# ЗАТВЕРДЖЕНО

# Рішення Національної комісії з

цінних паперів та фондового ринку

 2020 року №

**Положення про порядок складання, подання та оприлюднення**

**адміністратором недержавного пенсійного фонду адміністративних даних, у тому числі звітності з недержавного пенсійного забезпечення**

**I. Загальні положення**

1. Це Положення визначає склад, порядок та строки подання адміністратором недержавного пенсійного фонду (далі – Адміністратор) до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку адміністративних даних, у тому числі звітності з недержавного пенсійного забезпечення (далі – Дані), радам недержавних пенсійних фондів, адміністрування яких здійснює Адміністратор, (далі – рада пенсійного фонду) – звітності з недержавного пенсійного забезпечення, а також порядок оприлюдненняАдміністратором інформації про свою діяльність з недержавного пенсійного забезпечення та діяльність недержавних пенсійних фондів (далі – пенсійний фонд), адміністрування яких він здійснює.

2. Дія цього Положення поширюється на юридичних осіб, які мають ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку та діяльності у системі накопичувального пенсійного забезпечення, а саме діяльності з адміністрування пенсійних фондів, видану Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), а також тих юридичних осіб, які мали право відповідно до законодавства на провадження зазначеної професійної діяльності або господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме послуг в системі накопичувального пенсійного забезпечення у частині адміністрування недержавних пенсійних фондів протягом періоду, за який подаються Дані.

3. Щоденні Дані, складені за окремою довідкою на одну дату, подаються один раз протягом робочого дня.

4. Дані подаються до Комісії в обсязі, що встановлений цим Положенням, не пізніше строків, визначених у пункті 1 розділу III цього Положення.

Дані повинні містити всі визначені цим Положенням довідки. Усі довідки Даних мають бути заповнені, містити достовірну та повну інформацію. Інформація в довідках повинна бути заповнена відповідно до додатків 1 - 13 до цього Положення.

Дані складаються станом на останній день звітного періоду.

Довідки Даних, що складаються та подаються Адміністратором окремо щодо кожного пенсійного фонду, адміністрування якого здійснює Адміністратор, які містять інформацію про певний пенсійний фонд подаються:

починаючи зі звітного періоду, наступного після дати укладання ним з радою цього пенсійного фонду договору про адміністрування пенсійного фонду (для новостворенних пенсійних фондів) або дати підписання ним акту приймання передавання системи персоніфікованого обліку та відповідної документації щодо цього пенсійного фонду від попереднього Адміністратора;

закінчуючи звітним періодом, в якому ним був підписаний акт приймання передавання системи персоніфікованого обліку та відповідної документації щодо цього пенсійного фонду до іншого Адміністратора у зв’язку з припиненням дії договору про адміністрування цього пенсійного фонду або в якому була розпочата процедура ліквідації цього пенсійного фонду.

5. Дані складаються з використанням Системи довідників та класифікаторів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженої рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 08 травня 2012 року № 646, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 25 травня 2012 року за № 831/21143 (далі – Система довідників та класифікаторів).

6. Подання Даних Адміністратором до Комісії здійснюються відповідно до нормативно-правових актів Комісії, що регулюють подання адміністративних даних та інформації учасниками фондового ринку у вигляді електронних документів до Комісії.

7. Дані складаються відповідно до опису розділів та схем XML файлів, визначених окремим документом нормативно-технічного характеру.

8. У разі наявності у довідці інформації, яка необхідна для повного і всебічного розуміння конкретних умов діяльності, Адміністратор наводить її у примітках до цієї довідки.

9. Формат фінансової звітності формується відповідно до опису розділів та схем XML файлів, визначених окремим документом Комісії нормативно-технічного характеру.

**II. Склад Даних**

1. Дані, які складаються та подаються до Комісії, поділяються на Дані щодо Адміністратора та Дані щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування, як:

щоденні;

щомісячні;

щоквартальні;

річні.

2. Щоденні Дані є щоденними Даними щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування, складаються з довідки про склад, структуру та чисту вартість активів пенсійного фонду (додаток 1 до цього Положення), яка складається та подається Адміністратором щодо кожного пенсійного фонду, адміністрування якого здійснює Адміністратор, окремо.

3. Щомісячні Дані складаються та подаються як:

1) щомісячні Дані щодо Адміністратора, які складаються з:

титульного аркушу (додаток 2 до цього Положення);

довідки про перелік пенсійних фондів, адміністрування яких здійснює Адміністратор (додаток 3 до цього Положення);

довідки про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства (додаток 4 до цього Положення);

довідки про розрахунок нормативу поточної ліквідності (додаток 5 до цього Положення);

довідки про розрахунок нормативу достатності власних коштів (додаток 6 до цього Положення);

довідки про розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику (додаток 7 до цього Положення).

Адміністратори, які суміщують діяльність з адміністрування пенсійних фондів з діяльністю з управління активами, довідки, зазначені в абзацах шостому та сьомому цього підпункту, не подають;

2) щомісячні Дані щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування, які складаються з:

довідки про склад, структуру та чисту вартість активів пенсійного фонду (додаток 1 до цього Положення);

довідки про пенсійний фонд ([додаток](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0041-12#n99) 8 до цього Положення);

довідки про зміну чистої вартості пенсійних активів пенсійного фонду (додаток 9 до цього Положення).

Щомісячні Дані щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування складаються та подаються Адміністратором щодо кожного пенсійного фонду, адміністрування якого здійснює Адміністратор, окремо.

4. Щоквартальні Дані складаються та подаються як:

1) щоквартальні Дані щодо Адміністратора, до складу яких включаються щомісячні Дані щодо Адміністратора за останній місяць звітного кварталу та за І, ІІ та ІІІ квартал звітного року - проміжна фінансова звітність Адміністратора, яка має бути складена відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідати міжнародним стандартам фінансової звітності;

2) щоквартальні Дані щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування, які складаються з:

довідки про персоніфікований облік учасників пенсійного фонду (додаток 10 до цього Положення);

довідки про результати діяльності корпоративних і професійних пенсійних фондів (додаток 11 до цього Положення). Ця Довідка складається тільки Адміністраторами, які здійснюють обслуговування корпоративного або професійного пенсійного фонду на підставі договору про адміністрування недержавного пенсійного фонду, укладеного з радою такого фонду в розрізі за засновниками та роботодавцями-платниками пенсійного фонду;

довідки про учасників пенсійного фонду за віковою категорією (додаток 12 до цього Положення).

До складу щоквартальних Даних щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування включаються щомісячні Дані щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування за останній місяць звітного кварталу та за І, ІІ та ІІІ квартал звітного року - проміжна фінансова звітність пенсійного фонду, яка має бути складена відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідати міжнародним стандартам фінансової звітності.

Щоквартальні Дані щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування складаються та подаються Адміністратором щодо кожного пенсійного фонду, адміністрування якого здійснює Адміністратор, окремо.

5. Щорічні Дані складаються та подаються як:

1) щорічні Дані щодо Адміністратора, які включають довідку щодо відомостей про аудиторський звіт (додаток 13 до цього Положення) та річну фінансову звітність Адміністратора, яка має бути складена відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідати міжнародним стандартам фінансової звітності;

2) щорічні Дані щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування, які складаються та подаються Адміністратором щодо кожного пенсійного фонду, адміністрування якого здійснює Адміністратор, окремо та включають щоквартальні Дані щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування за останній квартал звітного року, довідку щодо відомостей про аудиторський звіт (додаток 13 до цього Положення), річну фінансову звітність пенсійного фонду, яка має бути складена відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідати міжнародним стандартам фінансової звітності.

6. Радам пенсійних фондів, з якими Адміністратором укладено договір про адміністрування недержавних пенсійних фондів, Дані щодо діяльності пенсійних фондів та їх адміністрування подаються Адміністратором в обсягах, встановлених цим Положенням, та у строки, передбачені статутом відповідного пенсійного фонду та/або умовами договору про адміністрування недержавних пенсійних фондів.

**III. Строки подання Даних до Комісії**

1. Адміністратор подає до Комісії Дані у такі строки:

щоденні – не пізніше кінця дня, наступного за звітним;

щомісячні – не пізніше останнього числа місяця, наступного за звітним;

щоквартальні – не пізніше останнього числа місяця, наступного за звітним кварталом;

щорічні –- до 1 квітня року, наступного за звітним.

2. У разі якщо останній день подання Даних є неробочим, останнім днем подання вважається наступний після нього робочий день.

3. Строк подання Даних продовжується у разі надходження до Комісії письмового повідомлення про неможливість подання Даних у встановлений строк у зв'язку з:

вилученням програмно-технічних засобів та/або документів правоохоронними органами (з поданням копій документів, які підтверджують вилучення зазначених засобів та/або документів);

настанням обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин) (з наданням копій документів, які підтверджують зазначені обставини).

4. Дані Адміністратора мають бути подані до Комісії протягом 15 календарних днів з дати повернення вилучених програмно-технічних засобів та/або документів (з наданням копій документів, які підтверджують повернення зазначених засобів та/або документів) та/або усунення обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин), у зв'язку з якими неможливо було подати Дані.

5. Адміністратор у разі виявлення невідповідності Даних, які подані до Комісії, повинен усунути ці невідповідності та повторно подати Дані в обсязі, визначеному в розділі II цього Положення, але не пізніше строків, зазначених у цьому розділі, із зазначенням у примітках відповідного додатку про виправлення Даних Адміністратором та причини виникнення невідповідності.

Чинними вважаються останні Дані, подані до закінчення строку їх подання до Комісії.

**IV. Порядок та обсяг оприлюднення інформації про діяльність пенсійного фонду**

1. Оприлюднення інформації про діяльність пенсійного фонду здійснюється Адміністратором один раз на квартал за відповідний звітний квартал (I, II, III квартал) та за звітний рік станом на кінець останнього дня звітного кварталу або року відповідно на власному вебсайті та на вебсайті відповідного пенсійного фонду, а також в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку.

2. Адміністратор, що здійснює адміністрування декількох пенсійних фондів, зобов'язаний оприлюднювати інформацію про діяльність пенсійного фонду окремо щодо кожного пенсійного фонду.

3. Інформація, що підлягає оприлюдненню на вебсайті Адміністратора та на вебсайті відповідного пенсійного фонду, має містити:

повне найменування пенсійного фонду;

контактну інформацію пенсійного фонду (місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та вебсайту);

ідентифікаційний код за ЄДРПОУ пенсійного фонду;

інформацію про засновників пенсійного фонду: повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи;

інформацію про реєстрацію пенсійного фонду як фінансової установи (реєстраційний номер пенсійного фонду в Державному реєстрі фінансових установ, дата видачі, серія та номер свідоцтва про реєстрацію фінансової установи);

повне найменування адміністратора, осіб, що здійснюють управління активами пенсійного фонду, зберігача пенсійного фонду;

контактну інформацію адміністратора, осіб, що здійснюють управління активами пенсійного фонду, зберігача пенсійного фонду (місцезнаходження, телефон, факс, адреса електронної пошти та, у разі наявності, веб-сторінки);

ідентифікаційний код за ЄДРПОУ адміністратора, осіб, що здійснюють управління активами пенсійного фонду, зберігача пенсійного фонду;

відомості про кількість учасників пенсійного фонду;

відомості про кількість вкладників - фізичних осіб пенсійного фонду;

відомості про кількість вкладників - юридичних осіб пенсійного фонду;

відомості про пенсійні внески;

відомості про пенсійні виплати;

відомості про зміну чистої вартості активів пенсійного фонду;

відомості про зміну чистої вартості одиниці пенсійних активів пенсійного фонду;

відомості про сукупний прибуток (збиток) від інвестування пенсійних активів пенсійного фонду;

відомості про об'єкти інвестування активів пенсійного фонду (щодо кожного об’єкту окремо);

відомості про обсяг переведених пенсійних коштів з пенсійного фонду;

відомості про обсяг переведених пенсійних коштів до пенсійного фонду;

відомості про сукупну винагороду суб'єктів, що надають послуги пенсійному фонду за рахунок пенсійних активів (адміністратора, осіб, що здійснюють управління активами пенсійного фонду, зберігача пенсійного фонду, аудитора, торговців цінними паперами та інших осіб);

відомості про коефіцієнт навантаження на пенсійний фонд (розраховується за формулою: СВ/(ЧВА1 - ЧВА0), де СВ – сукупна винагорода суб'єктів, що надають послуги пенсійному фонду за рахунок пенсійних активів за останній звітний квартал, ЧВА1 – чиста вартість активів пенсійного фонду наростаючим підсумком з початку діяльності на кінець останнього дня звітного кварталу, ЧВА0 – чиста вартість активів пенсійного фонду на початок звітного кварталу);

проміжну фінансову звітність пенсійного фонду за І, ІІ та ІІІ квартал звітного року, річну фінансову звітність пенсійного фонду, яка має бути складена відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідати міжнародним стандартам фінансової звітності, та копію аудиторського звіту про аудит фінансової звітності пенсійного фонду, складеного відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність», міжнародних стандартів аудиту та з урахуванням вимог, встановлених нормативно-правовими актами НКЦПФР, у форматі pdf.

4. Оприлюдненню в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії підлягає інформація про діяльність пенсійного фонду, що міститься у:

таблиціях 1 – 4 довідки про пенсійний фонд ([додаток](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0041-12#n99) 8 до цього Положення). Інформація щодо реєстраційного номера облікової картки платника податків або серії (за наявності) та номера паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті) фізичних осіб, що міститься у таблиці 4 довідки про пенсійний фонд, оприлюдненню не підлягає;

таблиці 1 довідки про склад, структуру та чисту вартість активів пенсійного фонду (додаток 1 до цього Положення).

5. Інформація про діяльність пенсійного фонду розміщується в строки, передбачені пунктом 1 розділу III цього Положення.

**Директор департаменту методології**

**регулювання професійних учасників**

**ринку цінних паперів Ірина КУРОЧКІНА**