

Добрый день!

В соответствии с п.9.6 "Положения "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению" (утв. Банком России 05.11.2015 N 502-П) (ред. от 30.08.2016) в дату назначения пенсий в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, Фонд списывает обязательства по пенсионным накоплениям по договорам об обязательном пенсионном страховании на этапе накопления и соответствующие обязательства по накопленному инвестиционному доходу и на сумму списанных обязательств признает на соответствующем счете бухгалтерского учета обязательства по выплатному резерву и обязательства по средствам пенсионных накоплений, сформированным в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата.

При этом перевод денежных средств между договорами доверительного управления (Д.У.) Фондом осуществляется с разрывом в несколько дней, так как инвестирование осуществляется по договорам доверительного управления в разрезе видов средств пенсионных накоплений, для которых открыты соответствующие расчетные счета.

Просим Вас дать следующие разъяснения:

Верны ли действия Фонда и допустим ли подобный временной разрыв между датой перевода средств пенсионных накоплений в выплатной резерв и т.п. и переводом денежных средств из одного договору Д.У. в другой и, как следствие, временное расхождение актива с пассивом в бухгалтерском учёте Фонда? Если Фонд действует не правильно, просим уточнить порядок действий.