), ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций и номер квалификационного аттестата аудитора.

25.10. В графах 15–17 раздела IX отчета 0420820 указываются сведения о руководителе аудиторской организации или уполномоченном им лице, подписавшем аудиторское заключение: фамилия, имя, отчество (при наличии), ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций и номер квалификационного аттестата аудитора.

В случае наличия у руководителя аудита, руководителя аудиторской организации или уполномоченного им лица, подписавшего аудиторское заключение, нескольких квалификационных аттестатов аудитора при заполнении граф 14 и 17 раздела IX отчета 0420820 указывается номер

квалификационного аттестата аудитора, состоящий из цифр, расположенных в следующей последовательности: «XX-XXXXXX».

В случае если руководитель аудита является руководителем аудиторской организации или уполномоченным им лицом, подписавшим аудиторское заключение, информация о таком руководителе аудита указывается в графах 12–14, 15–17 раздела IX отчета 0420820.

25.11. В графе 18 раздела IX отчета 0420820 указывается код мнения, выраженного в аудиторском заключении:

- 1 – немодифицированное мнение;
- 2 – мнение с оговоркой;
- 3 – отрицательное мнение;
- 4 – отказ от выражения мнения.

25.12. В графе 19 раздела IX отчета 0420820 отражаются изложенные в аудиторском заключении обстоятельства, обусловившие модифицированное мнение о достоверности отчетности (в случае если в аудиторском заключении выражено модифицированное мнение), а также информация о включении в аудиторское заключение раздела (разделов) «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», «Важные обстоятельства», «Прочие сведения» (в случае наличия в аудиторском заключении указанного раздела (разделов)).

25.13. В случае если раздел IX отчета 0420820 составляется КПК в связи с заключением договора на проведение аудиторской проверки (дополнительного соглашения к нему), графы 9–19 раздела IX отчета 0420820 не заполняются.

26. В разделе X отчета 0420820 указывается информация о физических и (или) юридических лицах, являющихся аффилированными лицами КПК, с указанием основания (оснований), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным лицом КПК в соответствии со статьей 4 Закона РСФСР от 22 марта 1991 года № 948-1 «О конкуренции и ограничении

монополистической деятельности на товарных рынках» (далее – основание аффилированности).

При отсутствии у КПК аффилированных лиц раздел X отчета 0420820 не заполняется.

26.1. В графе 1 раздела X отчета 0420820 указываются порядковые номера аффилированных лиц. Лицам с кодами основания (оснований) аффилированности А1-1, А1-2 и А1-3 присваивается порядковый номер в виде целого числа (1; 2; ...). Лицам с кодом основания аффилированности А2 присваивается порядковый номер в виде двух целых чисел через точку без пробела, где первое число – порядковый номер группы, а второе число – номер члена КПК в группе (1.1; 1.2; 1.3; ...).

26.2. В графе 7 раздела X отчета 0420820 указываются следующие коды основания аффилированности:

А1-1 – член коллегиального органа управления КПК, за исключением члена общего собрания КПК;

А1-2 – член коллегиального исполнительного органа КПК;

А1-3 – лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа КПК;

А2 – лица – члены КПК, являющиеся аффилированными лицами и (или) входящие в группу лиц с лицами, указанными в абзацах втором – четвертом настоящего подпункта, а также лица – члены КПК, являющиеся аффилированными лицами, не указанные в абзацах втором – четвертом настоящего подпункта, которые образуют группу лиц, являющуюся крупнейшим заемщиком КПК, и (или) входят в группу лиц, которые образуют группу лиц, являющуюся крупнейшим заемщиком КПК (далее при совместном упоминании – группа лиц, являющаяся крупнейшим заемщиком КПК).

В целях заполнения раздела X отчета 0420820 по коду А2 указываются пять групп лиц, являющихся крупнейшими заемщиками КПК. В целях заполнения раздела X отчета 0420820 принадлежность к группе лиц,

являющейся крупнейшим заемщиком КПК, определяется на основании размера задолженности по основному долгу по договорам займа, в соответствии с которыми КПК предоставляет займы, на конец отчетного периода.

26.3. В графе 8 раздела X отчета 0420820 указываются следующие сведения:

по кодам А1-1, А1-2, А1-3 – наименование коллегиального органа или наименование должности единоличного исполнительного органа КПК;

по коду А2 – основания для включения лица в группу лиц в соответствии с признаками, указанными в части 1 статьи 9 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции», основания для отнесения лица к аффилированным лицам, указанные в статье 4 Закона РСФСР от 22 марта 1991 года № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

При наличии двух и более оснований аффилированности в графах 5–7 раздела X отчета 0420820 через точку с запятой указываются все даты и основания аффилированности.

27. В разделе XI отчета 0420820 указывается информация о фондах, сформированных КПК: паевом фонде, резервном фонде, фонде финансовой помощи, ином фонде (далее при совместном упоминании – фонд), в соответствии с внутренними нормативными документами КПК.

27.1. В графе 1 раздела XI отчета указывается наименование фонда в соответствии с внутренними нормативными документами КПК.

27.2. В графе 2 раздела XI отчета 0420820 указывается размер фонда по состоянию на начало отчетного периода.

27.3. В графе 3 раздела XI отчета 0420820 указывается объем средств, поступивших на пополнение фонда в течение отчетного периода.

27.4. В графе 4 раздела XI отчета 0420820 указывается объем израсходованных средств фонда в течение отчетного периода.

27.5. В графе 5 раздела XI отчета 0420820 указывается размер фонда по состоянию на конец отчетного периода.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) кредитного потребительского кооператива	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) кредитного потребительского кооператива

Отчетность по форме 0420821

«Отчет о персональном составе органов кредитного потребительского кооператива»

по состоянию на _____ г. (отчетная дата)

Код формы по ОКУД¹ 0420821
Годовая / На нерегулярной основе

Номер строки	Вид сведений	Сведения о лицах, входящих в состав органов управления КПК
1	2	3
Раздел 1. Сведения о единоличном исполнительном органе КПК		
1.1	Фамилия, имя, отчество (при наличии)	
1.1.1	Дата рождения	
1.1.2	Место рождения	
1.1.3	Гражданство (подданство)	
1.1.4	Документ, удостоверяющий личность	
1.1.4.1	серия (при наличии) и номер	
1.1.4.2	дата выдачи	
1.1.4.3	наименование органа, выдавшего документ	
1.1.5	Адрес регистрации по месту пребывания	
1.1.6	Адрес регистрации по месту жительства	

¹ Общероссийский классификатор управленческой документации.

1	2	3
1.1.7	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии)	
1.1.8	Страховой номер индивидуального лицевого счета (СНИЛС) (при наличии)	
1.1.9	Наименование должности	
1.1.10	Дата и номер решения (документа), предоставляющего полномочия	
1.1.11	Должности, занимаемые по совместительству в финансовых организациях	
Раздел 2. Сведения о персональном составе правления КПК		
2.1	Фамилия, имя, отчество (при наличии)	
2.1.1	Дата рождения	
2.1.2	Место рождения	
2.1.3	Гражданство (подданство)	
2.1.4	Документ, удостоверяющий личность	
2.1.4.1	серия (при наличии) и номер	
2.1.4.2	дата выдачи	
2.1.4.3	наименование органа, выдавшего документ	
2.1.5	Адрес регистрации по месту пребывания	
2.1.6	Адрес регистрации по месту жительства	
2.1.7	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии)	
2.1.8	Страховой номер индивидуального лицевого счета (СНИЛС) (при наличии)	
2.1.9	Наименование должности	
2.1.10	Дата и номер решения (документа), предоставляющего полномочия	
2.1.11	Должности, занимаемые по совместительству в финансовых организациях	
2.2	...	
Раздел 3. Сведения о персональном составе контрольно-ревизионного органа КПК		
3.1	Фамилия, имя, отчество (при наличии)	
3.1.1	Дата рождения	
3.1.2	Место рождения	
3.1.3	Гражданство (подданство)	
3.1.4	Документ, удостоверяющий личность	
3.1.4.1	серия (при наличии) и номер	
3.1.4.2	дата выдачи	
3.1.4.3	наименование органа, выдавшего документ	
3.1.5	Адрес регистрации по месту пребывания	

1	2	3
3.1.6	Адрес регистрации по месту жительства	
3.1.7	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии)	
3.1.8	Страховой номер индивидуального лицевого счета (СНИЛС) (при наличии)	
3.1.9	Наименование должности	
3.1.10	Дата и номер решения (документа), предоставляющего полномочия	
3.1.11	Должности, занимаемые по совместительству в финансовых организациях	
3.2	...	
Раздел 4. Сведения о персональном составе комитета по займам КПК (при наличии)		
4.1	Фамилия, имя, отчество (при наличии)	
4.1.1	Дата рождения	
4.1.2	Место рождения	
4.1.3	Гражданство (подданство)	
4.1.4	Документ, удостоверяющий личность	
4.1.4.1	серия (при наличии) и номер	
4.1.4.2	дата выдачи	
4.1.4.3	наименование органа, выдавшего документ	
4.1.5	Адрес регистрации по месту пребывания	
4.1.6	Адрес регистрации по месту жительства	
4.1.7	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии)	
4.1.8	Страховой номер индивидуального лицевого счета (СНИЛС) (при наличии)	
4.1.9	Наименование должности	
4.1.10	Дата и номер решения (документа), предоставляющего полномочия	
4.1.11	Должности, занимаемые по совместительству в финансовых организациях	
4.2	...	
Раздел 5. Сведения о персональном составе иных органов КПК (при наличии)		
5.1	Фамилия, имя, отчество (при наличии)	
5.1.1	Дата рождения	
5.1.2	Место рождения	
5.1.3	Гражданство (подданство)	
5.1.4	Документ, удостоверяющий личность	

1	2	3
5.1.4.1	серия (при наличии) и номер	
5.1.4.2	дата выдачи	
5.1.4.3	наименование органа, выдавшего документ	
5.1.5	Адрес регистрации по месту пребывания	
5.1.6	Адрес регистрации по месту жительства	
5.1.7	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии)	
5.1.8	Страховой номер индивидуального лицевого счета (СНИЛС) (при наличии)	
5.1.9	Наименование органа и должности в нем	
5.1.10	Дата и номер решения (документа), предоставляющего полномочия	
5.1.11	Должности, занимаемые по совместительству в финансовых организациях	
5.2	...	
Раздел 6. Сведения о специальном должностном лице, ответственном за реализацию правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (далее – ПОД/ФТ)		
6.1	Фамилия, имя, отчество (при наличии)	
6.1.1	Дата рождения	
6.1.2	Место рождения	
6.1.3	Гражданство (подданство)	
6.1.4	Документ, удостоверяющий личность	
6.1.4.1	серия (при наличии) и номер	
6.1.4.2	дата выдачи	
6.1.4.3	наименование органа, выдавшего документ	
6.1.5	Адрес регистрации по месту пребывания	
6.1.6	Адрес регистрации по месту жительства	
6.1.7	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии)	
6.1.8	Страховой номер индивидуального лицевого счета (СНИЛС) (при наличии)	
6.1.9	Наименование должности	
6.1.10	Дата и номер решения (документа), предоставляющего полномочия	
6.1.11	Должности, занимаемые по совместительству в финансовых организациях	
6.1.12	Сведения об образовании	
6.1.13	Обучение по программе ПОД/ФТ (номер свидетельства и дата)	
6.1.14	Опыт работы, связанный с исполнением обязанностей по ПОД/ФТ	

1	2	3
Раздел 7. Сведения о должностном лице, на которое возлагается обязанность по ведению бухгалтерского учета в КПК		
7.1	Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица или полное наименование юридического лица (фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя), на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности	
7.1.1	Дата рождения	
7.1.2	Место рождения	
7.1.3	Гражданство (подданство)	
7.1.4	Документ, удостоверяющий личность	
7.1.4.1	Серия (при наличии) и номер	
7.1.4.2	Дата выдачи	
7.1.4.3	Наименование органа, выдавшего документ	
7.1.5	Адрес регистрации по месту пребывания	
7.1.6	Адрес регистрации по месту жительства	
7.1.7	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии)	
7.1.8	Страховой номер индивидуального лицевого счета (СНИЛС) (при наличии)	
7.1.9	Наименование должности или наличие договора	
7.1.10	Дата и номер решения (документа), предоставляющего полномочия	
7.1.11	Должности, занимаемые по совместительству в финансовых организациях	
7.1.12	Сведения об образовании	

**Порядок и сроки составления отчетности
по форме 0420821 «Отчет о персональном составе органов
кредитного потребительского кооператива»**

1. Отчетность по форме 0420821 «Отчет о персональном составе органов кредитного потребительского кооператива» (далее – отчет 0420821) составляется:

кредитными потребительскими кооперативами (далее – КПК), общее число членов которых превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц;

КПК второго уровня;

КПК, общее число членов которых не превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц и которые не являются членами саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, объединяющей КПК (далее – СРО), по состоянию на последний календарный день отчетного периода, за который составляется отчет 0420821 (далее – отчетная дата);

КПК, общее число членов которых не превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц и которые являлись членами СРО по состоянию на отчетную дату и добровольно вышли (исключены решением СРО) из СРО после отчетной даты до даты окончания срока представления СРО в Банк России отчета 0420821;

СРО в отношении КПК, общее число членов которых не превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц и которые являются членами этой СРО на отчетную дату, на основании отчетности и иных документов и информации, представленных указанными КПК в СРО, за исключением КПК, общее число членов которых не превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц и которые являлись членами СРО по состоянию на отчетную дату и добровольно вышли (исключены решением СРО) из СРО после отчетной даты до даты окончания срока представления СРО в Банк России отчета 0420821.

2. Отчет 0420821 составляется по состоянию на последний календарный день года, а также в случае изменения содержащихся в отчете сведений о персональном составе органов КПК по состоянию на день изменений.

3. В разделе 1 отчета 0420821 отражаются сведения о лице, осуществляющем функции единоличного исполнительного органа КПК.

В разделе 2 отчета 0420821 отражаются сведения о лицах, входящих в состав правления КПК.

В разделе 3 отчета 0420821 отражаются сведения о лицах, входящих в состав контрольно-ревизионного органа КПК.

В разделе 4 отчета 0420821 отражаются сведения о лицах, входящих в состав комитета по займам КПК (при наличии).

В разделе 5 отчета 0420821 отражаются сведения о лицах, входящих в состав иных органов КПК (при наличии), за исключением общего собрания членов КПК (при наличии).

В разделе 6 отчета 0420821 отражаются сведения о специальном должностном лице, ответственном за реализацию правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (далее соответственно – ПОД/ФТ, специальное должностное лицо).

3.1. В строках 1.1, 2.1, 3.1, 4.1, 5.1 и 6.1 отчета 0420821 указываются фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, сведения о котором отражаются в разделах 1–6 отчета 0420821, в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица. Для иностранного гражданина имя и фамилия указываются на английском языке (если неприменимо – на русском языке или в латинской транслитерации) на основании сведений, содержащихся в документе, удостоверяющем личность иностранного гражданина.

3.2. В строках 1.1.1, 2.1.1, 3.1.1, 4.1.1, 5.1.1 и 6.1.1 отчета 0420821 указывается дата рождения лица, сведения о котором отражаются в разделах 1–6 отчета 0420821, в формате «дд.мм.гггг», где «дд» – день, «мм» –

месяц, «гггг» – год согласно документу, удостоверяющему личность физического лица.

3.3. В строках 1.1.2, 2.1.2, 3.1.2, 4.1.2, 5.1.2 и 6.1.2 отчета 0420821 указывается место рождения лица, сведения о котором отражаются в разделах 1–6 отчета 0420821, согласно документу, удостоверяющему личность физического лица.

3.4. В строках 1.1.3, 2.1.3, 3.1.3, 4.1.3, 5.1.3 и 6.1.3 отчета 0420821 указывается гражданство (подданство) лица, сведения о котором отражаются в разделах 1–6 отчета 0420821; при отсутствии гражданства (подданства) указывается значение «лицо без гражданства (подданства)».

3.5. В строках 1.1.4, 2.1.4, 3.1.4, 4.1.4, 5.1.4 и 6.1.4 отчета 0420821 указывается вид документа, удостоверяющего личность физического лица, сведения о котором отражаются в разделах 1–6 отчета 0420821.

3.5.1. В строках 1.1.4.1–1.1.4.3, 2.1.4.1–2.1.4.3, 3.1.4.1–3.1.4.3, 4.1.4.1–4.1.4.3, 5.1.4.1–5.1.4.3 и 6.1.4.1–6.1.4.3 отчета 0420821 указываются серия (при наличии) и номер паспорта гражданина Российской Федерации или серия (при наличии) и номер иного документа, удостоверяющего личность физического лица, сведения о котором отражаются в разделах 1–6 отчета 0420821, наименование органа, выдавшего паспорт гражданина Российской Федерации (иной документ, удостоверяющий личность физического лица), дата выдачи паспорта гражданина Российской Федерации (иного документа, удостоверяющего личность физического лица), сведения о котором отражаются в разделах 1–6 отчета 0420821.

3.6. В строках 1.1.5, 2.1.5, 3.1.5, 4.1.5, 5.1.5 и 6.1.5 отчета 0420821, а также в строках 1.1.6, 2.1.6, 3.1.6, 4.1.6, 5.1.6 и 6.1.6 отчета 0420821 в качестве адреса регистрации по месту жительства (месту пребывания) лица, сведения о котором отражаются в разделах 1–6 отчета 0420821, указываются наименования субъекта Российской Федерации, района, города (иного населенного пункта), улицы, номер дома и номер квартиры. Для иностранных граждан и лиц без гражданства также указываются вид,

реквизиты и срок действия документа, подтверждающего право находиться на территории Российской Федерации (при наличии такого документа), а в случае отсутствия регистрации по месту жительства (месту пребывания) на территории Российской Федерации указывается адрес фактического места жительства (места пребывания).

3.7. В строках 1.1.7, 2.1.7, 3.1.7, 4.1.7, 5.1.7 и 6.1.7 отчета 0420821 указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) (при наличии) лица, сведения о котором отражаются в разделах 1–6 отчета 0420821, в соответствии со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе.

3.8. В строках 1.1.8, 2.1.8, 3.1.8, 4.1.8, 5.1.8 и 6.1.8 отчета 0420821 указывается страховой номер индивидуального лицевого счета (СНИЛС) (при наличии) лица, сведения о котором отражаются в разделах 1–6 отчета 0420821.

3.9. В строках 1.1.9, 2.1.9, 3.1.9, 4.1.9 и 6.1.9 отчета 0420821 указывается наименование должности лица, сведения о котором отражаются в разделах 1–4 и 6 отчета 0420821.

В строке 5.1.9 отчета 0420821 указываются наименование органа КПК и наименование должности, занимаемой в нем лицом, сведения о котором отражаются в разделе 5 отчета 0420821 (при наличии нескольких должностей сведения о каждой из них с полным наименованием органа КПК указываются через точку с запятой без отступов (пробелов)).

3.10. В строках 1.1.10, 2.1.10, 3.1.10, 4.1.10, 5.1.10 и 6.1.10 отчета 0420821 указываются дата и номер документа о назначении на должность и предоставлении полномочий лицу, сведения о котором отражаются в разделах 1–6 отчета 0420821.

3.11. В строках 1.1.11, 2.1.11, 3.1.11, 4.1.11, 5.1.11 и 6.1.11 отчета 0420821 указывается наименование должности лица, сведения о котором отражаются в разделах 1–6 отчета 0420821, занимаемой им в некредитной финансовой организации или кредитной организации по совместительству (при наличии

нескольких должностей сведения о каждой из них указываются через точку с запятой без отступов (пробелов).

3.12. В строке 6.1.12 отчета 0420821 указываются сведения о наличии высшего или среднего профессионального образования с указанием вида, номера, включая серию, даты выдачи документа, подтверждающего наличие высшего или среднего профессионального образования у специального должностного лица, и наименование образовательной организации (при наличии), выдавшей документ, подтверждающий наличие высшего или среднего профессионального образования у специального должностного лица.

В случае если специальное должностное лицо меняло фамилию, в строке 6.1.12 отчета 0420821 указывается прежняя фамилия специального должностного лица в соответствии с документом о высшем или среднем профессиональном образовании. При наличии у специального должностного лица нескольких высших или средних профессиональных образований сведения о каждом из них указываются отдельной строкой. В случае если у специального должностного лица высшее или среднее профессиональное образование отсутствует, в строке 6.1.12 отчета 0420821 проставляется символ «→» (прочерк).

3.13. В строке 6.1.13 отчета 0420821 указываются номер и дата выдачи документа, подтверждающего прохождение обучения в целях ПОД/ФТ.

3.14. В строке 6.1.14 отчета 0420821 указываются периоды работы на должностях, связанных с исполнением обязанностей по ПОД/ФТ, с указанием должностей и наименований организаций. При наличии нескольких периодов работы на должностях, связанных с исполнением обязанностей по ПОД/ФТ, сведения о каждом из них с указанием должностей и наименований организаций указываются отдельной строкой.

3.15. В разделе 7 отчета 0420821 отражаются сведения о главном бухгалтере или ином должностном лице, на которое возлагается обязанность по ведению бухгалтерского учета в КПК (при наличии).

3.15.1. В случае если КПК возложил обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности на должностное лицо, являющееся его работником, строки 7.1.1–7.1.11 отчета 0420821 заполняются в соответствии с подпунктами 3.1–3.11 настоящего пункта.

В строке 7.1.12 отчета 0420821 указываются сведения о наличии высшего или среднего профессионального образования у главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возлагается обязанность по ведению бухгалтерского учета в КПК. При наличии у главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возлагается обязанность по ведению бухгалтерского учета в КПК, нескольких высших или средних профессиональных образований сведения о каждом из них указываются отдельной строкой. В случае если у главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возлагается обязанность по ведению бухгалтерского учета в КПК, высшее или среднее профессиональное образование отсутствует, в строке 7.1.12 отчета 0420821 проставляется символ «–» (прочерк).

3.15.2. В случае если КПК возложил обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности на третье лицо, не являющееся его работником, путем заключения договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета:

в строке 7.1 отчета 0420821 указывается полное наименование юридического лица в соответствии с единым государственным реестром юридических лиц (фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя), на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;

в строке 7.1.9 отчета 0420821 указывается значение «договор»;

в строке 7.1.10 отчета 0420821 указываются реквизиты (дата и номер (при наличии) договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета

(в том числе дополнительных соглашений), на основании которого на третье лицо, не являющееся работником КПК, возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;

строки 7.1.1–7.1.8, 7.1.11 и 7.1.12 отчета 0420821 не заполняются.

Форма

Реквизиты кредитного потребительского кооператива			Реквизиты саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, объединяющей кредитные потребительские кооперативы		
полное наименование	идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	полное наименование	идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
1	2	3	4	5	6

Отчетность по форме 0420822

«Информация о лицах, которым кредитным потребительским кооперативом поручено проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации»

по состоянию на _____ г. (отчетная дата)

Код формы по ОКУД¹ 0420822
Квартальная

Номер строки	Полное наименование организации	Регистрационный номер кредитной организации (/ порядковый номер ее филиала)	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Код причины постановки на учет (КПП)	Код поручения	Договор		
							номер	дата заключения	дата расторжения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
...									

¹ Общероссийский классификатор управленческой документации.

**Порядок и сроки составления отчетности по форме 0420822
«Информация о лицах, которым кредитным потребительским
кооперативом поручено проведение идентификации или
упрощенной идентификации, обновление информации»**

1. Отчетность по форме 0420822 «Информация о лицах, которым кредитным потребительским кооперативом поручено проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации» (далее – отчет 0420822) составляется за первый, второй, третий и четвертый кварталы (далее – отчетный квартал) по состоянию на последний календарный день отчетного квартала включительно (далее – отчетная дата) кредитными потребительскими кооперативами (далее – КПК), заключившими и (или) расторгнувшими договоры, содержащие условия о поручении на проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах (далее – обновление информации), с лицами, которым в соответствии с абзацем вторым пункта 1⁵⁻⁸ и абзацем вторым пункта 1⁵⁻⁹ статьи 7 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» КПК вправе поручать проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации (далее – привлеченное лицо). Иными КПК отчет 0420822 не составляется.

2. В отчет 0420822 включаются сведения обо всех заключенных и (или) расторгнутых КПК в течение отчетного квартала договорах, на основании которых привлеченному лицу поручено проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации.

Все графы заголовочной части отчета 0420822 должны быть заполнены.

3. В заголовочной части отчета 0420822 указываются следующие реквизиты КПК и реквизиты саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, объединяющей КПК (далее – СРО):

в графах 1 и 4 – полное наименование КПК, СРО в соответствии с единым государственным реестром юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ);

в графах 2 и 5 – идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) КПК, СРО в соответствии с ЕГРЮЛ;

в графах 3 и 6 – основной государственный регистрационный номер (далее – ОГРН) КПК, СРО в соответствии с ЕГРЮЛ.

КПК, общее число членов которых превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц, КПК второго уровня, КПК, общее число членов которых не превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц и которые не являются членами СРО по состоянию на отчетную дату, КПК, общее число членов которых не превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц и которые являлись членами СРО на отчетную дату и добровольно вышли (исключены решением СРО) из членов СРО после отчетной даты до даты окончания срока представления СРО в Банк России отчета 0420822, в графе 4 заголовочной части отчета 0420822 проставляют символ «-» (прочерк), в графах 5 и 6 указывают значение «0» (ноль).

4. В графах 2–6 отчета 0420822 указывается информация о привлеченном лице:

в графе 2 – полное фирменное наименование привлеченного лица (для кредитной организации (ее филиала) – в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций, которая ведется Банком России в соответствии с частью третьей статьи 12 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ) (далее – КГРКО), для иных юридических лиц – в соответствии с ЕГРЮЛ);

в графе 3 – регистрационный номер кредитной организации (порядковый номер ее филиала) в соответствии с КГРКО. Порядковый номер

филиала проставляется через косую черту без пробела после регистрационного номера кредитной организации. Для привлеченного лица, не являющегося кредитной организацией (ее филиалом), графа 3 отчета 0420822 не заполняется;

в графе 4 – ОГРН привлеченного лица, не являющегося кредитной организацией (ее филиалом), в соответствии с ЕГРЮЛ;

в графе 5 – ИНН привлеченного лица, не являющегося кредитной организацией (ее филиалом), в соответствии с ЕГРЮЛ;

в графе 6 – код причины постановки на учет (далее – КПП) привлеченного лица, не являющегося кредитной организацией (ее филиалом), в соответствии с ЕГРЮЛ (для филиала юридического лица указывается КПП, присвоенный филиалу юридического лица по месту его нахождения).

Для привлеченного лица, являющегося кредитной организацией (ее филиалом), графы 4–6 отчета 0420822 не заполняются.

5. В графе 7 отчета 0420822 указывается код поручения согласно заключенному договору, на основании которого привлеченному лицу поручено проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации (далее – договор):

1 – в случае если договор содержит условие о поручении на проведение идентификации или упрощенной идентификации;

2 – в случае если договор содержит условие о поручении на обновление информации;

3 – в случае если договор одновременно содержит условия о поручении на проведение идентификации или упрощенной идентификации и обновление информации.

6. В графах 8–10 отчета 0420822 указывается информация о заключенных и расторгнутых КПК договорах, на основании которых привлеченным лицам поручено проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации:

в графе 8 – номер договора (при отсутствии номера договора в графе 8 указывается значение «б/н»);

в графе 9 – дата заключения договора;

в графе 10 – дата расторжения договора (при наличии).

При представлении информации о заключении договора графа 10 отчета 0420822 не заполняется.

При представлении информации о расторжении договора одновременно с графой 10 отчета 0420822 должна быть заполнена графа 9 отчета 0420822.

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

Приложение 2
к Указанию Банка России
от ~~27 сентября~~ 2024 года № 6840-У
«О формах, сроках и порядке составления
и представления в Банк России отчетности
и иных документов и информации
кредитных потребительских кооперативов,
о порядке сообщения кредитными
потребительскими кооперативами Банку
России информации о лицах, которым
поручено проведение идентификации,
упрощенной идентификации, обновление
информации о клиентах, представителях
клиентов, выгодоприобретателях и
бенефициарных владельцах»

**Сроки и порядок представления в Банк России
отчетности кредитных потребительских кооперативов и иных
документов и информации, предусмотренных частью 3 статьи 28 и
пунктом 8 части 6 статьи 35 Федерального закона от 18 июля 2009 года
№ 190-ФЗ «О кредитной кооперации», включая порядок сообщения
кредитными потребительскими кооперативами Банку России
информации о лицах, которым поручено проведение идентификации,
упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах,
представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных
владельцах кредитных потребительских кооперативов**

1. Отчетность и иные документы и информация, предусмотренные частью 3 статьи 28 и пунктом 8 части 6 статьи 35 Федерального закона от 18 июля 2009 года № 190-ФЗ «О кредитной кооперации» (далее при совместном упоминании — отчетность), должны представляться в Банк России:

кредитными потребительскими кооперативами (далее – КПК), общее число членов которых превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц;

КПК второго уровня;

КПК, общее число членов которых не превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц и которые не являются членами саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, объединяющей КПК (далее – СРО), по состоянию на последний календарный день периода, за который составляется отчетность (далее – отчетная дата);

КПК, общее число членов которых не превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц и которые являлись членами СРО на отчетную дату и добровольно вышли (исключены решением СРО) из членов СРО после отчетной даты до даты окончания срока представления СРО в Банк России отчетности.

СРО в отношении КПК, общее число членов которых не превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц и которые являлись членами этой СРО на отчетную дату и до даты окончания срока представления СРО в Банк России отчетности, представляют в Банк России отчетность таких КПК на основании отчетности и иных документов и информации, представленных такими КПК в СРО в соответствии с пунктом 8 части 6 статьи 35 Федерального закона от 18 июля 2009 года № 190-ФЗ «О кредитной кооперации».

В отношении КПК, добровольно вышедших (исключенных решением СРО) из членов СРО после отчетной даты и до даты окончания срока представления СРО в Банк России отчетности, СРО должна приложить к отчетности пояснения об их добровольном выходе (решение СРО об исключении КПК из членов СРО) до даты окончания срока представления СРО в Банк России отчетности.

В случае если отчетность по форме 0420820 «Отчет о деятельности кредитного потребительского кооператива» (далее – отчет 0420820) и (или) отчетность по форме 0420821 «Отчет о персональном составе органов кредитного потребительского кооператива» (далее – отчет 0420821) не представлены СРО в Банк России в связи с непредставлением отчетности и иных документов и информации, указанных в абзаце шестом настоящего пункта, КПК, который являлся членом СРО на отчетную дату и дату

окончания срока представления СРО в Банк России отчета 0420820 и отчета 0420821, СРО должна приложить к отчетности пояснения о причинах отсутствия отчета 0420820 и отчета 0420821, а также предложения о применении к данному КПК мер ответственности в соответствии с частью 5 статьи 29 Федерального закона от 13 июля 2015 года № 223-ФЗ «О саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка».

2. КПК, указанные в абзацах втором – пятом пункта 1 настоящего приложения, а также СРО, указанные в абзаце шестом пункта 1 настоящего приложения, должны представить в Банк России отчетность вместе с сопроводительным письмом в форме электронного документа в порядке, установленном Указанием Банка России от 3 сентября 2024 года № 6836-У «О порядке взаимодействия Банка России с кредитными организациями, некредитными финансовыми организациями, лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке, и другими участниками информационного обмена при использовании ими информационных ресурсов Банка России, в том числе личного кабинета, а также о порядке и сроках направления уведомления об использовании личного кабинета и уведомления об отказе от использования личного кабинета»¹ (далее – Указание Банка России № 6836-У).

Отчетность вместе с сопроводительным письмом представляется в Банк России подписанной лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа КПК или СРО (иным уполномоченным им лицом), в соответствии с абзацем третьим пункта 1.1 Указания Банка России № 6836-У.

3. Отчетность должна быть представлена в Банк России в следующие сроки:

3.1. Отчет 0420820 представляется в Банк России КПК, указанными в абзацах втором – пятом пункта 1 настоящего приложения, и СРО в отношении КПК, указанных в абзаце шестом пункта 1 настоящего приложения, по всем

¹ Зарегистрировано Минюстом России 3 октября 2024 года, регистрационный № 79699.

разделам, за исключением строк 2–8 подраздела 2 раздела I и раздела IX, за первый квартал, полугодие, девять месяцев, год не позднее 15 рабочих дней после дня окончания периода, за который представляется отчет 0420820.

Строки 2–8 подраздела 2 раздела I отчета 0420820 представляются в Банк России КПК, указанными в абзацах втором – пятом пункта 1 настоящего приложения, и СРО в отношении КПК, указанных в абзаце шестом пункта 1 настоящего приложения, ежегодно не позднее 15 рабочих дней после дня окончания календарного года в составе отчета 0420820, представленного по окончании календарного года, за который представляется отчет 0420820, а также не позднее 15 рабочих дней после дня окончания периода, за который представляется отчет 0420820, в котором изменены сведения, содержащиеся в строках 1–8 подраздела 2 раздела I отчета 0420820.

Раздел IX отчета 0420820 представляется в Банк России КПК, указанными в абзацах втором – пятом пункта 1 настоящего приложения, и СРО в отношении КПК, указанных в абзаце шестом пункта 1 настоящего приложения, вместе с подразделом 1 раздела I, представляемым в составе граф 1, 3 и 4, в срок не позднее 5 рабочих дней после:

дня заключения КПК договора с аудиторской организацией на проведение аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – договор на проведение аудиторской проверки);

дня заключения КПК дополнительного соглашения к договору на проведение аудиторской проверки;

дня получения КПК аудиторского заключения, составленного аудиторской организацией.

В случае изменения сведений, содержащихся в разделе IX отчета 0420820, которые не потребовали заключения КПК дополнительного соглашения к договору на проведение аудиторской проверки, раздел IX отчета 0420820 представляется в Банк России в течение 15 календарных дней со дня, когда КПК стало известно об указанных изменениях.

В случае если раздел IX отчета 0420820 представляется в Банк России КПК, указанными в абзацах втором – пятом пункта 1 настоящего приложения, и СРО в отношении КПК, указанных в абзаце шестом пункта 1 настоящего приложения, в случае получения аудиторского заключения (за исключением случаев, когда аудиторское заключение представляется вместе с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью КПК), к отчету 0420820 должно быть приложено указанное аудиторское заключение (с прилагаемой к нему отчетностью, в отношении которой оно составлено) в виде электронного документа и (или) электронной копии документа, полученной в результате преобразования документа на бумажном носителе в его электронный образ с сохранением всех реквизитов.

3.2. Отчет 0420821 представляется в Банк России КПК, указанными в абзацах втором – пятом пункта 1 настоящего приложения, и СРО в отношении КПК, указанных в абзаце шестом пункта 1 настоящего приложения, в срок не позднее 15 рабочих дней после дня окончания календарного года и со дня изменения сведений о персональном составе органов КПК, указанных в отчете 0420821.

Отчет 0420821 в отношении КПК, созданного в текущем календарном году, представляется в Банк России КПК, указанными в абзацах втором – пятом пункта 1 настоящего приложения, и СРО в отношении КПК, указанных в абзаце шестом пункта 1 настоящего приложения, не позднее 30 рабочих дней со дня внесения сведений в единый государственный реестр юридических лиц.

3.3. Информация о лицах, которым поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах, сообщается Банку России по форме 0420822 «Информация о лицах, которым кредитным потребительским кооперативом поручено проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации» и представляется в Банк России за первый, второй, третий и четвертый кварталы (далее – отчетный квартал):

КПК, указанными в абзацах втором – пятом пункта 1 настоящего приложения, заключившими и (или) расторгнувшими договоры, содержащие условия о поручении на проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах, с лицами, которым в соответствии с абзацем вторым пункта 1⁵⁻⁸ и абзацем вторым пункта 1⁵⁻⁹ статьи 7 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» КПК вправе поручать проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации, – не позднее 5 рабочих дней после дня окончания отчетного квартала;

СРО в отношении КПК, указанных в абзаце шестом пункта 1 настоящего приложения, заключивших и (или) расторгнувших договоры, содержащие условия о поручении на проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах, с лицами, которым в соответствии с абзацем вторым пункта 1⁵⁻⁸ и абзацем вторым пункта 1⁵⁻⁹ статьи 7 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» КПК вправе поручать проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации, – не позднее 8 рабочих дней после дня окончания отчетного квартала.

4. В случае выявления КПК и (или) СРО в представленной в Банк России отчетности неверных и (или) неактуальных значений показателей (текстовых или числовых) за любой отчетный период в течение последних двух календарных лет отчетность должна быть исправлена за каждый отчетный период текущего календарного года и последний отчетный период предыдущего календарного года и представлена в Банк России:

КПК, указанными в абзацах втором – пятом пункта 1 настоящего приложения, – в течение 10 рабочих дней, следующих за днем выявления неверных и (или) неактуальных значений показателей;

СРО в отношении КПК, указанных в абзаце шестом пункта 1 настоящего приложения, – в течение 15 рабочих дней, следующих за днем выявления неверных и (или) неактуальных значений показателей.

При внесении исправлений в отчетность за несколько отчетных периодов каждая исправленная отчетность направляется в Банк России отдельным файлом с приложением перечня неверных и (или) неактуальных значений показателей и описания причин внесения исправлений.

Приложение 3
к Указанию Банка России
от ~~27 октября~~ 2024 года № 6870-У
«О формах, сроках и порядке составления
и представления в Банк России отчетности
и иных документов и информации
кредитных потребительских кооперативов,
о порядке сообщения кредитными
потребительскими кооперативами Банку
России информации о лицах, которым
поручено проведение идентификации,
упрощенной идентификации, обновление
информации о клиентах, представителях
клиентов, выгодоприобретателях и
бенефициарных владельцах»

**Сроки и порядок представления
отчетности кредитных потребительских кооперативов,
предусмотренной приложениями 2–4 к Указанию Банка России
от 2 февраля 2021 года № 5722-У «О формах, сроках и порядке
составления и представления в Банк России отчетности и иных
документов и информации кредитных потребительских кооперативов»**

1. Кредитные потребительские кооперативы (далее – КПК) и саморегулируемые организации в сфере финансового рынка, объединяющие КПК (далее – СРО), должны представить в Банк России отчетность, предусмотренную приложениями 2–4 к Указанию Банка России от 2 февраля 2021 года № 5722-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности и иных документов и информации кредитных потребительских кооперативов» (далее – отчетность), в форме электронного документа в порядке, установленном Указанием Банка России от 3 сентября 2024 года № 6836-У «О порядке взаимодействия Банка России с кредитными организациями, некредитными финансовыми организациями, лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке, и другими участниками информационного обмена при использовании ими

информационных ресурсов Банка России, в том числе личного кабинета, а также о порядке и сроках направления уведомления об использовании личного кабинета и уведомления об отказе от использования личного кабинета» (далее – Указание Банка России № 6836-У).

Отчетность представляется в Банк России подписанной лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа КПК или СРО (иным уполномоченным им лицом) в соответствии с абзацем третьим пункта 1.1 Указания Банка России № 6836-У.

2. КПК и СРО должны представить в Банк России отчетность, составленную в соответствии с требованиями приложений 2–4 к Указанию Банка России от 2 февраля 2021 года № 5722-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности и иных документов и информации кредитных потребительских кооперативов», в следующие сроки:

2.1. Отчетность КПК по форме 0420820 «Отчет о деятельности кредитного потребительского кооператива», составленная за 2024 год (далее – отчет 0420820), должна быть представлена в Банк России в срок не позднее 15 рабочих дней после 31 декабря 2024 года.

Раздел IX отчета 0420820 должен быть представлен в Банк России в срок не позднее 30 календарных дней до дня проведения общего собрания членов КПК, в повестку дня которого включен вопрос о выборе аудиторской организации (индивидуального аудитора), которая (который) будет проводить аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности КПК (в случае если общее собрание членов КПК проведено до 31 декабря 2024 года включительно).

Раздел X отчета 0420820 должен быть представлен в Банк России в срок не позднее 5 рабочих дней со дня заключения КПК договора (дополнительного соглашения) на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае если договор (дополнительное соглашение) на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности заключен КПК до 31 декабря 2024 года включительно), а также со дня получения аудиторского заключения

с приложением его копии, за исключением случаев, когда аудиторское заключение по результатам обязательного аудита представлено ранее вместе с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью КПК (в случае если аудиторское заключение получено КПК до 31 декабря 2024 года включительно).

2.2. Отчетность КПК по форме 0420821 «Отчет о персональном составе органов кредитного потребительского кооператива» должна быть представлена в Банк России в следующие сроки:

составленная по состоянию на 31 декабря 2024 года – не позднее 15 рабочих дней после 31 декабря 2024 года;

при изменении сведений о персональном составе органов кредитного потребительского кооператива – не позднее 15 рабочих дней со дня их изменения (в случае если изменение сведений произошло в срок до 31 декабря 2024 года включительно).

КПК, созданным после 19 ноября 2024 года до 31 декабря 2024 года включительно, – не позднее 30 рабочих дней со дня внесения сведений в единый государственный реестр юридических лиц.

2.3. Отчетность КПК по форме 0420822 «Информация о лицах, которым кредитным потребительским кооперативом поручено проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации», составленная за четвертый квартал 2024 года (далее – отчет 0420822), должна быть представлена в Банк России в следующие сроки:

КПК, общее число членов которых превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц, КПК второго уровня, а также КПК, не вступившие в члены СРО на 31 декабря 2024 года, и КПК, общее число членов которых не превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц, которые являлись членами СРО на 31 декабря 2024 года и добровольно вышли (исключены решением СРО) из членов СРО в период после 31 декабря

2024 года до окончания срока представления СРО в Банк России отчета 0420822, – не позднее 5 рабочих дней после 31 декабря 2024 года;

СРО в разрезе КПК, общее число членов которых не превышает три тысячи физических и (или) юридических лиц и которые являются членами СРО на 31 декабря 2024 года, – не позднее 8 рабочих дней после 31 декабря 2024 года.