Приказ Минфина РФ от 18 ноября 2005 г. N 140н"Об утверждении Порядка расчета результатов инвестирования средств пенсионных накоплений для их отражения в специальной части индивидуальных лицевых счетов застрахованных лиц"

В соответствии с подпунктом 9 пункта 2 статьи 10 Федерального закона от 24 июля 2002 г. N 111-ФЗ "Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 30, ст. 3028; 2003, N 1, ст. 13, N 46, ст. 4431; 2004, N 31, ст. 3217; 2005, N 1, ст. 9, N 19, ст. 1755) приказываю:

Утвердить прилагаемый Порядок расчета результатов инвестирования средств пенсионных накоплений для их отражения в специальной части индивидуальных лицевых счетов застрахованных лиц.

Министр	А.Л. Кудрин

Зарегистрировано в Минюсте РФ 26 декабря 2005 г.

Регистрационный N 7301

Порядок расчета результатов инвестирования средств пенсионных накоплений для их отражения в специальной части индивидуальных лицевых счетов застрахованных лиц (утв. приказом Минфина РФ от 18 ноября 2005 г. N 140н)

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с подпунктом 9 пункта 2 статьи 10 Федерального закона от 24 июля 2002 г. N 111-ФЗ "Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской

Федерации, 2002, N 30, ст. 3028; 2003, N 1, ст. 13, N 46, ст. 4431; 2004, N 31, ст. 3217; 2005, N 1, ст. 9, N 19, ст. 1755) (далее - Федеральный закон) и устанавливает правила расчета результатов инвестирования средств пенсионных накоплений, переданных Пенсионным фондом Российской Федерации (далее - Фонд) в доверительное управление управляющим компаниям, отобранным по конкурсу, и государственной управляющей компании (далее - управляющие компании).

2. Результаты инвестирования средств пенсионных накоплений рассчитываются для их отражения в специальной части индивидуальных лицевых счетов застрахованных лиц не реже одного раза в год в случае наступления каждого из ниже перечисленных событий:

завершение отчетного года;

завершение передачи средств Фонду управляющей компанией вследствие прекращения договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений.

3. Для целей отражения результатов инвестирования средств пенсионных накоплений в специальной части индивидуальных лицевых счетов застрахованных лиц для каждого инвестиционного портфеля каждой управляющей компании рассчитываются:

относительная величина дохода, полученного управляющей компанией за расчетный период в результате инвестирования средств пенсионных накоплений, переданных Фондом и сформировавших инвестиционный портфель, с учетом понесенных расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений и начисленного управляющей компании вознаграждения за данный период - коэффициент прироста инвестиционного портфеля;

относительная величина расходов, понесенных управляющей компанией за расчетный период в результате инвестирования средств пенсионных накоплений, переданных Фондом и сформировавших инвестиционный портфель, включая начисленное управляющей компании вознаграждение за данный период - коэффициент расходов инвестиционного портфеля.

4. Расчетным периодом в целях настоящего Порядка является:

отчетный год с 1 января по 31 декабря включительно;

в случае прекращения договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений между Фондом и управляющей компанией - период с 1 января года по 1 число месяца, следующего за месяцем года, в котором была завершена передача средств Фонду данной управляющей компанией;

в случае заключения договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений между Фондом и управляющей компанией в течение отчетного года - период с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором средства пенсионных накоплений были впервые переданы в доверительное управление по данному договору, по 31 декабря включительно.

5. Коэффициент прироста инвестиционного портфеля (k_прироста) рассчитывается для каждого инвестиционного портфеля управляющей

компании с точностью до двенадцатого десятичного знака по формуле:

$$k = \frac{S_k}{S_o + S_n - S_m}, \text{ где} \quad (1)$$

S_k - стоимость чистых активов, составляющих инвестиционный портфель управляющей компании по состоянию на последний рабочий день отчетного года, а в случае прекращения договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений между Фондом и управляющей компанией - общая сумма денежных средств, зачисленных на банковский счет Фонда вследствие прекращения договора;

S_o - стоимость чистых активов, составляющих инвестиционный портфель управляющей компании по состоянию на последний рабочий день года, предшествующего расчетному периоду, а в случае заключения договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений между Фондом и управляющей компанией в течение отчетного года - сумма, впервые переданная в доверительное управление по данному договору;

S_n - суммы средств пенсионных накоплений, отраженных в специальной части индивидуальных лицевых счетов застрахованных лиц, переданные Фондом управляющей компании в течение расчетного периода (в случае заключения договора доверительного управления в течение отчетного года - без учета суммы, впервые переданной в доверительное управление по данному договору);

S_m - суммы средств пенсионных накоплений, отраженные в специальной части индивидуальных лицевых счетов застрахованных лиц, переданные управляющей компанией в Фонд в течение расчетного

периода (в случае прекращения договора доверительного

управления средствами пенсионных накоплений - без учета общей

суммы денежных средств, зачисленных на банковский счет Фонда

вследствие прекращения договора).

В расчете стоимости чистых активов, составляющих инвестиционный портфель управляющей компании по состоянию на последний рабочий день отчетного года (на последний рабочий день года, предшествующего расчетному периоду) должно быть отражено начисление суммы вознаграждения управляющей компании и превышения предельного размера необходимых расходов управляющей компании, рассчитанные по итогам расчетного периода (года, предшествующего расчетному периоду) в соответствии с условиями договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений, заключенного Фондом с управляющей компанией.

6. Коэффициент расходов инвестиционного портфеля (k_расходов) рассчитывается для каждого инвестиционного портфеля управляющей компании с точностью до двенадцатого десятичного знака по формуле:

R + V

k = ——————, где (2)

расходов S + S - S

o n m

R - сумма понесенных управляющей компанией за расчетный период

расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений,

составляющих инвестиционный портфель, но не более суммы,

рассчитанной исходя из предельного размера необходимых расходов,

установленного договором доверительного управления средствами

пенсионных накоплений, заключенным Фондом с управляющей

компанией;

V - сумма вознаграждения управляющей компании, начисленного за

расчетный период в размере, установленном договором

доверительного управления средствами пенсионных накоплений,

заключенным Фондом с управляющей компанией.

7. Если в течение года прекращения договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений взаиморасчеты между Фондом и управляющей компанией не были завершены, коэффициент прироста и коэффициент расходов инвестиционного портфеля управляющей компании, договор с которой прекратил действие, за данный отчетный год принимаются

равными 1.

8. Расчет коэффициента прироста инвестиционного портфеля и коэффициента расходов инвестиционного портфеля производится Фондом на основе:

расчетов стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, представленных в Фонд специализированным депозитарием в порядке, установленном пунктом 7 статьи 12 Федерального закона от 24 июля 2002 г. N 111-ФЗ "Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации";

отчетов о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений, представленных в Фонд управляющими компаниями в порядке, установленном пунктом 16 статьи 12 Федерального закона от 24 июля 2002 г. N 111-ФЗ "Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации";

актов передачи средств пенсионных накоплений между Фондом и управляющими компаниями.

9. Коэффициент прироста и коэффициент расходов, рассчитанные в соответствии с настоящим Порядком для инвестиционного портфеля, в состав которого входили средства пенсионных накоплений застрахованного лица на конец расчетного периода, отражаются в специальной части индивидуального лицевого счета застрахованного лица в порядке, установленном Федеральным законом от 1 апреля 1996 г. N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 14, ст. 1401; 2001, N 44, ст. 4149; 2003, N 1, ст. 13; 2005, N 19, ст. 1755).

10. Коэффициенты прироста инвестиционного портфеля, рассчитанные в соответствии с настоящим Порядком и отраженные в специальной части индивидуального лицевого счета застрахованного лица, используются для расчета суммы средств пенсионных накоплений застрахованного лица с учетом результатов их инвестирования (S_з/л) по формуле:

S = S

i j-1

S = S + Сумма S k k ...k , где (3)

з/л j S i i i+1 j-1

i

i - расчетный период (i = j - текущий год);

S - сумма средств пенсионных накоплений, отраженных в специальной

i части индивидуального лицевого счета застрахованного лица и

переданных Фондом в доверительное управление соответствующей

управляющей компании в году i. При этом Sj - сумма средств

пенсионных накоплений, отраженных в специальной части

индивидуальных лицевых счетов застрахованных лиц и переданных

(подлежащих передаче) в текущем году соответствующей

управляющей компании.

k - коэффициент прироста инвестиционного портфеля управляющей

i компании, в состав которого входили средства пенсионных

накоплений застрахованного лица по состоянию на конец i-го

расчетного периода, рассчитанный в соответствии с настоящим

Порядком за i-ый расчетный период и отраженный в специальной

части индивидуального лицевого счета застрахованного лица.

11. Данные индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования о суммах средств пенсионных накоплений с учетом результатов их инвестирования, отраженных в специальной части индивидуального лицевого счета застрахованного лица, формируются с учетом пункта 10 настоящего Порядка с точностью до копеек (без учета десятых долей копеек).