

## МОТИВИ

към

### **Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 9 от 19 ноември 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, за изчисляване и съпоставяне на доходността от инвестиционните имоти и за изискванията към воденето на индивидуалните партии**

Проектът на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 9 от 19 ноември 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, за изчисляване и съпоставяне на доходността от инвестиционните имоти и за изискванията към воденето на индивидуалните партии (НИД на Наредба № 9) има за цел съобразяването на Наредба № 9 с извършените със Закона за изменение и допълнение на Кодекса за социално осигуряване (ЗИД на КСО) (обн., ДВ, бр. 19 от 2021 г.) промени.

С проекта на наредба се уреждат начините за оценка на финансови инструменти, в които могат да се инвестират средствата на фондовете за извършване на плащания, като се предвижда тя да се извършва съобразно принципите, възприети за извършването на оценка на същите видове инструменти, в които фондовете за допълнително пенсионно осигуряване е допустимо да инвестират. По този начин посредством прилагане на съпоставими нормативно установени критерии за оценка при аналогични активи се постига последователност и сравнимост между всички управлявани от пенсионноосигурителните дружества фондове по отношение на техните резултати от инвестиране на средствата на пенсионерите и осигурените лица.

С проекта на наредба се регламентира как се определя стойността на нетните активи на фонд за извършване на плащания. За целта са определени пасивите, с които се намаляват активите на фондовете за извършване на плащания, различни от задълженията към пенсионерите, лицата, получаващи разсрочени плащания, и техните наследници. За обезпечаване на надзорната дейност е предвидено пенсионноосигурителните дружества да представят всеки месец справки за стойността на нетните активи по образец, утвърден от заместник-председателя, ръководещ управление „Осигурителен надзор“.

С проекта се въвеждат изискванията към воденето на аналитичните сметки на лицата във фонд за извършване на разсрочени плащания. Определен е обхватът и структурата на информацията, която трябва да се съдържа в тези сметки, включително операциите, които следва да бъдат отразявани в нея.

Във връзка с воденето на индивидуалните партии в универсален пенсионен фонд и специфичната хипотеза на допълването им до brutния размер на преведените осигурителни вноски със средства от резерва по чл. 193а от КСО и прехвърлянето им във фонд за извършване на плащания е необходимо да бъде уредено изчисляването на стойността на един дял, съответстващ на тези средства. В проекта е предвидено в тази хипотеза при изчисляването да се използва една и съща стойност на един дял – тази за деня, предхождащ деня на прехвърлянето към индивидуалните партии и към фонда за извършване на плащания.

Извършени са и други прецизиращи промени в разпоредбите на Наредба № 9, които също са свързани с измененията в КСО.

Прилагането на НИД на Наредба № 9 не е свързано с допълнителни разходи за пенсионноосигурителните дружества извън необходимите за съобразяване с настъпилите промени на законово ниво. Проектът няма пряко отражение върху държавния бюджет и бюджета на КФН, като спазването на нормативните изисквания ще се контролира в рамките на системата за осъществяване на надзор над дейността по допълнително пенсионно осигуряване.

Проектът на НИД на Наредба № 9 не съдържа разпоредби, които представляват мерки за осигуряване изпълнението на акт на правото на Европейския съюз или които транспонират изисквания на такъв акт.

С оглед спазване на срока по § 108 от ЗИД на КСО (обн., ДВ, бр. 19 от 2021 г.), предвиден за привеждане на подзаконовите нормативни актове по прилагането на закона в съответствие с посочения закон, и предвид сроковете по § 109 и 110 от същия ЗИД на КСО, предвидени за привеждане на дейността на пенсионноосигурителните дружества и банките-попечители в съответствие с изискванията на посочения ЗИД на КСО и подзаконовите нормативни актове по прилагането му, е определен 14-дневен срок за даване на бележки и предложения по проекта.