



Laidiens: 15.06.2001., Nr. 93

Ministru kabineta noteikumi Nr. 235

Rīgā 2001.gada 12.jūnijā (prot. Nr. 27, 1.κ)

Noteikumi par valsts fondēto pensiju shēmas darbības pārskatu

Izdoti saskaņā ar Valsts fondēto pensiju likuma 10.panta pirmās daļas 6.punktu

I. Vispārīgie jautājumi

1. Noteikumi nosaka kārtību, kādā tiek sastādīts gada pārskats par valsts fondēto pensiju shēmas (turpmāk — shēma) darbību.
2. Bezpeļņas organizācija valsts akciju sabiedrība “Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūra” (turpmāk — aģentūra) atbilstoši Valsts fondēto pensiju likumam, šiem noteikumiem, Latvijas Republikas grāmatvedības standartiem un citiem normatīvajiem aktiem (līdz Latvijas Republikas grāmatvedības standartu pieņemšanai — atbilstoši Starptautiskajiem grāmatvedības standartiem) sagatavo shēmas darbības pārskatu par katru tās darbības gadu.
3. Shēmas darbības gada pārskatā (turpmāk — gada pārskats) lietotā naudas vienība ir Latvijas Republikas naudas vienība — lats. Gada pārskatu sagatavo latviešu valodā.
4. Gada pārskatu iesniedz Labklājības ministrijā, un tas ir publiski pieejams. Ne vēlāk kā mēnesi pēc gada pārskata apstiprināšanas aģentūra iesniedz publicēšanai laikrakstā “Latvijas Vēstnesis” gada pārskata un zvērināta revidenta atzinuma norakstu. Shēmas līdzekļu kustības pārskatu, shēmas līdzekļu pārskatu un zvērināta revidenta atzinumu laikraksts “Latvijas Vēstnesis” publicē pilnībā.

II. Shēmas pārskata periods

5. Pārskata periods aptver 12 mēnešus (parasti kalendāra gadu). Tas sakrīt ar aģentūras pārskata gadu.
6. Pārskata periodu var mainīt, pārskata pielikumā sniedzot attiecīgu pamatojumu.
7. Ja tiek mainīts jau esoša shēmas darbības pārskata gada sākums, pārskata periods nedrīkst būt garāks par 12 mēnešiem.

III. Prasības gada pārskatā ietvertajai informācijai

8. Gada pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par shēmas pārvaldi, tās finansiālo stāvokli, ieņēmumiem un izdevumiem, veiktajām valsts sociālās apdrošināšanas iemaksām (turpmāk — iemaksas) un līdzekļu pārskaitījumiem, shēmas dalībnieku kustību, kā arī par shēmas dalībnieku kontu uzskaites atbilstību normatīvo aktu prasībām.
9. Ja atbilstoši šiem noteikumiem sastādītajā gada pārskatā ietvertā informācija nedod patiesu un pietiekami skaidru priekšstatu par shēmu, aģentūra sniedz papildu informāciju gada pārskata pielikumā.

10. Lai par shēmu sniegtu patiesu un skaidru priekšstatu atbilstoši šo noteikumu 8.punktam, izņēmuma gadījumos aģentūra var atkāpties no atsevišķām šo noteikumu prasībām, katru šādu atkāpi paskaidrojot gada pārskata pielikumā, norādot tās būtību, iemeslu un ietekmi uz shēmas gada pārskatu, kā arī izraudzīto metodi.

IV. Gada pārskata daļas

11. Gada pārskatu kā vienotu kopumu veido:

11.1. aģentūras vadības ziņojums;

11.2. shēmas darbības apskats;

11.3. ziņojums par aģentūras vadības atbildību;

11.4. shēmas līdzekļu kustības pārskats;

11.5. shēmas līdzekļu pārskats;

11.6. shēmas dalībnieku kustības pārskats;

11.7. pielikums.

12. Gada pārskatā norāda šādu papildu informāciju par shēmas darbību:

12.1. iespējas saņemt citu ar shēmas darbību saistītu dokumentāciju un citus pārskatus;

12.2. iespējas saņemt valsts fondēto pensiju (turpmāk — fondētā pensija);

12.3. norādi par jautājumu un ierosinājumu adresēšanu.

13. Shēmas līdzekļu kustības pārskatu, shēmas līdzekļu pārskatu un shēmas dalībnieku kustības pārskatu sastāda atbilstoši šo noteikumu 38., 48. un 59.punktā noteiktajām prasībām.

14. Šo noteikumu 38., 48. un 59.punktā noteiktos posteņus atspoguļo katru atsevišķi norādītajā secībā. Ar arābu cipariem apzīmētos posteņus ir atļauts sadalīt sīkāk. Ar šiem cipariem apzīmētus jaunus posteņus var pievienot atbilstoši shēmas īpatnībām, ja to saturs nav ietverts kādā jau esošajā postenī.

15. Ar arābu cipariem apzīmētos posteņus var apvienot, ja to summas ir nenozīmīgas vai šāds apvienojums rada lielāku skaidrību. Apvienotos posteņus detalizē gada pārskata pielikumā.

16. Gada pārskatā katram shēmas līdzekļu kustības pārskata postenim, līdzekļu pārskata postenim un dalībnieku kustības pārskata postenim, kā arī šo noteikumu 14.punktā minētajiem papildinājumiem norādāmi arī attiecīgie iepriekšējā gada pārskata rādītāji. Ja šie rādītāji nav salīdzināmi, tos skaidro gada pārskata pielikumā.

17. Shēmas līdzekļu kustības pārskata, līdzekļu pārskata un dalībnieku kustības pārskata posteņi, kuros nav skaitļu (summas), ir jāuzrāda tad, ja iepriekšējā gada pārskatā ir bijis attiecīgs postenis ar summu.

V. Gada pārskata noformēšana un parakstīšana

18. Gada pārskatu paraksta aģentūras valdes priekšsēdētājs un apstiprina aģentūras valsts pilnvarnieks.

19. Aģentūra ne vēlāk kā mēnesi pēc gada pārskata apstiprināšanas un ne vēlāk kā septiņus mēnešus pēc pārskata gada beigām iesniedz Labklājības ministrijā apstiprinātu gada pārskatu kopā ar zvērināta revidenta atzinumu.

VI. Gada pārskata sagatavošanā izmantojamā informācija

20. Gada pārskats kā vienots kopums tiek sastādīts, pamatojoties uz:

- 20.1. grāmatvedības un finanšu informāciju par aģentūras rīcībā esošajiem shēmas līdzekļiem un darbībām ar tiem;
- 20.2. informāciju par shēmas līdzekļu pārvaldīšanu (saņemta no shēmas līdzekļu pārvaldītājiem revidētos gada pārskatos par shēmas līdzekļu pārvaldīšanu un līdzekļu pārvaldītāju gada pārskatos);
- 20.3. informāciju par dzīvības apdrošināšanas (mūža pensijas) pakalpojumiem (saņemta no apdrošinātājiem).
21. Sagatavojot gada pārskatu, izmanto revidētus no shēmas līdzekļu pārvaldītājiem saņemtus gada pārskatus par shēmas līdzekļu pārvaldīšanu, kas ir sagatavoti Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteiktajā kārtībā un kurus līdzekļu pārvaldītāji iesniedz aģentūrā ne vēlāk kā četrus mēnešus pēc shēmas pārskata gada beigām.
22. Ja kādā no gada pārskatā iekļautajiem gada pārskatiem par shēmas līdzekļu pārvaldīšanu, revidenta atzinumā vai turētājbankas ziņojumā ir piezīmes, tad aģentūra gada pārskata pielikumā sniedz nepieciešamo informāciju, lai šo pārskatu lietotājs varētu spriest par minēto piezīmju ietekmi uz gada pārskatu kopumā.
23. Sagatavojot gada pārskatu, aģentūra apņemas shēmas dalībnieku interesēs nodrošināt vienādu attieksmi pret visiem līdzekļu pārvaldītājiem un vienādas prasības informācijas atspoguļošanā, tādējādi sekmējot līdzekļu pārvaldītāju darbību brīvas un godīgas konkurences apstākļos.
24. Gada pārskatā aģentūrai ir aizliegts izteikt gada pārskatu lietotājiem jebkādas ieteikumus, viedokļus, rekomendācijas par jebkura līdzekļu pārvaldītāja darbību, tā iespējamām priekšrocībām vai trūkumiem.

VII. Aģentūras vadības ziņojums un shēmas darbības apskats

25. Aģentūras vadība ziņojumā sniedz kopsavilkumu par shēmas darbību un darbības rezultātiem pārskata periodā, kā arī informāciju par tiem apstākļiem, kas ir nozīmīgi, lai novērtētu shēmas līdzekļus, finansiālo stāvokli un pārskata perioda finanšu rezultātus. Aģentūras vadība sniedz informāciju arī par būtiskiem notikumiem kopš pārskata perioda beigām un par turpmāko shēmas darbību un attīstību. Aģentūras vadības ziņojumu paraksta aģentūras valdes priekšsēdētājs.
26. Shēmas darbības apskatā iekļauj analītiskas un statistiskas informācijas apkopojumu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par visiem shēmas darbības aspektiem pārskata periodā. Statistisko informāciju sniedz dinamikā, ietverot informāciju par iepriekšējiem periodiem.
27. Shēmas darbības apskatā galvenās daļas ir:
- 27.1. shēmas darbība;
- 27.2. informācija par shēmas dalībniekiem;
- 27.3. shēmas līdzekļu pārvaldītāji un turētājbankas;
- 27.4. shēmas ieguldījumu plānu darbības rezultāti.
28. Sadaļā "Shēmas darbība" ietverama šāda informācija:
- 28.1. shēmas darbības mērķis un aģentūras loma shēmas darbības nodrošināšanā;
- 28.2. shēmas administrēšana, tai skaitā aģentūras administrēšanas izdevumi, kas saistīti ar shēmu, un to analīze;
- 28.3. pārmaiņas shēmas darbībā, ja tādas ir notikušas pārskata gadā.
29. Sadaļā "Informācija par shēmas dalībniekiem" ietverama šāda informācija:
- 29.1. shēmas dalībnieku analīze pēc dzimuma un vecuma;

29.2. shēmas dalībnieku līdzekļu pārvaldītāju izvēles analīze;

29.3. pārskata periodā veikto iemaksu analīze;

29.4. komentāri par dalībnieku kustību pārskata periodā;

29.5. to shēmas dalībnieku analīze, kas pensionējušies pārskata periodā;

29.6. pārskata periodā veikto izmaksu analīze;

29.7. shēmas dalībnieku vidējā pensijas kapitāla izmaiņu analīze pārskata periodā.

30. Sadaļā “Shēmas līdzekļu pārvaldītāji un turētājbankas” ietverama šāda informācija:

30.1. shēmas līdzekļu pārvaldīšanas procesa apraksts;

30.2. shēmas līdzekļu pārvaldīšanas uzraudzība, kā arī informācija par būtiskiem ieguldīšanas ierobežojumu pārkāpumiem pārskata periodā un veiktajiem pasākumiem to novēršanai;

30.3. būtiskākās izmaiņas pārskata periodā, līdzekļu pārvaldītāju un turētājbanku maiņa;

30.4. informācija par shēmas darbībā iesaistītajiem līdzekļu pārvaldītājiem;

30.5. informācija par shēmas darbībā iesaistītajām turētājbankām.

31. Sadaļā “Shēmas ieguldījumu plānu darbības rezultāti” ietverama šāda informācija:

31.1. ieguldījumu plānu ieguldījumu analīze, izmaiņas salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu;

31.2. shēmas ieguldījumu plānu darbības rezultātu (aktīvu apjoma, ienesīguma) analīze pārskata periodā, izmaiņas salīdzinājumā ar iepriekšējiem pārskata periodiem;

31.3. ieguldījumu plānu līdzekļu analīze uz pārskata perioda beigām, tai skaitā informācija par būtisku shēmas līdzekļu koncentrāciju (ieguldījumi viena veida aktīvos vairāk nekā 5 % apmērā no kopējiem ieguldījumu plānu aktīviem);

31.4. ieguldījumu pārvaldes izdevumu analīze, tai skaitā informācija par atlīdzības noteikumiem shēmas līdzekļu pārvaldītājiem un turētājbankām;

31.5. shēmas darbības makroekonomisko aspektu analīze (shēmas līdzekļi salīdzinājumā ar iekšzemes kopproduktu un citiem rādītājiem).

32. Labklājības ministrija var pieprasīt aģentūrai iekļaut shēmas darbības apskatā papildu informāciju, ja tas nepieciešams patiesam un skaidram priekšstatam par shēmu un shēmas pārraudzību.

VIII. Ziņojums par aģentūras vadības atbildību

33. Ziņojumā par aģentūras vadības atbildību (turpmāk — ziņojums) apliecināma aģentūras valdes atbildība par gada pārskata sagatavošanu un patiesa un skaidra priekšstata sniegšanu par shēmas pārvaldi, tās finansiālo stāvokli, ieņēmumiem un izdevumiem, veiktajām iemaksām un līdzekļu pārskaitījumiem, kā arī par shēmas dalībnieku kontu uzskaites atbilstību normatīvo aktu prasībām.

34. Ziņojumā aģentūras valde apstiprina, ka, sastādot gada pārskatus, izmantotas un konsekventi lietotas atbilstošas grāmatvedības metodes. Valde apstiprina, ka gada pārskatu sastādīšanā ir ievēroti normatīvie akti, kas regulē shēmas grāmatvedības uzskaiti un shēmas gada pārskatu sastādīšanu.