



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД «РОСТВЕРТОЛ»
Россия, 344038, г. Ростов-на-Дону, ул. Новаторов, 3Б

Департамент
бухгалтерского учета и отчетности
Центрального банка Российской Федерации
(Банка России)

04.07 2018 г. № 1124

АО НПФ «Роствертол» обращается с просьбой о дополнительных пояснениях по вопросу начисления постоянной части вознаграждения фонда за счет средств пенсионных накоплений, разъяснения по которому были направлены письмом Банка России от 29.06.2018 г. №18-1-2-6/1057 (далее - разъяснения) на письмо Саморегулируемой организации «НАПФ» от 31.05.2018 № 152.

При начислении постоянной части вознаграждения фонда производится уменьшение обязательств по договорам об ОПС на сумму выплаты постоянной части вознаграждения фонда и формируются следующие проводки:

Дебет счетов 34701, 34704, 34707, 34710
Кредит счета 71304 ОФР 12101,12103,12105,12107;

Негосударственные пенсионные фонды в соответствии с "Положением о Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения" (утв. Банком России 02.09.2015 N 486-П), осуществляют аналитический учет по счетам 34701,34704,34707,34710 на лицевых счетах, имеющих в номере двадцать знаков, в которых в том числе отражается и код номера пенсионного договора.

Просим пояснить, какой из методов фонд должен использовать при проведении вышеуказанных проводок:

- 1) создать новые лицевые счета, для учета постоянной части вознаграждения фонда;
- 2) распределить сумму постоянной части вознаграждения фонда на лицевые счета застрахованных лиц.

При использовании первого метода на пассивных счетах будет сформировано по вновь созданным лицевым счетам дебетовое сальдо, что противоречит требованиям вышеуказанного Положения, в таком случае как фонд должен будет закрыть такой лицевой счет и каким документом?

В случае использования второго метода просим пояснить следующие моменты:

- как определить, в каком размере данные расходы должны быть отнесены на каждый лицевой счет застрахованного лица;
- каким документом фонд должен распределить сумму постоянного вознаграждения фонда на лицевые счета застрахованных лиц;
- должна ли данная операция отражаться в извещении о состоянии лицевого счета застрахованного лица, которое фонд предоставляет застрахованному лицу по его требованию?

Если предполагается наличие другого метода учета постоянной части вознаграждения фонда на счетах 34701, 34704, 34707 и 34710, просим дать пояснения с указанием дополнительных параметров, используемых при создании лицевого счета, и указанием необходимого документа для его формирования в информационной базе фонда с целью предоставления информации разработчикам программного обеспечения фонда.

Генеральный директор

Исполнитель: Шульженко Е.В.
Тел. (863) 297-75-76



Е.А.Хвостикова