

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

У К А З А Н И Е

« »

2024 г.

№ _____-У

г. Москва

**О внесении изменений в Указание Банка России
от 5 октября 2022 года № 6292-У**

На основании подпункта 3 пункта 2 статьи 39, пунктов 1 и 2 статьи 54 и подпункта 5 пункта 2 статьи 55 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», абзаца семнадцатого подпункта 1 пункта 3 статьи 34, абзацев девятого и четырнадцатого пункта 1 статьи 36¹⁴ Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», подпункта 10 пункта 2 статьи 7, подпунктов 9 и 16 пункта 1 статьи 12, пункта 6 статьи 36 Федерального закона от 24 июля 2002 года № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации», пунктов 9 и 14 части 2 статьи 20, части 6 статьи 33 Федерального закона от 20 августа 2004 года № 117-ФЗ «О накопительно-ипотечной системе жилищного обеспечения военнослужащих», статьи 41 Федерального закона от 11 ноября 2003 года № 152-ФЗ «Об ипотечных ценных бумагах», пункта 1¹⁰ статьи 7 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации

(отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и статьи 76⁶ Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»:

1. Внести в 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»¹ следующие изменения.

1.1. В приложении 1:

1.1.1. В части I:

1.1.1.1. Раздел VIII отчета по форме 0420501 «Общие сведения об управляющей компании» изложить в следующей редакции:

« Раздел VIII. Сведения о негосударственных пенсионных фондах, размещающих средства пенсионных резервов и (или) инвестирующих средства пенсионных накоплений через управляющую компанию			
28	Полное фирменное наименование негосударственного пенсионного фонда		nfo-dic:PolnNaim
28.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
28.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
28.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis
29	Номер лицензии негосударственного пенсионного фонда		nfo-dic:NomerLicenzii
29.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
29.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
29.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis
30	Номер договора		nfo-dic:NomDog
30.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis

¹ Зарегистрировано Минюстом России 6 февраля 2023 года, регистрационный № 72267.

30.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
30.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis
31	Дата заключения договора		nfo-dic:Data_Zakl_Dog
31.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
31.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
31.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis ».

1.1.1.2. В Порядке и сроках составления отчета по форме 0420501 «Общие сведения об управляющей компании»:

после пункта 12 дополнить пунктом 12¹ следующего содержания:

«12¹. В разделе XII «Сведения об имуществе, в отношении которого управляющая компания оказывает услуги на основании лицензии управляющей компании» совокупная стоимость имущества, в отношении которого управляющая компания оказывает услуги на основании лицензии управляющей компании, указывается в валюте Российской Федерации.

В случае если стоимость чистых активов паевого инвестиционного фонда, акционерного инвестиционного фонда определяется в иностранной валюте, по аналитическим признакам «Совокупная стоимость чистых активов паевых инвестиционных фондов, доверительное управление которыми осуществляет управляющая компания» и «Совокупная стоимость чистых активов акционерных инвестиционных фондов, передавших инвестиционные резервы в доверительное управление управляющей компании» группы аналитических признаков «По видам имущества, в отношении которого управляющая компания оказывает услуги на основании лицензии управляющей компании» указывается стоимость чистых активов соответственно паевого инвестиционного фонда и акционерного инвестиционного фонда в рублевом эквиваленте, определяемом по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4

Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»»;

в пункте 13 после абзаца пятого дополнить абзацем следующего содержания:

«в административном процессе – административный истец, административный ответчик, взыскатель по административным делам о вынесении судебного приказа, должник по административным делам о вынесении судебного приказа, заинтересованное лицо, организация, обращающаяся в суд в защиту интересов других лиц (неопределенного круга лиц) либо привлекаемая к участию в судебном процессе для дачи заключения по административному делу, в соответствии с Кодексом административного судопроизводства Российской Федерации;».

1.1.1.3. В отчете по форме 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)»:

графу 4 строки 7 подраздела 1 «Денежные средства» раздела III «Активы» изложить в следующей редакции: «nfo-dic:DenezhnyeSredstva»;

раздел VI «Примечания» после строки 21.1 дополнить строкой 21.2 следующего содержания:

«

21.2		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis
------	--	---	-----------------------

»;

в Расшифровках раздела III «Активы» Расшифровок активов и обязательств, принятых к расчету стоимости чистых активов:

в подразделе 1 «Денежные средства»:

в пункте 1.1 после строки 24.4 дополнить строками 24¹ и 24¹.1–24¹.4 следующего содержания:

«

24 ¹	Код страны		nfo-dic:Kod_stranEnumerator
24 ¹ .1		Банковский счет	dim-int:BankovskijSchetTaxis
24 ¹ .2		Денежные средства	dim-int:DenezhnyeSredstvaAxis
24 ¹ .3		Идентификатор кредитной организации	dim-int:IdKreditnayaOrganizacziyaTaxis

»

24 ¹ .4		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis	»;
--------------------	--	---	-----------------------	----

в пункте 1.2 после строки 33.4 дополнить строками 33¹ и 33¹.1–33¹.4 следующего содержания:

« 33 ¹	Код страны		nfo-dic:Kod_stranEnumerator	
33 ¹ .1		Идентификатор депозита	dim-int:ID_DepozitaTaxis	
33 ¹ .2		Денежные средства	dim-int:DenezhnyeSredstvaAxis	
33 ¹ .3		Идентификатор кредитной организации	dim-int:IdKreditnayaOrganizacziyaTaxis	
33 ¹ .4		Идентификатор акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда	dim-int:IdAifPifTaxis	»;

графу 4 строки 28 пункта 1.1, строки 38 пункта 1.2 и строки 44 пункта 1.3 изложить в следующей редакции: «nfo-dic:DenezhnyeSredstva»;

графу 2 строки 55 пункта 2.1, строки 66 пункта 2.2, строки 78 пункта 2.3, строки 90 пункта 2.4, строки 101 пункта 2.5, строки 119 пункта 2.6, строки 131 пункта 2.7, строки 156 пункта 2.9, строки 167 пункта 2.10 и строки 176 пункта 2.11 подраздела 2 «Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением залладных)», строки 189 пункта 3.1, строки 202 пункта 3.2, строки 214 пункта 3.3, строки 226 пункта 3.4, строки 247 пункта 3.4, строки 259 пункта 3.6 и строки 270 пункта 3.7 подраздела 3 «Ценные бумаги иностранных эмитентов» изложить в следующей редакции: «Количество ценных бумаг»;

графу 4 строки 55 пункта 2.1, строки 66 пункта 2.2, строки 78 пункта 2.3, строки 90 пункта 2.4, строки 101 пункта 2.5, строки 119 пункта 2.6, строки 131 пункта 2.7, строки 156 пункта 2.9, строки 167 пункта 2.10 и строки 176 пункта 2.11 подраздела 2 «Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением залладных)», строки 189 пункта 3.1, строки 202 пункта 3.2, строки 214 пункта 3.3, строки 226 пункта 3.4, строки 247 пункта 3.4, строки 259 пункта 3.6 и строки 270 пункта 3.7 подраздела 3 «Ценные бумаги иностранных эмитентов» изложить в следующей редакции: «nfo-dic:Kolczb»;

в пункте 2.6 подраздела 2 «Ценные бумаги российских эмитентов (за исключением закладных)» графу 4 строки 114 изложить в следующей редакции: «uk-dic:RegNomPravilDoverUpravFondom»;

в пункте 5.1 подраздела 5 «Имущественные права (за исключением прав аренды недвижимого имущества, прав из кредитных договоров и договоров займа и прав требования к кредитной организации выплатить денежный эквивалент драгоценных металлов)» графу 2 строки 318 изложить в следующей редакции: «Адрес (местоположение) объекта долевого строительства»;

графу 4 строки 362 подпункта 6.1.1 и строки 374 подпункта 6.1.2 пункта 6.1, строки 389 подпункта 6.2.1 и строки 401 подпункта 6.2.2 пункта 6.2 подраздела 6 «Денежные требования по кредитным договорам и договорам займа, в том числе удостоверенные закладными» изложить в следующей редакции: «nfo-dic:NomDog».

1.1.1.4. В Порядке и сроках составления отчета по форме 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)»:

в пункте 7:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«7. По показателю «Наименование биржи» пунктов 2.1–2.7, 2.9, 2.10 раздела 2, пунктов 3.1–3.6 раздела 3 Расшифровок раздела III «Активы» указывается полное фирменное наименование биржи в соответствии с листом записи единого государственного реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) (свидетельством о государственной регистрации юридического лица), на основании данных торгов которой определена справедливая стоимость ценной бумаги. В отношении иностранной биржи указывается ее полное официальное наименование в латинской транслитерации.»;

в абзаце третьем слова «без их организационно-правовой формы (без кавычек)» заменить словами «в соответствии с листом записи ЕГРЮЛ (свидетельством о государственной регистрации юридического лица)»;

в пункте 10:

после абзаца тридцать восьмого дополнить текстом следующего содержания:

«в пункте 1.1 подраздела 1 – код страны кредитной организации, с которой заключен договор (договоры) банковского счета;

в пункте 1.2 подраздела 1 – код страны кредитной организации, в которой открыт счет по депозиту;»;

абзац пятьдесят девятый изложить в следующей редакции:

«по показателю «Фактический остаток к оплате по договору»: в подпунктах 6.1.1 и 6.1.2 пункта 6.1 подраздела 6 – фактический остаток основного долга по кредитному договору, договору займа, а также проценты, рассчитанные за весь период действия указанного договора, в подпунктах 6.2.1 и 6.2.2 пункта 6.2 подраздела 6 – фактический остаток основного долга по закладной, а также проценты, рассчитанные за весь период действия закладной.»;

после абзаца пятьдесят девятого дополнить текстом следующего содержания:

«В случае если кредитным договором, договором займа, закладной предусмотрено условие о переменной процентной ставке, по показателю «Фактический остаток к оплате по договору» указывается фактический остаток основного долга по указанному договору, закладной по состоянию на отчетную дату, а также проценты за весь оставшийся период действия такого договора, закладной по ставкам, спрогнозированным по состоянию на отчетную дату как ожидаемые ставки до конца срока действия договора, закладной.

В случае если кредитным договором, договором займа, закладной предусмотрено начисление процентов в конце срока указанного договора, закладной, по показателю «Фактический остаток к оплате по договору» указывается фактический остаток основного долга по такому договору, закладной, а также проценты, начисление которых будет осуществлено в срок, определенный договором, закладной.

В случае нарушения срока возврата кредита, займа, нарушения срока исполнения обязательства по закладной по показателю «Фактический остаток к оплате по договору» указывается остаток основного долга по указанному договору, закладной, который не был возвращен в установленный договором, закладной срок, проценты, рассчитанные по состоянию на отчетную дату после нарушения срока возврата, срока исполнения обязательства, установленного договором, закладной, а также проценты, которые были начислены, но не были уплачены до истечения срока возврата, срока исполнения обязательства, установленного договором, закладной.»;

абзац шестидесятый изложить в следующей редакции:

«В случае если суммы дебиторской и кредиторской задолженности в документе-основании указаны в валюте, отличной от валюты определения стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда), по показателям «Дебиторская задолженность (по документу-основанию) – сумма» подраздела 8 «Дебиторская задолженность» Расшифровок раздела III «Активы» и «Кредиторская задолженность (по документу-основанию) – сумма» подразделов 1 и 2 Расшифровок раздела IV «Обязательства» суммы должны быть указаны в валюте определения стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда) по отношению курса одной иностранной валюты к курсу другой иностранной валюты, которые рассчитаны по официальным курсам иностранных валют по отношению к рублю, установленным Банком

России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) (далее – официальный курс Банка России). Если валютой определения стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда) является рубль, а суммы дебиторской и кредиторской задолженности в документе-основании указаны в иностранной валюте, по данным показателям суммы должны быть указаны в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России.»;

в абзаце шестьдесят втором после слов «Расшифровок раздела IV «Обязательства» дополнить словами «по показателю «Наименование кредитора» указывается значение «Владельцы инвестиционных паев»;

абзац семьдесят первый дополнить текстом следующего содержания:

«По показателю «Количество единиц базисного актива» указывается значение, определяемое как произведение значения показателя «Количество договоров (контрактов)» и количества единиц базисного актива по одному договору (контракту).»;

абзац пятый пункта 13 признать утратившим силу;

абзац третий пункта 17 изложить в следующей редакции:

«в отношении акционерного инвестиционного фонда – номер лицензии акционерного инвестиционного фонда в формате «XX-XXX-X-XXXXX», где «X» – цифра от 0 до 9.»;

после пункта 17 дополнить пунктом 18 следующего содержания:

«18. Наименования юридических лиц – резидентов указываются в соответствии с листом записи ЕГРЮЛ (свидетельством о государственной регистрации юридического лица) (указываются полные наименования юридических лиц).».

1.1.1.5. Абзац третий пункта 7 Порядка и сроков составления отчета по форме 0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества,

принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» изложить в следующей редакции:

«в отношении акционерного инвестиционного фонда – номер лицензии акционерного инвестиционного фонда в формате «XX-XXX-X-XXXXX», где «X» – цифра от 0 до 9.».

1.1.1.6. В отчете по форме 0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)»:

в подразделе 1.1 раздела III «Сведения о количестве владельцев акций акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда) и количестве принадлежащих им акций (инвестиционных паев), о количестве счетов и количестве акций акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда), учитываемых на счете» графу 3 строк 6.1, 7.1 и 8.1 изложить в следующей редакции: «Адрес в пределах места нахождения (регистрации по месту жительства (месту пребывания));»;

в разделе VII:

строку 28.1 изложить в следующей редакции:

«

28.1		Код страны	dim-int:Kod_strany
------	--	------------	--------------------

 »;

сноску «¹» признать утратившей силу.

1.1.1.7. В Порядке и сроках составления отчета по форме 0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)»:

в пункте 3:

в абзаце первом слова «юридических лицах (кроме инвестиционных фондов (в том числе иностранных))» заменить словами «юридических лицах (кроме инвестиционных фондов)», слова «Инвестиционные фонды (в том числе иностранные)» заменить словами «Инвестиционные фонды»;

после абзаца третьего дополнить абзацем следующего содержания:

«По группе аналитических признаков «Адрес в пределах места нахождения (регистрации по месту жительства (месту пребывания))» указывается адрес владельца – юридического лица в пределах места нахождения юридического лица или адрес регистрации по месту жительства (месту пребывания) владельца – физического лица.»;

в абзаце первом пункта 8:

слова «юридических лицах (кроме инвестиционных фондов (в том числе иностранных))» заменить словами «юридических лицах (кроме инвестиционных фондов)»;

в пункте 9:

абзац пятый изложить в следующей редакции:

«по показателю «Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица или адрес регистрации по месту жительства (месту пребывания) физического лица» – адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица, указанный в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ), – для юридических лиц, в том числе инвестиционных фондов, место регистрации которых находится в Российской Федерации, место регистрации инвестиционного фонда – для инвестиционных фондов, место регистрации которых находится за пределами Российской Федерации, адрес регистрации по месту жительства (место пребывания) владельца – для физических лиц.»;

абзац двенадцатый изложить в следующей редакции:

«по показателю «Количество акций (инвестиционных паев), принадлежащих владельцу (входящих в состав активов инвестиционного фонда)» по группе аналитических признаков «Техническая ось» – общее количество акций (инвестиционных паев), принадлежащих владельцам (входящих в состав активов инвестиционного фонда).»;

в абзацах первом и третьем пункта 10 слова «(кроме инвестиционных фондов (в том числе иностранных), являющихся юридическими лицами)» заменить словами «(кроме инвестиционных фондов, являющихся юридическими лицами)»;

абзац первый пункта 10 изложить в следующей редакции:

«10. В разделе VII «Сведения о странах, в которых находятся юридические лица или зарегистрированы по месту жительства (месту пребывания) физические лица – владельцы акций (инвестиционных паев), которым принадлежит менее 5 процентов акций акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда), а также о странах, в которых зарегистрированы инвестиционные фонды, в состав активов которых входит менее 5 процентов акций акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)» по группе аналитических признаков «Код страны» отражаются сведения о странах, в которых зарегистрированы физические лица по месту жительства (месту пребывания) или находится постоянно действующий исполнительный орган юридического лица (юридического лица, которому переданы функции единоличного исполнительного органа), а также о странах, в которых зарегистрированы акционерные инвестиционные фонды, паевые инвестиционные фонды и иностранные инвестиционные фонды, в состав активов которых входит менее 5 процентов акций акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда).»

абзац третий пункта 11 изложить в следующей редакции:

«в отношении акционерного инвестиционного фонда – номер лицензии акционерного инвестиционного фонда в формате «XX-XXX-X-XXXXX», где «X» – цифра от 0 до 9.»

1.1.1.8. Абзац третий пункта 6 Порядка и сроков составления отчета по форме 0420505 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с

доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)» изложить в следующей редакции:

«в отношении акционерного инвестиционного фонда – номер лицензии акционерного инвестиционного фонда в формате «XX-XXX-X-XXXXX», где «X» – цифра от 0 до 9.».

1.1.1.9. Форму отчета 0420506 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений» изложить в редакции приложения 1 к настоящему Указанию.

1.1.1.10. В Порядке и сроках составления отчета по форме 0420506 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений» после абзаца седьмого пункта 3 дополнить абзацем следующего содержания:

«по показателю «Стоимость чистых активов на начало отчетного периода» – стоимость чистых активов на начало отчетного периода;»;

1.1.1.11. Форму отчета 0420507 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений» изложить в редакции приложения 2 к настоящему Указанию.

1.1.1.12. В отчете по форме 0420510 «Информация о лицах, которым управляющими компаниями поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах»:

после строки 1.2 дополнить строками 1¹, 1^{1.1} и 1^{1.2} следующего содержания:

« 1 ¹	Код страны		nfo- dic:Kod_stranEnumerator
1 ^{1.1}		Идентификатор лица, которому поручено проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации	dim- int:Sved_o_IdentifikacziiT axis

1 ^{1.2}		Идентификатор договора, на основании которого поручено проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации	dim-int:ID_Dogovora_KOPoruchProvedIdentifTaxis	»;
------------------	--	---	--	----

после строки 5.2 дополнить строками 5¹, 5^{1.1}, 5^{1.2}, 5², 5^{2.1} и 5^{2.2} следующего содержания:

« 5 ¹	Код СВИФТ		nfo-dic:KodKOSpravSWIFT	
5 ^{1.1}		Идентификатор лица, которому поручено проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации	dim-int:Sved_o_IdentifikacziiTaxis	
5 ^{1.2}		Идентификатор договора, на основании которого поручено проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации	dim-int:ID_Dogovora_KOPoruchProvedIdentifTaxis	
5 ²	Идентификационный номер налогоплательщика – иностранной организации (или его аналог) в стране регистрации (Tax Identification Number, TIN)		nfo-dic:TIN	
5 ^{2.1}		Идентификатор лица, которому поручено проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации	dim-int:Sved_o_IdentifikacziiTaxis	
5 ^{2.2}		Идентификатор договора, на основании которого поручено проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации	dim-int:ID_Dogovora_KOPoruchProvedIdentifTaxis	».

1.1.1.13. В Порядке и сроках составления отчета по форме 0420510 «Информация о лицах, которым управляющими компаниями поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах»:

абзац второй пункта 1 изложить в следующей редакции:

«Отчет по форме 0420510 составляется управляющими компаниями, заключившими и (или) расторгнувшими с лицами, которым в соответствии со статьей 7 Федерального закона № 115-ФЗ управляющая компания вправе поручать проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах (далее соответственно – обновление информации, привлеченное лицо), договоры на проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации.»;

в пункте 3:

после абзаца четвертого дополнить текстом следующего содержания:

«полное наименование в соответствии со справочником СВИФТ (для иностранного привлеченного лица, являющегося иностранным банком – участником системы СВИФТ);

полное наименование в соответствии с наименованием, приведенным в договоре, на основании которого иностранному привлеченному лицу поручено проведение идентификации, обновление информации (для иностранного привлеченного лица, являющегося иностранной финансовой организацией, включая иностранные банки, не являющиеся участниками системы СВИФТ);

по показателю «Код страны» – код страны, резидентом которой является привлеченное лицо;»;

после абзаца десятого дополнить текстом следующего содержания:

«по показателю «Код СВИФТ» – код иностранного банка по справочнику СВИФТ (для привлеченного лица, являющегося иностранным банком – участником системы СВИФТ);

по показателю «Идентификационный номер налогоплательщика – иностранной организации (или его аналог) в стране регистрации (Tax Identification Number, TIN)» – идентификационный номер налогоплательщика в стране регистрации (Tax Identification Number), или его аналог, или

международный код идентификации юридического лица (Legal Entity Identifier, или регистрационный номер в стране регистрации (в случае отсутствия TIN (его аналога) и LEI) (для иностранного привлеченного лица, являющегося иностранной финансовой организацией, включая иностранные банки, не являющиеся участниками системы СВИФТ).»;

в пункте 4 после абзаца первого дополнить абзацем следующего содержания:

«В качестве первых трех символов идентификатора привлеченного лица должен быть указан цифровой код страны, резидентом которой является привлеченное лицо, в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира. В качестве четвертого символа идентификатора привлеченного лица должен быть указан символ «_» (нижнее подчеркивание).».

1.1.1.14. В Расшифровках активов, принятых к расчету собственных средств, отчета по форме 0420514 «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»:

графу 2 строки 16 подпункта 2.1, строки 25 подпункта 2.1.2, строки 34 подпункта 2.1.3, строки 43 подпункта 2.1.4, строки 53 подпункта 2.1.5, строки 63 подпункта 2.1.6 и строки 73 подпункта 2.1.7 пункта 2.1, строки 83 подпункта 2.2.1 и строки 93 подпункта 2.2.2 пункта 2.2, строки 103 подпункта 2.3.1, строки 112 подпункта 2.3.2 пункта 2.2 подраздела 2 «Ценные бумаги» изложить в следующей редакции: «Количество ценных бумаг»;

графу 4 строки 16 подпункта 2.1, строки 25 подпункта 2.1.2, строки 34 подпункта 2.1.3, строки 43 подпункта 2.1.4, строки 53 подпункта 2.1.5, строки 63 подпункта 2.1.6 и строки 73 подпункта 2.1.7 пункта 2.1, строки 83 подпункта 2.2.1 и строки 93 подпункта 2.2.2 пункта 2.2, строки 103 подпункта 2.3.1, строки 112 подпункта 2.3.2 пункта 2.2 подраздела 2 «Ценные бумаги» изложить в следующей редакции: «nfo-dic:Kolczb».

1.1.1.15. В Порядке и сроках составления отчета по форме 0420514 «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»:

в абзаце втором пункта 4 после слов «в разделе II «Расчет собственных средств» дополнить словами «(далее – раздел II)»;

в пункте 7 после абзаца седьмого дополнить текстом следующего содержания:

«В случае если основание возникновения задолженности одно, но сроки оплаты по платежам, связанным с договором, разные, такие платежи отражаются отдельно с указанием основания возникновения задолженности и сроков ее погашения.

Кредиторская задолженность в отношении должника – индивидуального предпринимателя отражается в подпункте 5.2 подраздела 5.»;

в абзаце двадцатом пункта 8 слова «наименование российской биржи» заменить словами «полное фирменное наименование биржи в соответствии с листом записи единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) (свидетельством о государственной регистрации юридического лица)»;

дополнить пунктом 10 следующего содержания:

«10. Данные по показателю «Общая величина обязательств» раздела II должны быть равны сумме данных показателей «Кредиторская задолженность – сумма» и «Иные обязательства – сумма» раздела II.

Данные по показателю «Кредиторская задолженность – сумма» в разрезе аналитического признака «Физические лица» раздела II должны быть больше или равны данным показателя «Кредиторская задолженность – сумма» пункта 5.1 «Кредиторская задолженность (кредитор – физическое лицо)»

подраздела 5 Расшифровок обязательств, принятых к расчету собственных средств.

Данные по показателю «Кредиторская задолженность – сумма» в разрезе аналитического признака «Юридические лица» раздела II должны быть больше или равны данным показателя «Кредиторская задолженность – сумма» пункта 5.2 «Кредиторская задолженность (кредитор – юридическое лицо)» подраздела 5 Расшифровок обязательств, принятых к расчету собственных средств.

Данные по показателю «Иные обязательства – сумма» раздела II должны быть больше или равны данным показателя «Размер обязательства» пункта 5.3 «Обязательства, не указанные в пунктах 5.1 и 5.2» подраздела 5 Расшифровок обязательств, принятых к расчету собственных средств.».

1.1.1.16. В форме 0420515 «Сведения об утверждении уполномоченным органом акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов повестки дня, содержащей вопрос о назначении аудиторской организации» графу 4 строки 8 изложить в следующей редакции: «nfo-dic:Vidotchetnosti_audit_proverke_Enumerator».

1.1.1.17. В пункте 2 Порядка и сроков составления отчета по форме 0420515 «Сведения об утверждении уполномоченным органом акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов повестки дня, содержащей вопрос о назначении аудиторской организации»:

абзац девятый изложить в следующей редакции:

«по показателю «Вид отчетности, подлежащей аудиторской проверке» – вид отчетности, подлежащей аудиторской проверке, в соответствии со значениями отдельных показателей для формирования отчета по форме

0420515 части III настоящего приложения. Информация о видах отчетности отражается отдельными строками по каждому виду отчетности.»;

в абзаце десятом слова «7 – проведение аудиторской организацией проверок, предусмотренных правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом» заменить словами «Проведение аудиторской организацией проверок, предусмотренных правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом».

1.1.1.18. Форму отчета 0420516 «Сведения об аудиторской проверке отчетности акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» и Порядок и сроки составления отчета по форме 0420516 «Сведения об аудиторской проверке отчетности акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» изложить в редакции приложения 3 к настоящему Указанию.

1.1.1.19. В пункте 5 Порядка и сроков составления отчета по форме 0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» после слова «указывается» дополнить словами «номер счета».

1.1.1.20. В Порядке и сроках составления отчета по форме 0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»:

абзац первый пункта 3 изложить в следующей редакции:

«3. Показатели отчета о доходах и расходах формируются в разрезе символов доходов и расходов отчета о финансовых результатах для акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний в соответствии с частью VII приложения 2 к Положению Банка России от 1 августа 2022 года № 803-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для

некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения»¹ (далее – Положение Банка России № 803-П), за исключением тех, по которым в отчетном периоде отсутствуют значения показателей.»;

в пункте 4 слова «в соответствии с приложением 3 к Положению Банка России № 487-П» заменить словами «в соответствии с частью VII приложения 2 к Положению Банка России № 803-П»;

в абзацах первом и четвертом пункта 5 слова «приложения 3 к Положению Банка России № 487-П» заменить словами «части VII приложения 2 к Положению Банка России № 803-П».

1.1.1.21. В Порядке и сроках составления отчета по форме 0420523 «Сведения о показателях операционной надежности управляющей компании и применяемых ею информационных технологиях»:

в пункте 1:

в абзаце втором слова «за первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев, год» заменить словами «за первый, второй, третий и четвертый кварталы»;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«В отчете по форме 0420523 за первый, второй и третий кварталы заполняются:»;

в абзаце седьмом слова «за отчетный год» заменить словами «за четвертый квартал»;

в пункте 2:

абзац третий изложить в следующей редакции:

«по показателю «Продолжительность времени работы (функционирования) технологического процесса» – общее планируемое управляющей компанией количество минут работы (функционирования) технологического процесса в следующем отчетном периоде с учетом

¹ Зарегистрировано Минюстом России 20 сентября 2022 года, регистрационный № 70158.

установленного режима работы (времени начала, времени окончания, продолжительности и последовательности процедур в рамках технологического процесса), в том числе выходных и нерабочих праздничных дней, признаваемых таковыми в соответствии со статьями 111 и 112 Трудового кодекса Российской Федерации¹. В случае если технологический процесс не осуществляется управляющей компанией либо не планируется к осуществлению управляющей компанией в следующем отчетном периоде, по показателю «Продолжительность времени работы (функционирования) технологического процесса» указывается значение «0» (ноль).»;

после абзаца седьмого дополнить абзацем следующего содержания:

«В разделе I указываются сведения обо всех технологических процессах, коды для которых предусмотрены настоящим пунктом. В случае если какой-либо из указанных в настоящем пункте технологических процессов не предусмотрен бизнес-моделью управляющей компании, то данные сведения указываются по показателю «Описание технологического процесса» по соответствующему аналитическому признаку группы аналитических признаков «Код технологического процесса», а по показателю «Продолжительность времени работы (функционирования) технологического процесса» указывается значение «0» (ноль) по аналогичному значению вышеуказанного аналитического признака. В разделах II–VI отчета по форме 0420523 при раскрытии информации в разрезе группы аналитических признаков «Код технологического процесса» указанный аналитический признак не используется.»;

в пункте 3:

абзац второй дополнить текстом следующего содержания:

«В случае если предельно допустимое для управляющей компании время простоя и (или) деградации технологического процесса определено управляющей компанией как равное нулю, по показателю «Допустимое время

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 3; 2006, № 27, ст. 2878; 2012, № 18, ст. 2127.

простоя и (или) деградации технологического процесса» указывается значение «0» (ноль);»

абзац четвертый дополнить текстом следующего содержания:

«В случае если предельно допустимое для управляющей компании суммарное время простоя и (или) деградации технологического процесса определено управляющей компанией как равное нулю, по показателю «Допустимое суммарное время простоя и (или) деградации технологического процесса» указывается значение «0» (ноль);»;

абзац пятый изложить в следующей редакции:

«по показателю «Суммарное время простоя и (или) деградации технологического процесса» – фактическое значение суммарного времени простоя и (или) деградации технологического процесса за последние двенадцать календарных месяцев, предшествующих дате окончания отчетного периода. При отсутствии за указанный период фактов простоя и (или) деградации технологического процесса по показателю «Суммарное время простоя и (или) деградации технологического процесса» указывается значение «0» (ноль).»;

в пункте 6 после абзаца второго дополнить абзацем следующего содержания:

«В случае если по одному коду технологического процесса и одному коду технологического участка используется несколько автоматизированных систем и (или) приложений, информацию о них необходимо указывать через символ «;» (точка с запятой) с отступом (пробелом).».

1.1.1.22. В разделе III «Размер ипотечного покрытия» отчета по форме 0420525 «Отчет управляющего ипотечным покрытием» строку 29 изложить в следующей редакции:

«

29	Денежные средства		nfo-dic:DenezhnyeSredstva
----	-------------------	--	---------------------------

 ».

1.1.1.23. В отчете по форме 0420527 «Отдельные расшифровки показателей отчета о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»:

графу 2 строки 3 изложить в следующей редакции: «Процентные доходы по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов (31136)»;

графу 2 строки 4 изложить в следующей редакции: «Процентные доходы по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов (31150)»;

графу 2 строки 6 изложить в следующей редакции: «Процентные доходы по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов» (31164);

графу 2 строки 7 изложить в следующей редакции: «Процентные доходы по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов (31178)»;

графу 2 строки 15 изложить в следующей редакции: «Расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы (55413)»;

графу 2 строки 18 изложить в следующей редакции: «Процентные доходы по вложениям в долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (кроме векселей), прочих резидентов (31136)»;

графу 2 строки 19 изложить в следующей редакции: «Процентные доходы по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов (31150)»;

графу 2 строки 21 изложить в следующей редакции: «Процентные доходы по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочих резидентов (31164)»;

графу 2 строки 22 изложить в следующей редакции: «Процентные доходы по вложениям в учтенные векселя, оцениваемые по амортизированной стоимости, прочих резидентов (31178)»;

графу 2 строки 30 изложить в следующей редакции: «Расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы (55413)».

1.1.1.24. В Порядке и сроках составления отчета по форме 0420527 «Отдельные расшифровки показателей отчета о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании»:

в абзаце первом пункта 2 слова «установленным приложением 3 к Положению Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций»¹» заменить словами «установленным частью VII приложения 2 к Положению Банка России от 1 августа 2022 года № 803-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения»²».

1.1.2. В части II:

1.1.2.1. В наименовании пункта 2.11 Расшифровок раздела III «Активы» отчета по форме 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» слово «подпунктах» заменить словом «пунктах».

¹ Зарегистрировано Минюстом России 9 октября 2015 года, регистрационный № 39282, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 20 мая 2016 года № 4022-У (зарегистрировано Минюстом России 8 июня 2016 года, регистрационный № 42473), от 7 ноября 2016 года № 4178-У (зарегистрировано Минюстом России 20 декабря 2016 года, регистрационный № 44832), от 25 сентября 2017 года № 4541-У (зарегистрировано Минюстом России 13 ноября 2017 года, регистрационный № 48865), от 22 марта 2018 года № 4746-У (зарегистрировано Минюстом России 13 апреля 2018 года, регистрационный № 50764), от 21 июня 2021 года № 5823-У (зарегистрировано Минюстом России 22 июля 2021 года, регистрационный № 64338), от 14 сентября 2022 года № 6237-У (зарегистрировано Минюстом России 19 октября 2022 года, регистрационный № 70620).

² Зарегистрировано Минюстом России 20 сентября 2022 года, регистрационный № 70158.

1.1.2.2. В подразделе 1.1 раздела III «Сведения о количестве владельцев акций акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда) и количестве принадлежащих им акций (инвестиционных паев), о количестве счетов и количестве акций акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда), учитываемых на счете» отчета по форме 0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)»:

графу 2 строки 1 изложить в следующей редакции: «Адрес в пределах места нахождения (регистрации по месту жительства (месту пребывания));»

графу 3 строки 1.1 изложить в следующей редакции:

«Для физических лиц – адрес регистрации по месту жительства (месту пребывания) которых находится в Российской Федерации, для юридических лиц – место нахождения постоянно действующего исполнительного органа (юридического лица, которому переданы функции единоличного исполнительного органа) которых находится в Российской Федерации, для инвестиционных фондов – место регистрации которых находится в Российской Федерации, всего»;

графу 3 строки 1.2 изложить в следующей редакции:

«Для физических лиц – адрес регистрации по месту жительства (месту пребывания) которых находится за пределами Российской Федерации, для юридических лиц – место нахождения постоянно действующего исполнительного органа (юридического лица, которому переданы функции единоличного исполнительного органа) которых находится за пределами Российской Федерации, для инвестиционных фондов – место регистрации которых находится за пределами Российской Федерации, всего»;

графу 3 строки 3.3 изложить в следующей редакции:

«Инвестиционные фонды».

1.1.2.3. После отчета по форме 0420505 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)» дополнить отчетом по форме 0420506 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений» следующего содержания:

**«Отчет по форме 0420506
«Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений»
по состоянию на _____ 20 ____ года**

Номер строки	Наименование группы аналитических признаков	Наименование аналитического признака	Код группы аналитических признаков, аналитического признака
1	По видам договора		dim-int:PoVidamDogovoraAxis
1.1		Договор управляющей компании с негосударственным пенсионным фондом в отношении пенсионных накоплений	mem-int:NPF_PensionnyeNakopleniiMember

1.1.2.4. В отчете по форме 0420507 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений» после строки 1.7 дополнить строками 2 и 2.1 следующего содержания:

«

2	По видам договора		dim-int:PoVidamDogovoraAxis
2.1		Договор управляющей компании с негосударственным пенсионным фондом в отношении пенсионных накоплений	mem-int:NPF_PensionnyeNakopleniiMember

».

1.1.2.5. В наименовании пункта 5.3 Расшифровок обязательств, принятых к расчету собственных средств, отчета по форме 0420514 «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» слово «подпунктах» заменить словом «пунктах».

1.1.3. В части III:

1.1.3.1. Отчет по форме 0420515 «Сведения об утверждении уполномоченным органом акционерного инвестиционного фонда,

управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов повестки дня, содержащей вопрос о назначении аудиторской организации» изложить в следующей редакции:

**«Отчет по форме 0420515
«Сведения об утверждении уполномоченным органом акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов повестки дня, содержащей вопрос о назначении аудиторской организации»»**

Номер строки	Наименование группы аналитических признаков	Наименование аналитического признака	Код группы аналитических признаков, аналитического признака
1	2	3	4
1	Вид отчетности, подлежащей аудиторской проверке		nfo-dic:Vidotchetnosti_audit_proverke_Enumerator
1.1		Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность	mem-int:GodovayaBuxgalterskayaFinansovayaOtchetnostMember
1.2		Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность	mem-int:PromezhutochnayaBuxgalterskayaFinansovayaOtchetnostMember
1.3		Годовая консолидированная финансовая отчетность	mem-int:GodovayaKonsolidirovannayaFinansovayaOtchetnostMember
1.4		Промежуточная консолидированная финансовая отчетность	mem-int:PromezhutKonsolFinOtchetnostMember
1.5		Годовая финансовая отчетность	mem-int:GodFinOtchetMember
1.6		Промежуточная финансовая отчетность	mem-int:PromFinOtchetMember
1.7		Проведение аудиторской организацией проверок, предусмотренных правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом	mem-int:AuditUchetaISostavIOtchetnImuschPIFMember

1	2	3	4
1.8		Проверка аудиторской организацией ведения бухгалтерского учета управляющей компанией и бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющей компании по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений	mem-int:BuxgFinOtchPoFormRazmSrPensRezIPerInvsrPensNakMember

1.1.3.2. Отчет по форме 0420516 «Сведения об аудиторской проверке отчетности акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» изложить в следующей редакции:

**«Отчет по форме 0420516
«Сведения об аудиторской проверке отчетности
акционерного инвестиционного фонда,
управляющей компании инвестиционных фондов, паевых
инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»**

Номер строки	Наименование группы аналитических признаков	Наименование аналитического признака	Код группы аналитических признаков, аналитического признака
1	2	3	4
1	Мнение, выраженное в аудиторском заключении		nfo-dic:Mnenie_AudZaklEnumerator
1.1		Мнение с оговоркой	mem-int:Mnenie_S_OgovorkojMember
1.2		Немодифицированное мнение	mem-int:Nemod_MnenieMember
1.3		Отказ от выражения мнения	mem-int:Otkaz_Ot_MneniyaMember
1.4		Отрицательное мнение	mem-int:Otricz_MnenieMember
2	Вид отчетности, подлежащей аудиторской проверке		nfo-dic:Vidotchetnosti_audit_proverke_Enumerator
2.1		Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность	mem-int:GodovayaBuxgalterskay

1	2	3	4
			aFinansovayaOtchetnostMember
2.2		Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность	mem-int:PromezhutochnayaBuxgalterskayaFinansovayaOtchetnostMember
2.3		Годовая консолидированная финансовая отчетность	mem-int:GodovayaKonsolidirovannayaFinansovayaOtchetnostMember
2.4		Промежуточная консолидированная финансовая отчетность	mem-int:PromezhutKonsolFinOtchetnostMember
2.5		Годовая финансовая отчетность	mem-int:GodFinOtchetMember
2.6		Промежуточная финансовая отчетность	mem-int:PromFinOtchetMember
2.7		Проведение аудиторской организацией проверок, предусмотренных правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом	mem-int:AuditUchetaISostavIotchetnImuschPIFMember
2.8		Проверка аудиторской организацией ведения бухгалтерского учета управляющей компанией и бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющей компании по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений	mem-int:BuxgFinOtchPoFormRazmSrPensRezIPerInvSrPensNakMember
3	Отчетный период, за который составлена отчетность, в отношении которой аудитор высказал свое мнение		nfo-dic:OtchetnyjPeriodVOtnKotAudVyskagalMnenieEnumerator
3.1		Первый квартал	mem-int:P1KvartalMember
3.2		Первое полугодие	mem-int:Pervoe_PolugodieMember
3.3		Девять месяцев	mem-int:P9MesyaczevMember
3.4		Год	mem-int:P1GodMember
		Иной период	mem-int:InojPeriodMember

1.1.4. В части IV:

1.1.4.1. В таблице «Сопроводительная информация к отчетности»:

в разделе II после строки 5.1 дополнить строками 5¹ и 5^{1.1} следующего содержания:

« 5 ¹	Адрес электронной почты должностного лица, ответственного за предметную область отчетности		nfo-dic:AdrEIPochtLiczSostOtch	
5 ^{1.1}		Предметная область отчетности	dim-int:PrOblastOtchetnostiTaxis	»;

в разделе IV после строки 16.1 дополнить строками 17 и 17.1 следующего содержания:

« 17	Программное обеспечение, использованное для формирования файла отчетности		nfo-dic:PONaKotPodgotovPaketOtch	
17.1		Вид организации	dim-int:VidOrgAxis	»;

в разделе V после строки 6.1 дополнить строками 7 и 7.1 следующего содержания:

« 7	Программное обеспечение, использованное для формирования файла отчетности		nfo-dic:PONaKotPodgotovPaketOtch	
7.1		Вид организации	dim-int:VidOrgAxis	».

1.1.4.2. В таблице «Группы аналитических признаков и аналитические признаки для формирования показателей сопроводительной информации к отчетности» графу 3 строки 1.1 изложить в следующей редакции: «Акционерный инвестиционный фонд».

1.1.4.3. В Порядке и сроках составления сопроводительной информации к отчетности:

в пункте 3:

в абзаце втором слово «сформированной» заменить словом «формируемой»;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«Показатели «Отчетная форма по ОКУД» и «Отсутствие данных в отчетной форме по ОКУД» указываются в разрезе форм отчетности акционерного инвестиционного фонда (управляющей компании), представление которых предусмотрено в составе одного файла отчетности в соответствии с абзацем 1 пункта 4 приложения 2 настоящего Указания.»;

пункт 4 изложить в следующей редакции:

«4. В разделе II «Информация о должностных лицах отчитывающейся организации (акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов), ответственных за предметную область отчетности» по показателям «Должность лица, ответственного за предметную область отчетности», «Номер телефона», «Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) должностного лица, ответственного за предметную область отчетности» и «Адрес электронной почты должностного лица, ответственного за предметную область отчетности» указываются соответственно должность, номер телефона, фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) и адрес электронной почты должностного лица, ответственного за предметную область отчетности акционерного инвестиционного фонда (управляющей компании).»;

пункт 6 дополнить абзацем следующего содержания:

«по показателю «Программное обеспечение, использованное для формирования файла отчетности» – наименование программного обеспечения, использованного для формирования файла отчетности акционерного инвестиционного фонда в соответствии с требованиями пункта 4 приложения 2 настоящего Указания.»;

пункт 7 дополнить абзацем следующего содержания:

«по показателю «Программное обеспечение, использованное для формирования файла отчетности» – наименование программного обеспечения, использованного для формирования файла отчетности

управляющей компании в соответствии с требованиями пункта 4 приложения 2 настоящего Указания.».

1.2. В приложении 2:

1.2.1. Пункт 6.10 изложить в следующей редакции:

«6.10. Отчет по форме 0420510 «Информация о лицах, которым управляющими компаниями поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах» (далее – отчет по форме 0420510) – в течение 5 рабочих дней после дня заключения (расторжения) договора на проведение идентификации или упрощенной идентификации, а также обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах (далее – обновление информации) с лицами, которым в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» поручено проведение идентификации или упрощенной идентификации, обновление информации.».

1.2.2. В пункте 6.16 после абзаца пятого дополнить абзацем следующего содержания:

«В случае если отчет по форме 0420516 представляется акционерным инвестиционным фондом в связи с получением аудиторского заключения о промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, или промежуточной консолидированной финансовой отчетности, или годовой финансовой отчетности, или промежуточной финансовой отчетности, управляющей компанией в связи с получением аудиторского заключения о промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, или промежуточной консолидированной финансовой отчетности, или годовой финансовой

отчетности, или промежуточной финансовой отчетности, или о проведении аудиторской организацией проверок, предусмотренных правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом, или о проверке аудиторской организацией ведения бухгалтерского учета управляющей компанией и бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющей компании по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений, к отчету по форме 0420516 должно прилагаться полученное аудиторское заключение в электронной форме в виде электронного образа (аудиторское заключение с прилагаемой к нему отчетностью, в отношении которой оно составлено, на бумажном носителе, преобразованное в электронную форму путем сканирования с сохранением реквизитов).».

1.2.3. В абзацах третьем и четвертом пункта 6.20 слова «(за первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев) 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)» заменить словами «(за первый, второй и третий кварталы) по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября включительно не позднее 15 рабочих дней со дня окончания отчетного периода (первого, второго и третьего кварталов)».

1.2.4. В абзаце втором пункта 6.23:

слова «строк 13–24» заменить словами «строк 16–30»;

слова «пункта б» заменить словами «пункта 9».

1.2.5. В пункте 9 после абзаца пятого дополнить абзацем следующего содержания:

«При необходимости внесения исправлений в Отчетность, содержащую информацию об акционерных инвестиционных фондах, паевых инвестиционных фондах или негосударственных пенсионных фондах, исправленная отчетность должна содержать информацию обо всех акционерных инвестиционных фондах, паевых инвестиционных фондах или

негосударственных пенсионных фондах, подлежащих отражению на отчетную дату, а не только об акционерных инвестиционных фондах, паевых инвестиционных фондах или негосударственных пенсионных фондах, в части которых вносились исправления в отчетность.».

1.2.6. В абзаце пятом пункта 10 после слов «Отчет о владельцах» дополнить словами «(за исключением подраздела 1.2 «Сведения о количестве уникальных владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов»)».

1.2.7. Абзац одиннадцатый пункта 14 изложить в следующей редакции:
«допустимое время простоя и (или) деградации технологического процесса, допустимое суммарное время простоя и (или) деградации технологического процесса, суммарное время простоя и (или) деградации технологического процесса, продолжительность времени работы (функционирования) технологического процесса – в минутах.».

1.2.8. Пункт 17 дополнить абзацем следующего содержания:

«В случае если иностранное юридическое лицо является международной компанией, зарегистрированной в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» (далее – Федеральный закон № 290-ФЗ), по показателю «ТИН» указывается ИНН такой международной компании.».

1.2.9. В пункте 22:

абзац пятый изложить в следующей редакции:

«В случае если иностранное юридическое лицо является международной компанией, зарегистрированной в соответствии со статьей 5 Федерального закона № 290-ФЗ, указывается код 996.»;

после абзаца пятого дополнить абзацем следующего содержания:

«Во всех остальных случаях, когда данные о стране нерезидента отсутствуют, указывается код 999.».

1.2.10. В Таблице группировки показателей отчетности управляющей компании, счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах графу 4 строки 13 изложить в следующей редакции: «uk-dic:KreditorskayaZadolzhennost + uk-dic:InyeObyazatelstva».

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

3. Отчеты составляются акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями и представляются в Банк России в соответствии с настоящим Указанием начиная с отчетов за отчетный период, в котором настоящее Указание вступает в силу.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение 1
к Указанию Банка России
от « ___ » _____ 2024 года № _____-У
«О внесении изменений в Указание Банка России
от 5 октября 2022 года № 6292-У»

Форма

Отчет по форме 0420506
«Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений»
по состоянию на _____ 20 ____ года

Код формы по ОКУД¹ 0420506
Квартальная

Номер строки	Наименование показателя	Наименование группы аналитических признаков	Код показателя, группы аналитических признаков
1	2	3	4
1	Полное фирменное наименование негосударственного пенсионного фонда		nfo-dic:PolnNaim
1.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
1.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
1.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis
2	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) негосударственного пенсионного фонда		nfo-dic:INN
2.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
2.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
2.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis

¹ Общероссийский классификатор управленческой документации.

1	2	3	4
3	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) негосударственного пенсионного фонда		nfo-dic:OGRN
3.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
3.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
3.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis
4	Номер лицензии негосударственного пенсионного фонда		nfo-dic:NomerLicenzii
4.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
4.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
4.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis
5	Номер договора		nfo-dic:NomDog
5.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
5.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
5.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis
6	Дата заключения договора		nfo-dic:Data_Zakl_Dog
6.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
6.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
6.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis
7	Стоимость чистых активов на начало отчетного периода		uk-dic:StoimostChistyxAktivovNachOtchGoda
7.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
7.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
7.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis
8	Поступление активов в доверительное управление управляющей компании за отчетный период		uk-dic:PostuplenieAktivovVDovUpravlUpravlKompaniiZaOtchetnyjPeriodRub

1	2	3	4
8.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
8.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
8.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis
9	Изъятие активов из доверительного управления управляющей компании за отчетный период		uk-dic:IzятиеAktivovIzDoveritelnogoUpravleniyaUpravlyayushhejKompanii
9.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
9.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
9.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis
10	Стоимость чистых активов на конец отчетного периода		uk-dic:StoimostChistyxAktivov
10.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
10.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
10.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis

Приложение 2
к Указанию Банка России
от « ___ » _____ 2024 года № _____ -У
«О внесении изменений в Указание Банка России
от 5 октября 2022 года № 6292-У»

Форма

Отчет по форме 0420507
«Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений»
по состоянию на _____ 20 ____ года

Код формы по ОКУД¹ 0420507
Квартальная

Номер строки	Наименование показателя	Наименование группы аналитических признаков	Код показателя, группы аналитических признаков
1	2	3	4
1	Полное фирменное наименование негосударственного пенсионного фонда		nfo-dic:PolnNaim
1.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
1.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
1.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis
2	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) негосударственного пенсионного фонда		nfo-dic:INN
2.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis

¹ Общероссийский классификатор управленческой документации.

1	2	3	4
2.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
2.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis
3	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) негосударственного пенсионного фонда		nfo-dic:OGRN
3.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
3.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
3.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis
4	Номер лицензии негосударственного пенсионного фонда		nfo-dic:NomerLicenzii
4.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
4.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
4.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis
5	Номер договора		nfo-dic:NomDog
5.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
5.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
5.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis
6	Дата заключения договора		nfo-dic:Data_Zakl_Dog
6.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
6.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
6.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis
7	Финансовый результат от инвестирования средств пенсионных накоплений		uk-dic:FinansovyjRezultatOtInvestirovaniyaSredstvPensionnyxNakoplenij
7.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
7.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
7.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis

1	2	3	4
8	Обороты по сделкам купли-продажи ценных бумаг и производных финансовых инструментов		uk-dic:OborotyPoSdelkamKupliProdazhiCzenBumagIPFI
8.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
8.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
8.3		По видам договора	dim-int:PoVidamDogovoraAxis
9	Расходы, связанные с инвестированием средств пенсионных накоплений		uk-dic:RasxodySvyazSInvestirovaniesredstvPenNakop
9.1		Идентификатор договора	dim-int:ID_Dogovora_Taxis
9.2		Идентификатор негосударственного пенсионного фонда	dim-int:ID_fondaTaxis
9.3		Виды расходов, связанных с инвестированием средств пенсионных накоплений	dim-int:VidyRasxSvyazSInvestSredstvPENAxis

Приложение 3
к Указанию Банка России
от « ____ » _____ 2024 года № _____-У
«О внесении изменений в Указание Банка России
от 5 октября 2022 года № 6292-У»

Форма

Отчет по форме 0420516
«Сведения об аудиторской проверке отчетности
акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании инвестиционных фондов,
паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов»
по состоянию на _____ 20 ____ года

Код формы по ОКУД¹ 0420516
На нерегулярной основе

Номер строки	Наименование показателя	Наименование группы аналитических признаков	Код показателя, группы аналитических признаков
1	2	3	4
1	Полное фирменное наименование аудиторской организации		nfo-dic:PolnNaim_Aud_Org
1.1		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
1.2		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
1.3		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis

¹ Общероссийский классификатор управленческой документации.

1	2	3	4
1.4		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
1.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
2	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) аудиторской организации		nfo-dic:OGRN_AudOrg
2.1		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
2.2		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
2.3		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis
2.4		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
2.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
3	Адрес аудиторской организации в пределах места нахождения аудиторской организации		nfo-dic:MestoNaxozhd_AudOrg
3.1		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
3.2		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
3.3		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis
3.4		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
3.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
4	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации		nfo-dic:OsnRegNom_AudOrg
4.1		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis

1	2	3	4
4.2		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
4.3		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSogIKDogovoruSAuditOrgTaxis
4.4		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzakITaxis
4.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
5	Вид отчетности, подлежащей аудиторской проверке		nfo-dic:Vidotchetnosti_audit_proverke_Enumerator
5.1		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
5.2		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
5.3		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSogIKDogovoruSAuditOrgTaxis
5.4		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzakITaxis
5.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
6	Дата заключения договора		nfo-dic:DataZakIDogNaProvAudProverki
6.1		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
6.2		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
6.3		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSogIKDogovoruSAuditOrgTaxis
6.4		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzakITaxis
6.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
7	Номер договора		nfo-dic:NomDog

1	2	3	4
7.1		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
7.2		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
7.3		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
7.4		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis
7.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
8	Дата заключения дополнительного соглашения к договору		nfo-dic:DataZaklDopSoglKDogNaProvAudProverki
8.1		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
8.2		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
8.3		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis
8.4		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
8.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
9	Номер дополнительного соглашения к договору		nfo-dic:NomDS
9.1		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
9.2		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
9.3		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis
9.4		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis

1	2	3	4
9.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
10	Дата окончания действия договора		nfo-dic:DataOkonchDejDogNaProvAudProverki
10.1		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
10.2		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
10.3		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis
10.4		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
10.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
11	Дата окончания действия дополнительного соглашения к договору		nfo-dic:DataOkonchDejDopSoglNaProvAudProverki
11.1		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
11.2		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
11.3		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis
11.4		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
11.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
12	Дата составления аудиторского заключения		nfo-dic:DataSostPosledAZ
12.1		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
12.2		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
12.3		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis

1	2	3	4
12.4		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
12.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
13	Дата составления нового аудиторского заключения		nfo-dic:DataSostNovogoAZ
13.1		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
13.2		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
13.3		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
13.4		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis
13.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
14	Отчетный период, за который составлена отчетность, в отношении которой аудитор высказал свое мнение		nfo-dic:OtchetnyjPeriodVOtnKotAudVyskazalMnenie Enumerator
14.1		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
14.2		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
14.3		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
14.4		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis
14.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
15	Мнение, выраженное в аудиторском заключении		nfo-dic:Mnenie_AudZaklEnumerator
15.1		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis

1	2	3	4
15.2		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
15.3		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis
15.4		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
15.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
16	Фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) руководителя аудита, подписавшего аудиторское заключение		nfo-dic:FamIniczLiczaPodpisAZ
16.1		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
16.2		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
16.3		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis
16.4		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
16.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
17	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) руководителя аудита, подписавшего аудиторское заключение		nfo-dic:OsnRegNom_RukAud_PodpisAZ
17.1		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
17.2		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
17.3		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
17.4		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis

1	2	3	4
17.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
18	Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного руководителю аудита, подписавшему аудиторское заключение		nfo-dic:Nomer_KvalAttestat_Aud
18.1		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
18.2		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
18.3		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSogIKDogovoruSAuditOrgTaxis
18.4		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzakiTaxis
18.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
19	Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) руководителя аудиторской организации или уполномоченного им лица, подписавшего аудиторское заключение		nfo-dic:FamiliyaIORukAudOrg_UpolnImLicza_PodpisAZ
19.1		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzakiTaxis
19.2		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
19.3		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
19.4		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSogIKDogovoruSAuditOrgTaxis
19.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
20	Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) руководителя аудиторской организации или уполномоченного им лица, подписавшего аудиторское заключение		nfo-dic:OsnRegNom_RukAudOrg_UpolnImLicza_PodpisAZ

1	2	3	4
20.1		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
20.2		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
20.3		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
20.4		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis
20.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
21	Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного руководителю аудиторской организации или уполномоченному им лицу, подписавшему аудиторское заключение		nfo-dic:Nomer_KvalAttestAud_VydRukAudOrg_UpolnImLiczu_PodpisAZ
21.1		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
21.2		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
21.3		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
21.4		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis
21.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
22	Дата выдачи документа, в соответствии с которым лицо уполномочено на подписание аудиторского заключения		nfo-dic:DataVydachDokVSootvSKotLiczoUpolnNaPodpisanieAZ
22.1		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
22.2		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis

1	2	3	4
22.3		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
22.4		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis
22.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
23	Номер документа, в соответствии с которым лицо уполномочено на подписание аудиторского заключения		nfo-dic:NomerDokVSootvSKotLiczoUpolnNaPodpisanieAZ
23.1		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
23.2		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
23.3		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
23.4		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis
23.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
24	Срок действия документа, в соответствии с которым лицо уполномочено на подписание аудиторского заключения		nfo-dic:SrokDejstviyaDokVSootvSKotLiczoUpolnNaPodpisanieAZ
24.1		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
24.2		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
24.3		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
24.4		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis
24.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
25	Стоимость аудита, указанная в договоре		nfo-dic:StoimostAudita_UkazVDog

1	2	3	4
25.1		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
25.2		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
25.3		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
25.4		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis
25.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
26	Стоимость аудита, указанная в дополнительном соглашении к договору		nfo-dic:StoimostAudita_UkazVDS
26.1		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
26.2		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
26.3		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
26.4		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis
26.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
27	Информация о событии, в связи с которым отчетность составлена за иной период		nfo-dic:InfOSobytii_OtchetSostavZaInojPeriod
27.1		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzaklTaxis
27.2		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
27.3		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
27.4		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSoglKDogovoruSAuditOrgTaxis

1	2	3	4
27.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
28	Примечание		nfo-dic:Primechanie
28.1		Идентификатор аудиторской организации	dim-int:IDAuditOrgTaxis
28.2		Идентификатор договора с аудиторской организацией	dim-int:IDDogovoraSAuditOrgTaxis
28.3		Идентификатор дополнительного соглашения к договору с аудиторской организацией	dim-int:IDDopSogIKDogovoruSAuditOrgTaxis
28.4		Идентификатор аудиторского заключения	dim-int:ID_audzakiTaxis
28.5		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis

Порядок и сроки составления отчета по форме 0420516
«Сведения об аудиторской проверке отчетности
акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании
инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и
негосударственных пенсионных фондов»

1. Отчет по форме 0420516 «Сведения об аудиторской проверке отчетности акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – отчет по форме 0420516) составляется акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее – управляющая компания) посредством формирования предусмотренных в нем показателей с учетом пунктов 14–24 приложения 2 к настоящему Указанию.

Отчет по форме 0420516 составляется в следующих случаях:

заключения договора с аудиторской организацией на проведение аудита либо иной проверки в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, предусмотренными частью 2 статьи 5 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»¹ (далее – аудиторская проверка, договор на проведение аудиторской проверки), отчетности;

заключения дополнительного соглашения к указанному договору;

получения аудиторского заключения.

2. В отчете по форме 0420516 указываются:

по показателю «Полное фирменное наименование аудиторской организации» – полное фирменное наименование аудиторской организации, указанное в реестре аудиторов и аудиторских организаций, который ведет

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 31, ст. 4177; 2016, № 27, ст. 4195.

саморегулируемая организация аудиторов в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – реестр аудиторов и аудиторских организаций). В случае изменения полного фирменного наименования аудиторской организации, произошедшего в период действия договора (дополнительного соглашения к договору) на проведение аудиторской проверки, сведения о котором приведены в отчете по форме 0420516, указывается новое полное фирменное наименование аудиторской организации, а в скобках – ранее зарегистрированное;

по показателю «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) аудиторской организации» – основной государственный регистрационный номер (ОГРН) аудиторской организации в соответствии с листом записи единого государственного реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) (свидетельством о государственной регистрации юридического лица);

по показателю «Адрес аудиторской организации в пределах места нахождения аудиторской организации» – указанный в ЕГРЮЛ адрес аудиторской организации в пределах ее места нахождения;

по показателю «Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации» – основной регистрационный номер записи (далее – ОРНЗ) аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций;

по показателю «Вид отчетности, подлежащей аудиторской проверке» – вид отчетности, подлежащей аудиторской проверке, в соответствии со значениями отдельных показателей для формирования отчета по форме 0420516 части III настоящего приложения. Информация о видах отчетности отражается отдельными строками по каждому виду отчетности;

В случае если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено ежегодное проведение аудиторской организацией проверки выполнения требований, предусмотренных пунктом 3

статьи 50 Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (далее – Федеральный закон № 156-ФЗ), по показателю «Вид отчетности, подлежащей аудиторской проверке» указывается значение «Проведение аудиторской организацией проверок, предусмотренных правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом».

по показателю «Дата заключения договора» – дата заключения договора на проведение аудиторской проверки;

по показателю «Номер договора» – номер договора на проведение аудиторской проверки (при наличии);

по показателю «Дата заключения дополнительного соглашения к договору» – дата заключения дополнительного соглашения к договору на проведение аудиторской проверки;

по показателю «Номер дополнительного соглашения к договору» – номер дополнительного соглашения к договору на проведение аудиторской проверки (при наличии). Информация о дополнительном соглашении к договору на проведение аудиторской проверки отражается по каждому виду отчетности, подлежащей аудиторской проверке;

по показателю «Дата окончания действия договора» – дата окончания действия договора на проведение аудиторской проверки;

по показателю «Дата окончания действия дополнительного соглашения к договору» – дата окончания действия дополнительного соглашения к договору на проведение аудиторской проверки;

по показателю «Дата составления аудиторского заключения» – дата составления аудиторского заключения, полученного акционерным инвестиционным фондом (управляющей компанией);

по показателю «Дата составления нового аудиторского заключения» – дата составления нового аудиторского заключения об отчетности того же вида и составленной за тот же период, что и аудиторское заключение, дата составления которого указана в показателе «Дата составления аудиторского

заклучения», полученного отчитывающейся организацией после получения аудиторского заклучения, дата составления которого указана в показателе «Дата составления аудиторского заклучения» (в случае получения такого аудиторского заклучения). В случае заполнения показателя «Дата составления нового аудиторского заклучения» показатель «Дата составления аудиторского заклучения» не изменяется;

по показателю «Отчетный период, за который составлена отчетность, в отношении которой аудитор высказал свое мнение» – отчетный период, за который составлена отчетность, в отношении которой аудитор высказал свое мнение, в соответствии со значениями отдельных показателей для формирования отчета по форме 0420516 части III настоящего приложения;

по показателю «Мнение, выраженное в аудиторском заклучении» – мнение (вывод), выраженное в аудиторском заклучении: «немодифицированное мнение», «мнение с оговоркой», «отрицательное мнение», «отказ от выражения мнения»;

по показателю «Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) руководителя аудита, подписавшего аудиторское заклучение» – фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) руководителя аудита, подписавшего аудиторское заклучение;

по показателю «Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) руководителя аудита, подписавшего аудиторское заклучение» – ОРНЗ руководителя аудита, подписавшего аудиторское заклучение, в реестре аудиторов и аудиторских организаций;

по показателю «Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного руководителю аудита, подписавшему аудиторское заклучение» – номер квалификационного аттестата руководителя аудита, выданного саморегулируемой организацией аудиторов руководителю аудита, подписавшему аудиторское заклучение.

по показателю «Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) руководителя аудиторской организации или уполномоченного им лица,

подписавшего аудиторское заключение» – фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) руководителя аудиторской организации или уполномоченного им лица, подписавшего аудиторское заключение;

по показателю «Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) руководителя аудиторской организации или уполномоченного им лица, подписавшего аудиторское заключение» – ОРНЗ руководителя аудиторской организации или уполномоченного им лица, подписавшего аудиторское заключение, в реестре аудиторов и аудиторских организаций;

по показателю «Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного руководителю аудиторской организации или уполномоченному им лицу, подписавшему аудиторское заключение» – номер квалификационного аттестата аудитора, выданного руководителю аудиторской организации или уполномоченному им лицу, подписавшему аудиторское заключение.

В случае если в аудиторском заключении у руководителя аудита, руководителя аудиторской организации или уполномоченного им лица, подписавшего аудиторское заключение, указаны несколько номеров квалификационных аттестатов аудитора, при заполнении данных по показателям «Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного руководителю аудита, подписавшему аудиторское заключение» и «Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного руководителю аудиторской организации или уполномоченному им лицу, подписавшему аудиторское заключение» указывается номер квалификационного аттестата аудитора, состоящий из двухзначного регистрационного номера записи о внесении сведений о саморегулируемой организации аудиторов в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов и шестизначного порядкового номера квалификационного аттестата аудитора, выдаваемого саморегулируемой организацией аудиторов (XX-XXXXXX).

Если руководитель аудита и руководитель аудиторской организации или уполномоченное им лицо, подписавшее аудиторское заключение, являются одним и тем же лицом, информация о таком лице отражается по показателям

«Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) руководителя аудита, подписавшего аудиторское заключение», «Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) руководителя аудита, подписавшего аудиторское заключение», «Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного руководителю аудита, подписавшему аудиторское заключение», «Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) руководителя аудиторской организации или уполномоченного им лица, подписавшего аудиторское заключение», «Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) руководителя аудиторской организации или уполномоченного им лица, подписавшего аудиторское заключение» и «Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного руководителю аудиторской организации или уполномоченному им лицу, подписавшему аудиторское заключение»;

по показателю «Дата выдачи документа, в соответствии с которым лицо уполномочено на подписание аудиторского заключения» – дата документа, выданного руководителем аудиторской организации лицу, подписавшему аудиторское заключение, в соответствии с которым такое лицо уполномочено на подписание аудиторского заключения (в случае подписания аудиторского заключения уполномоченным руководителем аудиторской организации лицом);

по показателю «Номер документа, в соответствии с которым лицо уполномочено на подписание аудиторского заключения» – номер документа, выданного руководителем аудиторской организации лицу, подписавшему аудиторское заключение, в соответствии с которым такое лицо уполномочено на подписание аудиторского заключения (при наличии);

по показателю «Срок действия документа, в соответствии с которым лицо уполномочено на подписание аудиторского заключения» – дата начала и дата окончания действия документа, выданного руководителем аудиторской организации лицу, подписавшему аудиторское заключение, в соответствии с которым такое лицо уполномочено на подписание аудиторского заключения (при наличии);

по показателю «Стоимость аудита, указанная в договоре» – размер денежного вознаграждения аудиторской организации, предусмотренный договором на проведение аудиторской проверки.

Если в договоре на проведение аудиторской проверки указано более одного вида отчетности, подлежащего аудиторской проверке, показатель заполняется отдельно в отношении каждого указанного в договоре на проведение аудиторской проверки вида отчетности;

по показателю «Стоимость аудита, указанная в дополнительном соглашении к договору» – размер денежного вознаграждения аудиторской организации, предусмотренный в дополнительном соглашении к договору на проведение аудиторской проверки.

Если в дополнительном соглашении к договору на проведение аудиторской проверки указано более одного вида отчетности, подлежащего аудиторской проверке, показатель заполняется отдельно в отношении каждого указанного в дополнительном соглашении к договору на проведение аудиторской проверки вида отчетности;

по показателю «Информация о событии, в связи с которым отчетность составлена за иной период» – период, за который составлена отчетность, в отношении которой аудитор высказал свое мнение, и обстоятельства, обусловившие составление такой отчетности;

по показателю «Примечание» – изложенные в аудиторском заключении обстоятельства, обусловившие модифицированное мнение о достоверности отчетности (в случае если в аудиторском заключении выражено модифицированное мнение). В случае если в аудиторском заключении выражено сомнение относительно непрерывности деятельности акционерного инвестиционного фонда (управляющей компании) и (или) указано на значительную неопределенность, по показателю «Примечание» также указывается соответствующая информация.

3. Если отчет по форме 0420516 представляется акционерным инвестиционным фондом (управляющей компанией) в связи с заключением

договора на проведение аудиторской проверки или дополнительного соглашения к указанному договору информация по показателям «Дата составления аудиторского заключения», «Дата составления нового аудиторского заключения», «Отчетный период, за который составлена отчетность, в отношении которой аудитор высказал свое мнение», «Мнение, выраженное в аудиторском заключении», «Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) руководителя аудита, подписавшего аудиторское заключение», «Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) руководителя аудита, подписавшего аудиторское заключение», «Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного руководителю аудита, подписавшему аудиторское заключение», «Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) руководителя аудиторской организации или уполномоченного им лица, подписавшего аудиторское заключение», «Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) руководителя аудиторской организации или уполномоченного им лица, подписавшего аудиторское заключение», «Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного руководителю аудиторской организации или уполномоченному им лицу, подписавшему аудиторское заключение», «Дата выдачи документа, в соответствии с которым лицо уполномочено на подписание аудиторского заключения», «Номер документа, в соответствии с которым лицо уполномочено на подписание аудиторского заключения», «Срок действия документа, в соответствии с которым лицо уполномочено на подписание аудиторского заключения», «Информация о событии, в связи с которым отчетность составлена за иной период» (в случае если отчетность составлена за иной период и отражена соответствующая информация по аналитическому признаку «Иной период» группы аналитических признаков «Отчетный период, за который составлена отчетность, в отношении которой аудитор высказал свое мнение») и «Примечание», не указывается.

4. Если отчет по форме 0420516 представляется акционерным инвестиционным фондом (управляющей компанией) в связи с получением

аудиторского заключения, дата составления которого указана в показателе «Дата составления нового аудиторского заключения», в отношении такого аудиторского заключения указывается также информация по показателям «Отчетный период, за который составлена отчетность, в отношении которой аудитор высказал свое мнение», «Мнение, выраженное в аудиторском заключении», «Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) руководителя аудита, подписавшего аудиторское заключение», «Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) руководителя аудита, подписавшего аудиторское заключение», «Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного руководителю аудита, подписавшему аудиторское заключение», «Фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) руководителя аудиторской организации или уполномоченного им лица, подписавшего аудиторское заключение», «Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) руководителя аудиторской организации или уполномоченного им лица, подписавшего аудиторское заключение», «Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного руководителю аудиторской организации или уполномоченному им лицу, подписавшему аудиторское заключение», «Дата выдачи документа, в соответствии с которым лицо уполномочено на подписание аудиторского заключения», «Номер документа, в соответствии с которым лицо уполномочено на подписание аудиторского заключения», «Срок действия документа, в соответствии с которым лицо уполномочено на подписание аудиторского заключения», «Информация о событии, в связи с которым отчетность составлена за иной период» (в случае если отчетность составлена за иной период и отражена соответствующая информация по аналитическому признаку «Иной период» группы аналитических признаков «Отчетный период, за который составлена отчетность, в отношении которой аудитор высказал свое мнение») и «Примечание».

5. Информация о дополнительном соглашении к договору на проведение аудиторской проверки указывается в виде показателей отчета по форме 0420516 отдельно от показателей о таком договоре.