

Утверждена приказом
Инспекции негосударственных
пенсионных фондов
от 4 февраля 2004 г. № 8

ИНСТРУКЦИЯ

по заполнению форм специальной отчетности негосударственных пенсионных фондов и
Пояснительной записки к ней

1. Общие положения

1.1 Негосударственные пенсионные фонды (далее - фонды), получившие в установленном порядке лицензию на право деятельности в области негосударственного пенсионного обеспечения, представляют специальную отчетность по формам НПФ-Ф, НПФ-Р, НПФ-Д и НПФ-ДС.

1.2 Фонды, имеющие филиалы, представляют в составе годовой отчетности отчет о работе филиалов по форме НПФ-С.

1.3 Отчет по форме НПФ-№ фонды представляют уполномоченным органам субъектов Российской Федерации при наличии прямого указания Инспекции НПФ.

1.4 В состав специальной отчетности включается Пояснительная записка. В Пояснительной записке должны быть приведены данные, указанные в разделе 8 настоящей Инструкции.

1.5 Одновременно со специальной отчетностью представляется бухгалтерская отчетность в объеме, определенном Федеральным законом от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н, и Указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Минфина России от 21.02.2001 № 15н, с учетом требований, установленных ПБУ, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации.

1.6 Отчетным годом для всех НПФ является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

1.7 Сроки представления годовых отчетов - до 31 марта года, следующего за отчетным;

1.8 Представляемые специальная и бухгалтерская отчетности должны быть заверены подписями руководителя и главного бухгалтера и печатью фонда.

1.9 Отчеты на бумажных носителях направляются по почте или нарочным по адресу: 109074, г. Москва, Славянская площадь, 4, строение 1, Инспекция негосударственных пенсионных фондов.

2. Указания по заполнению формы НПФ-Ф «Отчет о финансовом положении»

2.1 Раздел I "Собственное имущество фонда"

В таблице этого раздела одновременно с данными на конец отчетного периода приводятся данные на начало отчетного года. Данные таблицы на начало отчетного года должны соответствовать данным на конец предшествующего года.

2.1.1 Строка 100 «Собственное имущество фонда» должна быть равна валюте баланса фонда (данные строк 300 или 600 формы № 1-НПФ «Бухгалтерский баланс»).

2.1.2 В строке 110 «Пенсионные резервы» указывается совокупность средств, предназначенных для обеспечения выплат негосударственных пенсий. Данные строки 110 соответствуют данным строки 490 формы №1-НПФ «Бухгалтерский баланс».

2.1.3 В строке 111 «Резервы покрытия пенсионных обязательств» указывается совокупность средств, достаточных для обеспечения покрытия пенсионных обязательств. Данные по строке 111 соответствуют данным строки 410 формы №1-НПФ «Бухгалтерский баланс».

2.1.4 В строке 112 «Страховой резерв» указывается размер резерва, предназначенного для обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед участниками. Данные строки 112 соответствуют данным строки 420 формы №1-НПФ «Бухгалтерский баланс».

2.1.5 Сумма строк 111 и 112 должна быть равна данным строки 110.

2.1.6 В строке 113 «Нераспределенная прибыль отчетного года» указывается размер нераспределенного дохода от размещения пенсионного резерва. Данные строки 113 соответствуют данным дополнительно вводимой строки 430 раздела IV «Пенсионные резервы» формы № 1-НПФ «Бухгалтерский баланс». Возможно заполнение строки 411 при пополнении пенсионных резервов в течение отчетного года, а также по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.1.7 В строке 120 «Имущество, предназначенное для обеспечения уставной деятельности фонда» отражаются данные соответствующих регистров бухгалтерского учета (83 счет для совокупного вклада учредителей, 86 счет для целевых поступлений, сальдо по счетам 84 или 99 в части дохода от размещения имущества, предназначенного для уставной деятельности, 83 счет для учета источника приобретения внеоборотных активов).

2.1.8 В строке 121 «Совокупный вклад учредителей» отражается содержание строки 310 формы №1-НПФ «Бухгалтерский баланс».

2.1.9 В строке 122 «Целевые поступления» отражается содержание строки 340 формы №1-НПФ «Бухгалтерский баланс».

2.1.10 В строке 123 «Нераспределенная прибыль отчетного года» указывается размер нераспределенного дохода от размещения имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности. В случае наличия убытка, сумма указывается в скобках. В течение отчетного периода данные строки 123 соответствуют данным дополнительно вводимой строки 350 III раздела формы №1-НПФ «Бухгалтерский баланс». На конец отчетного периода доход от использования имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности, показывается по строке 340 формы №1-НПФ «Бухгалтерский баланс».

2.1.11 Строка 130 «Обязательства фонда» - не заполняется.

2.1.12 В строке 131 «Займы и кредиты» указывается сумма непогашенных займов и кредитов. Данные строки 131 соответствуют сумме строк 510 и 520 формы №1-НПФ «Бухгалтерский баланс».

2.1.13 В строке 132 «Задолженность по начисленным, но не выплаченным пенсиям» указывается сумма начисленных, но невыплаченных, а также возвращенных пенсий. Данные строки 132 соответствуют сальдо по субсчетам «Расчеты по пенсионным выплатам» и «Возврат сумм пенсионных выплат» счета 74 на конец отчетного периода.

2.1.14 В строке 133 «Задолженность по начисленным, но невыплаченным выкупным суммам» указывается сумма начисленных, но невыплаченных, а также возвращенных выкупных сумм. Данные строки 133 соответствуют сальдо по субсчетам «Расчеты по выкупным суммам при досрочном расторжении договора», «Расчеты по выкупным суммам наследникам», «Расчеты по выкупным суммам, переводимым в другие фонды» «Возврат выкупных сумм по расторгнутым договорам», «Возврат выкупных сумм

наследникам», «Возврат выкупных сумм, переведенных в другие фонды» счета 74 наконец отчетного периода.

2.1.15 В строке 134 «Прочая кредиторская задолженность» отражаются данные строки 535 формы № 1-НПФ «Бухгалтерский баланс», но без данных, указанных в строках 132 и 133 формы специальной отчетности НПФ-Ф, если они отражаются в указанной строке формы № 1-НПФ «Бухгалтерский баланс».

2.2 Раздел II «Поступления за отчетный год»

В таблице раздела II приводятся данные с начала деятельности, включая поступления за отчетный год и данные о поступлениях за отчетный год.

2.2.1 В строке 210 «Пенсионные взносы» отражается кредитовый оборот счета 72 «Страховые взносы» субсчет «Пенсионные взносы».

2.2.2 В строках с 211 по 2121 отражаются данные аналитического учета счета 72 «Страховые взносы» субсчет «Пенсионные взносы» по учету поступления средств пенсионных резервов от вкладчиков, являющихся юридическими и физическими лицами, и поступлений пенсионных взносов от организаций – учредителей и работников организаций – учредителей.

2.2.3 В строке 220 отражаются данные о доходах фонда от размещения пенсионных резервов. При заполнении данной строки доход фонда исчисляется исходя из дохода фонда от размещения пенсионных резервов, за вычетом расходов, связанных с размещением пенсионных резервов, включая вознаграждение управляющей компании, депозитария и налогов до его распределения. Ведение отдельного учета доходов и расходов фонда от размещения пенсионных резервов, подтверждается данными соответствующих субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.2.4 В строке 230 отражаются данные о доходах фонда от использования имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности. При заполнении данной строки доход фонда исчисляется исходя из доходов фонда от использования имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности, за вычетом расходов, связанных с использованием имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности, и налогов. Ведение отдельного учета доходов и расходов фонда от использования имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности, подтверждается данными соответствующих субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.2.5 В строке 240 отражаются данные о поступлении целевых средств вкладчиков на содержание фонда. Данные этой строки равны кредитовому обороту счета 86 «Целевые средства» субсчет «Целевые взносы Вкладчиков».

2.2.6 В строке 250 отражаются данные о поступлении благотворительных взносов и других законных поступлений в НПФ. Данные этой строки равны кредитовому обороту счета 86 «Целевые средства» субсчет «Благотворительные взносы и другие законные поступления».

2.2.7 В строке 260 отражается сумма всех поступлений в фонд. Данная строка равна сумме строк 210, 220, 230, 240, 250.

2.3 Раздел III «Использование средств фонда»

2.3.1 В таблице раздела III приводятся данные о расходах фонда с начала деятельности, включая отчетный период и за отчетный период (с начала года до конца отчетного квартала для квартальной отчетности или за год - для годовой).

2.3.2 В строке 370 «Направлено в резервы покрытия пенсионных обязательств» показываются соответствующие данные из II раздела «Поступления за отчетный период», направленные на пополнение резервов покрытия пенсионных обязательств, за минусом данных по выплатам из III раздела «Использование средств фонда».

2.3.3 В строке 380 «Направлено в страховой резерв» показываются средства, направленные на формирование страхового резерва в соответствии с планом, утвержденным советом фонда.

3. Указания по заполнению формы НПФ-Р «Отчет о размещении собственного имущества»

3.1 В таблице формы НПФ-Р приводятся данные на отчетную дату (последнее число последнего месяца отчетного квартала для квартальной отчетности или 31 декабря отчетного года - для годовой). Размещение пенсионных резервов должно соответствовать «Требованиям к составу и структуре пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов».

3.1.1 В строке 110 «Пенсионные резервы» указываются пенсионные резервы фонда, включая нераспределенный доход от размещения пенсионных резервов отчетного периода.

3.1.2 Данные строки 390 «ценные бумаги, выпущенные учредителями и вкладчиками фонда» в 100 % размещенных пенсионных резервов не входят.

4. Указания по заполнению формы НПФ-Д «Отчет о выполнении договорных обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению»

4.1 Раздел I «Обязательства и договоры фонда»

В таблице раздела I одновременно с данными на конец отчетного периода приводятся данные на начало отчетного года.

4.1.1 В строке 110 «Современная стоимость обязательств фонда» приводятся данные по результатам актуарного оценивания принятых фондом обязательств перед вкладчиками и участниками.

4.2 Раздел II «Количество заключенных и прекращенных пенсионных договоров»

В разделе II приводятся данные об изменении количества договоров и участников за отчетный период (с начала года до конца отчетного квартала для квартальной отчетности или до конца года - для годовой).

5. Указания по заполнению формы НПФ-ДС «Отчет о реализации пенсионных схем»

5.1 Разделы отчета повторяются с номерами 1, 2 и т.д. по числу пенсионных схем, указанных в Правилах фонда, зарегистрированных в Инспекции НПФ. Подразделы 1.1 и 1.2 получают номера 2.1 и 2.2 и т.д. соответственно номеру схемы.

5.2 Обозначение и наименование схемы в форме отчета должны строго соответствовать обозначению и наименованию схемы, указанным в Правилах фонда, зарегистрированных в Инспекции НПФ.

5.3 В графе «Уникальный номер схемы» указывается уникальный номер пенсионной схемы, который образуется из номера лицензии и номера схемы. Например, номер лицензии 208, схема по Правилам фонда имеет номер 2 - уникальный номер схемы 20802.

5.4 Подраздел 1.1 «Обязательства и договоры»

В таблицах подразделов 1.1, 2.1 и т.д. одновременно со значениями показателя на конец отчетного периода приводятся данные по конкретным схемам на начало года.

5.4.1 В строке 110 «Современная стоимость обязательств фонда по схеме» приводятся данные по результатам актуарного оценивания принятых фондом обязательств перед вкладчиками и участниками по договорам по конкретной схеме.

5.5 Подраздел 1.2 «Основные показатели реализации пенсионных схем»

В таблицах подразделов 1.2, 2.2 и т.д. приводятся данные по конкретной схеме за отчетный период (с начала года до конца отчетного периода).

6. Указания по заполнению формы НПФ-С «Отчет о работе филиалов»

6.1 Отчет по форме НПФ-С представляется в составе годовой отчетности только фондами, имеющими филиалы.

6.2 Разделы отчета повторяются с номерами 1, 2 и т.д. по числу филиалов, действующих в фонде и указанных в данных о структуре фонда в Пояснительной записке. Соответственно подразделы 1.1 и 1.2 получают номера 2.1 и 2.2 и т.д. соответственно количеству филиалов.

6.3. В подразделе 1.1 «Сведения о филиале» приводятся данные о филиале в соответствии с вопросами п.п. 1.1.1-1.1.4.

6.4. Подраздел 1.2 «Имущество, обязательства и договоры»

В таблицах подразделов 1.2, 2.2 и т.д. (по количеству филиалов), приводятся данные на начало и конец отчетного года по соответствующему филиалу.

6.5 Подраздел 1.3 «Движение по филиалу».

В таблицах подразделов 1.3, 2.3 и т.д. (по количеству филиалов), приводятся данные по движению средств, количеству договоров и участников по ним за отчетный год по соответствующему филиалу.

7. Указания по заполнению формы НПФ-№ «Отчет о деятельности на территории субъекта Российской Федерации»

7.1 Отчет по форме НПФ-№ представляется фондами, осуществляющими деятельность на территории субъекта Российской Федерации, на которой они не зарегистрированы. Отчет по форме НПФ-№ представляется уполномоченному органу субъекта Российской Федерации в соответствии с соглашением между Инспекцией НПФ и органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации только при наличии у фонда прямого указания Инспекции.

7.2 Для каждого субъекта Российской Федерации форма отчета имеет обозначение НПФ-№, где №-номер субъекта Российской Федерации. (Например, для Вологодской области форма НПФ-№ имеет обозначение НПФ-35).

7.3 Раздел 1 «Имущество фонда и договоры»

Приводятся общие данные о фонде: собственном имуществе фонда, пенсионных резервах и имуществе, предназначенном для обеспечения уставной деятельности фонда, количестве договоров о негосударственном пенсионном обеспечении, заключенных фондом с вкладчиками, расположенными (проживающими) на территории данного субъекта Российской Федерации, количестве участников по ним, а также получающих пенсию.

7.4 Раздел 2 «Движение за год»

В таблице приводятся данные по территории указанной области с начала до конца отчетного года

8. Требования к Пояснительной записке

8.1 Общие требования к Пояснительной записке.

8.1.1 В Пояснительной записке к отчету о работе фонда, представляемому по формам НПФ-Ф, НПФ-Р, НПФ-Д, НПФ-ДС, НПФ-С, должны быть приведены сведения, содержащие дополнительную информацию о фонде.

8.1.2 При наличии данных в строках 250 и 350 формы НПФ-Ф, в строках 343, 380 (кроме перечисленных в форме) и 390 формы НПФ-Р даются пояснения о приведенных в строках данных.

8.1.3 При наличии данных в строках 2111, 2121 формы НПФ-Ф, в строках 1211, 1221 и 131 формы НПФ-Д в Пояснительной записке приводятся соответствующие данные по каждой организации-учредителю.

8.1.4 При наличии данных в строке 132 формы НПФ-Д в Пояснительной записке должны быть приведены данные по количеству участников в каждом субъекте Российской Федерации, в котором проживают участники фонда, с указанием номера региона.

8.1.5 При наличии данных в строке 310 формы НПФ-Ф в Пояснительной записке указываются максимальная и минимальная (в расчете на месяц) величина пенсии, выплаченной в отчетном периоде.

8.2 Дополнительные требования к пояснительной записке к годовой отчетности.

8.2.1 Данные об учредителях и вкладчиках-юридических лицах по состоянию на 01.01.2004.

8.2.2 Данные по каждой управляющей компании, с которой фондом заключен договор на размещение пенсионных резервов:

название компании;

место нахождения;

данные о лицензии на право деятельности в соответствии с условиями договора (номер, кем и когда выдана, срок ее действия);

руководящие органы и ФИО руководителей;

сумма средств пенсионных резервов, размещенных в компании на начало и конец года;

процент вознаграждения управляющей компании.

8.2.3 При заключении в течение квартала договора с новой управляющей компанией в квартальном отчете представляются сведения о компании, указанные в пункте 8.2.2.

8.2.4 Данные о депозитарии, обслуживающем фонд:

название депозитария;

место нахождения;

данные о лицензиях профессионального участника рынка ценных бумаг на депозитарную деятельность и на право деятельности в качестве специализированного депозитария инвестиционных и паевых инвестиционных фондов (номер, кем и когда выдана, срок ее действия);

процент вознаграждения специализированному депозитарию фонда.

8.2.5 При заключении в отчетном периоде договора с другим депозитарием в отчете за соответствующий период представляются сведения о депозитарии, указанные в пункте 8.2.4.

8.2.6 Копии заключенных в отчетном периоде договоров о доверительном управлении пенсионными резервами и иных договоров, по которым фонд размещает пенсионные резервы.

8.2.7 Данные по структуре фонда по следующей форме:

Наименование показателя	На начало года	На конец года
Число филиалов (единиц)		
Число представительств (единиц)		

Другие организационные формы работы с вкладчиками (единиц)		
Среднесписочная численность работников фонда со всеми филиалами за отчетный год (человек)		

Примечания:

1. В строке «Число филиалов» указывается количество филиалов, осуществлявших деятельность на начало и конец отчетного года.

2. В строке «Число представительств» указывается число мест, в которых осуществляется работа в форме представительства. При наличии этих данных приводятся сведения по представительствам по следующей форме:

№№ п/п	Адрес представительства	Численность работников представительства	Примечания
-----------	-------------------------	---	------------

3. В строке «Другие организационные формы работы» указывается количество мест, в которых осуществлялась деятельность фонда, проводимая в других не перечисленных организационных формах. При наличии этих данных дополнительно приводятся сведения о форме проводимой работы (выносной пункт, агентский договор и т.п.) и видах проводимых работ (заключение договоров, выплата пенсий и т.п.).

4. В строке «Среднесписочная численность работников фонда» указывается численность работников по итогам отчетного года с учетом численности работников всех филиалов и представительств и других форм работы при осуществлении ее штатными работниками фонда.

Определение среднесписочной численности работников производится в соответствии с Инструкцией по заполнению организациями сведений о численности работников и использовании рабочего времени в формах федерального государственного статистического наблюдения, утвержденной постановлением Госкомстата России от 07.01.98 № 121.

8.2.8 Данные по поло-возрастной структуре участников фонда по следующей форме:

№№ п/п	мужчины		Женщины	
	Возраст участников	Количество участников данного возраста	Возраст участников	Количество участников данного возраста
1	моложе 30 лет		моложе 30 лет	
2	от 30 до 40 лет		от 30 до 40 лет	
3	от 40 до 50 лет		от 40 до 50 лет	
4	от 50 до 60 лет		от 50 до 55 лет	
5	старше 60 лет		старше 55 лет	

8.2.9 Сведения о проведенных фондом в отчетном году рекламных мероприятиях с указанием суммы затрат на проведение мероприятий.

8.2.10 Сведения о месте и способе публикации отчета о деятельности фонда, предусмотренной Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Копия публикации представляется вместе с отчетностью за полугодие года, следующего за отчетным.

8.2.11 Сведения о доходности размещения пенсионных резервов (в %).

8.2.12 Размер дохода, полученного от размещения пенсионных резервов, направленного на пополнение средств пенсионных резервов (именные и солидарные пенсионные счета участников) (в тыс.руб. и в %).

8.2.13 Размер отчислений от дохода, полученного от размещения пенсионных резервов, направленных на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда, и покрытие расходов, связанных с обеспечением уставной деятельности фонда (в тыс.руб. и в %).

8.2.14 Сведения о количестве открытых именных пенсионных счетов участников на 01.01.2004.

8.2.15 Сведения о порядке и сроках доведения до вкладчиков (участников) данных о состоянии именных пенсионных счетов по итогам работы за год.

8.2.16 Сведения о проверках фискальными органами, которым подвергались фонды в отчетном периоде.

8.2.17 Сведения о судебной (арбитражной) практике фондов в отчетном периоде.

8.2.18 Сведения о членстве в общественных организациях (НАПФ, Лига НПФ, региональные ассоциации).

8.2.19 Копию лицензии независимого оценщика недвижимого имущества.