

Сроки представления в Банк России регулярной отчетности¹ управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов в 2024 году

График составлен в соответствии с редакциями указаний Банка России № 6292-У², 6296-У³ и 6054-У⁴, действовавшими на 1 января 2024 года.

Обращаем внимание, что Банк России планирует внести некоторые изменения в указания № 6292-У и 6054-У: проекты⁵ соответствующих нормативных актов предлагались к обсуждению осенью 2023 года. Скорректированные указания должны вступить в силу с 1 января 2025 года.

¹ За исключением консолидированной финансовой отчетности.

² Указание Банка России от 5 октября 2022 года № 6292-У «Об объеме, формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов».

³ Указание Банка России от 24 октября 2022 года № 6296-У «О формах, порядке и сроках представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, кредитных рейтинговых агентств и бюро кредитных историй».

⁴ Указание Банка России от 10 января 2022 года № 6054-У (ред. от 21.09.2022) «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности об операциях с денежными средствами отдельных некредитных финансовых организаций».

⁵ https://www.cbr.ru/content/document/file/154397/project_02102023.pdf, https://www.cbr.ru/content/document/file/154396/project_28092023.pdf

| Форма отчетности | Сроки представления в Банк России |
|--|--|
| Отчет по форме 0420501 «Общие сведения об управляющей компании» – ежемесячно по состоянию на последний календарный день отчетного периода включительно не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного месяца (за исключением раздела I «Сведения об обособленных подразделениях управляющей компании») | 22.01.2024 14.02.2024 15.03.2024 12.04.2024 17.05.2024 17.06.2024 12.07.2024 14.08.2024 13.09.2024 14.10.2024 14.11.2024 13.12.2024 |
| Раздел I «Сведения об обособленных подразделениях управляющей компании» отчета по форме 0420501 «Общие сведения об управляющей компании» – ежегодно по состоянию на последний календарный день года в течение 45 календарных дней по окончании отчетного года, а также в течение 5 рабочих дней со дня изменения сведений, отражаемых в разделе I, по состоянию на день изменения сведений | 14.02.2024 |
| Отчет по форме 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» по паевым инвестиционным фондам, инвестиционные паи которых предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов , – ежеквартально по состоянию на последний рабочий день отчетного квартала не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного периода | 22.01.2024 12.04.2024 12.07.2024 14.10.2024 |
| Отчет по форме 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» по паевым инвестиционным фондам, инвестиционные паи которых не предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов , – ежемесячно по состоянию на последний рабочий день отчетного месяца не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного периода | 22.01.2024 14.02.2024 15.03.2024 12.04.2024 17.05.2024 17.06.2024 12.07.2024 14.08.2024 |
| Отчет по форме 0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» – ежемесячно за отчетный период не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного месяца | 13.09.2024 14.10.2024 14.11.2024 13.12.2024 |
| Отчет по форме 0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)» – ежемесячно по состоянию на отчетную дату не позднее 20 рабочих дней по окончании отчетного месяца | 05.02.2024 29.02.2024 29.03.2024 26.04.2024 31.05.2024 01.07.2024 26.07.2024 28.08.2024 27.09.2024 28.10.2024 28.11.2024 27.12.2024 |
| Отчет по форме 0420505 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)» – ежегодно за отчетный год не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным | 01.04.2024 |
| Отчет по форме 0420506 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода не позднее 10 рабочих дней со дня окончания отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года) | |

| | |
|--|--|
| <p>Отчет по форме 0420507 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода не позднее 10 рабочих дней со дня окончания отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года)</p> | |
| <p>Отчет по форме 0420508 «Отчет об инвестировании накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода не позднее 10 рабочих дней со дня окончания отчетного периода (первого, второго, третьего, четвертого кварталов)</p> | <p>22.01.2024 12.04.2024 12.07.2024 14.10.2024</p> |
| <p>Отчет по форме 0420509 «Отчет о доходах от инвестирования накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода не позднее 10 рабочих дней со дня окончания отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года)</p> | |
| <p>Отчет по форме 0420512 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода не позднее 10 рабочих дней со дня окончания отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года)</p> | |
| <p>Отчет по форме 0420513 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода не позднее 10 рабочих дней со дня окончания отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года)</p> | |
| <p>Отчет по форме 0420514 «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» – ежемесячно по состоянию на последний календарный день отчетного месяца не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного периода</p> | <p>22.01.2024 14.02.2024 15.03.2024 12.04.2024 17.05.2024 17.06.2024 12.07.2024 14.08.2024 13.09.2024 14.10.2024 14.11.2024 13.12.2024</p> |
| <p>Отчет по форме 0420520 «Отчет о соблюдении кодекса профессиональной этики управляющей компании» – ежегодно за календарный год по состоянию на последний календарный день отчетного года в течение 30 календарных дней после дня окончания отчетного года</p> | <p>30.01.2024</p> |
| <p>Показатели «Оборот по дебету счета второго порядка» и «Оборот по кредиту счета второго порядка» отдельной оборотной ведомости по счетам бухгалтерского учета по корректирующим событиям после окончания отчетного периода, указанной в абзаце втором пункта 2 Порядка составления отчета по форме 0420521, – не позднее 90 календарных дней после окончания календарного года</p> | <p>01.04.2024</p> |
| <p>Отчет по форме 0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» – ежемесячно по состоянию на последний календарный день отчетного месяца включительно в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода</p> | <p>09.01.2024 30.01.2024 01.03.2024 01.04.2024 02.05.2024 30.05.2024 01.07.2024 30.07.2024 30.08.2024 30.09.2024 30.10.2024 02.12.2024</p> |
| <p>Отчет по форме 0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» – ежемесячно нарастающим итогом с начала года по состоянию на последний календарный день месяца включительно в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода</p> | <p>30.08.2024 30.09.2024 30.10.2024 02.12.2024 + первый рабочий день 2025 года</p> |

| | |
|--|--|
| Показатели отдельного отчета о доходах и расходах по корректирующим событиям после окончания отчетного периода, указанного в абзаце втором пункта 3 Порядка составления отчета по форме 0420522, – не позднее 90 календарных дней после окончания календарного года | 01.04.2024 |
| Отчет по форме 0420523 «Сведения о показателях операционной надежности управляющей компании и применяемых ею информационных технологиях» – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года включительно не позднее 31 января года, следующего за отчетным годом | 31.01.2024 |
| Разделы I и II отчета по форме 0420523 «Сведения о показателях операционной надежности управляющей компании и применяемых ею информационных технологиях» – ежеквартально за отчетный период по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября включительно не позднее 15 рабочих дней со дня окончания отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев) | 19.04.2024 |
| Разделы III–VI отчета по форме 0420523 «Сведения о показателях операционной надежности управляющей компании и применяемых ею информационных технологиях» – в случае изменения сведений, содержащихся в указанных разделах , ежеквартально за отчетный период по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября включительно не позднее 15 рабочих дней со дня окончания отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев) | 19.07.2024 21.10.2024 |
| Отчет по форме 0420525 «Отчет управляющего ипотечным покрытием» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года) в разбивке на кварталы отчетного периода не позднее 30 рабочих дней со дня его окончания | 19.02.2024 16.05.2024 09.08.2024 11.11.2024 |
| Отчет по форме 0420526 «Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений» – ежеквартально (за первый, второй, третий и четвертый кварталы) по состоянию на последний календарный день отчетного периода не позднее 10 рабочих дней со дня его окончания | 22.01.2024 12.04.2024 12.07.2024 14.10.2024 |
| Отчет по форме 0420527 «Отдельные расшифровки отчета о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» – ежеквартально нарастающим итогом с начала года по состоянию на последний календарный день квартала включительно в течение 30 календарных дней по окончании отчетного квартала | 30.01.2024 02.05.2024 30.07.2024 30.10.2024 |
| Показатели строк 13–24 отчета по форме 0420527 по корректирующим событиям после окончания отчетного периода, указанные в абзаце первом пункта 6 Порядка составления отчета по форме 0420527, – не позднее 90 календарных дней после окончания календарного года | |
| Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного инвестиционного фонда с приложением аудиторского заключения о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного инвестиционного фонда – в течение 90 календарных дней после дня окончания отчетного года | 01.04.2024 |
| Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании с приложением аудиторского заключения о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющей компании и заключения аудитора, содержащего результаты проверки, предусмотренной пунктом 3 статьи 50 Федерального закона № 156-ФЗ ⁶ (в случае, если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено ежегодное проведение аудиторской организацией указанной проверки), – в течение 90 календарных дней после дня окончания отчетного года | |
| Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев – в течение 30 календарных дней после дня окончания отчетного периода | 02.05.2024 30.07.2024 30.10.2024 |

⁶ Федеральный закон от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».

| | |
|--|--|
| <p>Показатели отдельных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании за год (формы 0420002, 0420003, 0420004, 0420005), установленные Положением Банка России № 532-П⁷, – в течение 30 календарных дней после дня окончания календарного года</p> | <p>30.01.2024</p> |
| <p>Отчет по форме 0420011 «Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций» – ежемесячно по состоянию на последний день отчетного периода не позднее 15 рабочих дней со дня его окончания</p> | <p>29.01.2024 21.02.2024 22.03.2024 19.04.2024 24.05.2024 24.06.2024 19.07.2024 21.08.2024 20.09.2024 21.10.2024 21.11.2024 20.12.2024</p> |

⁷ Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П (ред. от 18.09.2023) «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"».