

МЕТОДИКА

за начина за корекции на допуснати грешки при определяне на нетната стойност на активите на фонд за допълнително пенсионно осигуряване

Чл. 1. С методиката се определя начинът за корекции на допуснати грешки при определяне на нетната стойност на активите на фонд за допълнително пенсионно осигуряване по чл. 21а, ал. 1 от Наредба № 9 от 19.11.2003 г. за начина и реда за оценка на активите и пасивите на фондовете за допълнително пенсионно осигуряване и на пенсионноосигурителното дружество, на стойността на нетните активи на фонда, за изчисляване и обявяване на стойността на един дял и за изискванията към воденето на индивидуалните партии (наредбата).

Чл. 2. (1) В случай на грешка при определяне на нетната стойност на активите на фонд за допълнително пенсионно осигуряване за ден "к-1", пенсионноосигурителното дружество (дружеството) следва да коригира допуснатата грешка в определения в чл. 21а, ал. 1 от наредбата срок.

(2) При грешка, открита в срок от три работни дни от допускането ѝ, дружеството я коригира, като извършва следните действия:

1. за деня „к” (ден на допускане на грешката):

а) преизчислява стойността на нетните активи на фонда за допълнително пенсионно осигуряване (фонда) за ден "к-1" и стойността на един дял, валидна за работния ден "к";

б) определя размера на инвестиционната такса по чл. 201, ал. 1, т. 2 и чл. 256, т. 2 от Кодекса за социално осигуряване (КСО) за деня "к" и установява разликата между начислената и дължимата такса;

в) начислява като вземане на фонда от дружеството разликата по буква „б" в случай на надвзета такса или записва като задължение на фонда разликата, в случай на начислена по-ниска такса от дължимата;

г) проверява за наличието на записи за постъпили средства за деня "к" по индивидуалните партии, партидата на резерва по чл. 193, ал. 7 от КСО и партидата по чл. 27, ал. 1 от наредбата;

д) в случай на липса на записи за постъпили средства в партидите по буква „г", определя нетната стойност на активите на фонда за деня "к" и преизчислява стойността на един дял за работния ден "к+1" по реда и начина, определен в чл. 20, ал. 2 и 3 от наредбата;

е) в случай на наличие на записи за постъпили средства в партидите по буква „г":

аа) преизчислява всички операции за заверяване на дялове и записва съответните операции с коригиран брой дялове и стойност на един дял по тези партии;

бб) преизчислява броят на дяловете, съответстващи на дължимите такси по чл. 27, ал. 2, т. 2 от наредбата и общия брой дялове на фонда за деня "к";

вв) определя нетната стойност на активите на фонда за деня "к" и преизчислява стойността на един дял, валидна за работния ден "к+1".

2. за деня "к+1":

а) извършва съответните действия по т. 1, букви „б" и „в";

б) проверява за наличието на записи за направени вноски и начислени плащания за деня "к+1" по индивидуалните партии, партидата на резерва по чл. 193, ал. 7 от КСО и партидата по чл. 27, ал. 1 от наредбата;

в) в случай на липса на записи в партидите по буква „б”, определя нетната стойност на активите на фонда за деня “к+1” и преизчислява стойността на един дял за работния ден „к+2” по реда и начина, определен в чл. 20, ал. 2 и 3 от наредбата;

г) в случай на наличие на записи за постъпили средства и липса на записи за начислени плащания в партидите по буква „б”, извършва за деня „к+1” съответните действия, посочени в т. 1, буква „е”;

д) в случай на начислени плащания в партидите по буква „б”:

аа) преизчислява всички операции за отчисляване на средства и брой дялове и записва съответните операции с коригирани средства и брой дялове, определен по стойността на един дял за деня „к”;

бб) определя разликата между начислените и дължимите суми за съответния договор от всяка партия по буква „б”;

е) в случай на завишена, поради грешка, стойност на един дял за деня „к”:

аа) ако към деня на отстраняване на грешката са изплатени всички натрупани средства по индивидуалната партия за съответния договор, записва дължимата сума по буква „д”, „бб” като вземане на фонда от дружеството и приход на фонда за деня „к+1” и я възстановява за своя сметка;

бб) ако към деня на отстраняване на грешката са изплатени само част от натрупаните средства по индивидуалната партия за съответния договор, коригира броя дялове по договора;

ж) в случай на занижена, поради грешка, стойност на един дял за деня „к”:

аа) ако към деня на отстраняване на грешката са изплатени всички натрупани средства по индивидуалната партия за съответния договор, записва дължимата сума по буква „д”, „бб” като задължение и разход на фонда за деня „к+1” и я възстановява на съответните лица в срока, определен в наредбата;

бб) ако към деня на отстраняване на грешката са изплатени само част от натрупаните средства по индивидуалната партия за съответния договор, коригира броя дялове по договора;

з) в случай на липса на записи за постъпили средства и наличието на записи за начислени плащания в партидите по буква „б”, извършва действията по букви „д” до „ж”, определя нетната стойност на активите на фонда за деня “к+1” и преизчислява стойността на един дял, валидна за работния ден “к+2”;

и) в случай на записи за постъпили средства и на записи за начислени плащания в партидите по буква „б”, извършва съответните действия по т. 1, буква „е”, „аа” и „бб” и действията по букви „д” до „ж”, определя нетната стойност на активите на фонда за деня “к+1” и преизчислява стойността на един дял, валидна за работния ден “к+2”.

3. за работния ден „к+2” и следващите дни до деня на отстраняване на грешката извършва съответните действия по т. 2.

(3) При грешка, открита в срок по-дълъг от три работни дни от допускането ѝ, дружеството я коригира или по реда и начина, определени в ал. 2 или като извърши следните действия:

1. изчислява върнатата стойност на един дял по реда на ал. 2 за всеки ден, в който съществува грешка при определяне нетната стойност на активите на фонд за допълнително пенсионно осигуряване, в резултат на която е завишена или занижена стойността на един дял на фонда със стойност над определената в чл. 21а, ал. 1 от наредбата;

2. установява всички разлики в броя дялове по партидите за всеки ден от периода, за

който е изчислена нова стойност на дела по т. 1;

3. сумира разликите по т. 2 за всяка партия;

4. в деня на отстраняване на грешката записва сумата на дяловете по т. 3 в съответната партия;

5. определя таксите по чл. 201, ал. 1, т. 2 и чл. 256, т. 2 от КСО за всеки работен ден, за който е изчислена нова стойност на дела по т. 1, събира разликите и начислява получената сума като вземане на фонда от дружеството, съответно задължение на фонда към дружеството за деня на отстраняване на грешката.

Чл. 3. Допуснатата грешка по чл. 21а, ал. 1 от наредбата се удостоверява от дружеството с констативен протокол и съответните документи в зависимост от естеството на грешката. Констативният протокол се подписва от ръководителя на службата за вътрешен контрол и лицата, представляващи и управляващи дружеството.

Чл. 4. В обявлението по чл. 21а, ал. 4 от наредбата дружеството посочва коригираната стойност на един дял за всички дни, за които е изчислена нова стойност на дела.

Чл. 5. В случаите, когато при допуснатата грешка по чл. 21а, ал. 1 от наредбата трябва да бъдат възстановени суми на осигурени лица, пенсионери или техни наследници, дружеството уведомява, след извършване на корекцията, заинтересованите лица за реда и начина, по който могат да получат дължимите средства.

Чл. 6. Незабавно след откриване на грешка по чл. 21а, ал. 1 от наредбата, дружеството уведомява Комисията за финансов надзор, като прилага копия от протокола и документите по чл. 3.

Чл. 7. В деня на отстраняване на грешката дружеството представя в Комисията за финансов надзор:

1. в случаите на чл. 2, ал. 2 - данните по чл. 21а, ал. 4 от наредбата, както и всички коригирани справки за стойността на нетните активи и за стойността на един дял за всеки работен ден от датата на извършване на грешката до датата на отстраняването ѝ;

2. в случаите на чл. 2, ал. 3, т. 1-5 - данните по чл. 21а, ал. 4 от наредбата за всеки работен ден от датата на извършване на грешката до датата на отстраняването ѝ и справки за стойността на нетните активи и за стойността на един дял за деня на отстраняване на грешката, придружени с допълнителна информация за размера на отразените корекции по съответните позиции в справките.

Методиката е утвърдена на основание чл. 21а, ал. 3 от Наредба № 9 на Комисията за финансов надзор, във връзка с чл. 17, ал. 1, т. 5 от Закона за Комисията за финансов надзор с решение № 495-ПОД/19.07.2006 г. на заместник-председателя на Комисията за финансов надзор, ръководещ управление "Осигурителен надзор".