

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

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

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

¹ За исключением консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

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

<p>Показатели отдельных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании за год (формы 0420002, 0420003, 0420004, 0420005), установленные Положением Банка России № 532-П⁷, – в течение 30 календарных дней после дня окончания календарного года</p>	<p>30.01.2024</p>
<p>Отчет по форме 0420011 «Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций» – ежемесячно по состоянию на последний день отчетного периода не позднее 15 рабочих дней со дня его окончания</p>	<p>29.01.2024 21.02.2024 22.03.2024 19.04.2024 24.05.2024 24.06.2024 19.07.2024 21.08.2024 20.09.2024 21.10.2024 21.11.2024 20.12.2024</p>
<p>Сведения о количестве владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда и количестве принадлежащих им инвестиционных паев, учитываемых на индивидуальных инвестиционных счетах (сведения по договорам ИИС)⁸ – ежеквартально по состоянию на последний рабочий день отчетного квартала не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного квартала</p>	<p>12.07.2024 14.10.2024</p>

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

⁸ Представляется на таксономии версии 5.2.0.7 (таксономия по запросам).