



Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в накопительных пенсионных фондах и представления финансовой отчетности

Утративший силу

Приказ Национального пенсионного агентства Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 13 октября 1997 года N 10-П. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 13.11.1997 г. за N 417. Утратил силу - постановлением Правления Нацбанка РК от 4 июля 2003 г. N 213

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 20 июня 1997 года N 136-1 "О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан", Указом Президента Республики Казахстан, имеющим силу Закона, от 26 декабря 1995 года N 2732 "О бухгалтерском учете" и Положением "О Национальном пенсионном агентстве Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан" приказываю:

1. Утвердить "Правила ведения бухгалтерского учета в накопительных пенсионных фондах и представления финансовой отчетности".

2. Управлению организации учета и отчетности в установленный срок представить "Правила ведения бухгалтерского учета в накопительных пенсионных фондах и представления финансовой отчетности" для государственной регистрации в Министерство юстиции.

3. Считать датой введения в действие "Правил ведения бухгалтерского учета в накопительных пенсионных фондах и представления финансовой отчетности" дату государственной регистрации.

Директор

**Правила ведения бухгалтерского учета
в накопительных пенсионных фондах
и представления финансовой отчетности <*>**

Сноска. Наименование нормативного правового акта - в новой редакции согласно приказу Национального пенсионного агентства Минтруда и соцзащиты населения РК от 18.12.1998 г. N 175-п.

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Законом Республики Казахстан от 20 июня 1997 года N 136-1 "О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан" (далее - Закон), Указом Президента Республики Казахстан, имеющим силу Закона, от 26 декабря 1995 года N 2732 "О

бухгалтерском учете", другими законодательными актами Республики Казахстан, в соответствии с установленными в Республике Казахстан стандартами бухгалтерского учета и определяет правила ведения бухгалтерского учета в накопительных пенсионных фондах (далее - Фонд) и представления финансовой отчетности и далее по тексту, сроки представления отчетности Национальному пенсионному агентству Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан (далее - Агентство), а также ответственность за их нарушение. < * >

Сноска. Пункт 1 - с изменениями, внесенными приказом Национального пенсионного агентства Минтруда и соцзащиты населения РК от 18.12.1998г. N 175-п.

2. Установленные Агентством "Правила ведения бухгалтерского учета в накопительных пенсионных фондах и представления финансовой отчетности" обязательны для всех Фондов. < * >

Сноска. Пункт 2 - в новой редакции согласно приказу Национального пенсионного агентства Минтруда и соцзащиты населения РК от 18.12.1998 г. N 175 - п .

3. Бухгалтерский учет и финансовую отчетность Фонд осуществляет в соответствии с принципами начисления, непрерывности, понятности, значимости, существенности, достоверности, правдивого и беспристрастного представления, нейтральности, осмотрительности, завершенности, сопоставимости, последовательности.

2. Требования к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности Фонда

Необходимо соблюдение всех принципов бухгалтерского учета в соответствии со стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерские записи по счетам производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Электронный образ первичного документа имеет силу первичного документа, оформленного на бумажном носителе.

Фонд ведет и представляет финансовую отчетность отдельно по средствам, предназначенным для обеспечения и осуществления пенсионных выплат (пенсионным активам) и корпоративным (собственным) средствам.

Финансовая отчетность представляется Фондом в Агентство в виде файлов по электронной почте .

За отчетный период Фонд обязан предоставить в Агентство подтверждения финансовой отчетности на бумажных носителях, заверенные подписями первого руководителя и главного бухгалтера.

Фонд разрабатывает Учетную политику, которая утверждается общим собранием акционеров Фонда. Учетная политика Фонда формируется в

соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Казахстан, с учетом особенностей ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности в накопительных пенсионных фондах.

Фонд ведет подробный учет индивидуальных пенсионных накоплений вкладчиков (получателей).

Фонд может поручить обработку индивидуальных счетов вкладчиков (получателей) третьему лицу на основании договора. Обработка индивидуальных счетов вкладчиков (получателей) третьим лицом не означает передачу ему функций учета. Ответственность за состояние учета и достоверность данных несет сам Фонд. Учет ведется и обновляется ежедневно.

Все хозяйственные операции и прочие события хозяйственной деятельности, влияющие на активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы Фонда отражаются в системе бухгалтерского учета и обеспечивают:

- адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций;
- хронологическую и своевременную регистрацию хозяйственных операций;
- ежедневное приведение в соответствие синтетических счетов главной книги с аналитическими счетами;

- все записи в системе бухгалтерского учета Фонда должны соответствовать классификации счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных Департаментом бухгалтерского учета Министерства финансов Республики Казахстан.

Элементами финансовой отчетности, связанными с оценкой финансового положения Фонда, являются активы, собственный капитал и обязательства Фонда, а связанные с оценкой состояния пенсионных накоплений - активы и обязательства перед вкладчиками. <*>

Сноска. Раздел 2 - с изменениями, внесенными приказом Национального пенсионного агентства Минтруда и соцзащиты населения РК от 18.12.1998г. N 175-п.

3. Внутренний и внешний контроль Фонда

Внутренний контроль предназначен для проверки соблюдения установленных правил ведения хозяйственных операций и стандартов бухгалтерского учета.

Организацию внутреннего контроля и его функционирования обеспечивает руководитель Фонда.

Фонд вправе осуществлять внутренний контроль посредством привлечения независимого аудитора, имеющего соответствующую лицензию.

Для проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности Фонда, а

также текущего состояния его дел, Фонд проводит аудиторские проверки (внешний аудит).

Проведение аудиторских проверок по итогам финансового года обязательно.

Внешний аудит Фонда производится аудитором/аудиторской организацией, имеющим(ей) лицензию, выданную уполномоченным государственным органом.

Аудитор при проведении внешнего аудита проверяет правильность ведения бухгалтерского учета и его соответствие требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета, а также по заявлению вкладчика осуществляет выборочные проверки правильности зачисления пенсионных выносов и инвестиционного дохода на индивидуальные пенсионные счета вкладчиков.

Аудиторы, имеющие доступ к учетно-бухгалтерской информации, не вправе разглашать полученную информацию без согласия Фонда и/или владельца индивидуального пенсионного счета, а также использовать ее в личных интересах.

При заключении договора на проведение аудита, Фонд обязан предусмотреть и согласовать с аудитором/аудиторской организацией его обязанность по отражению в аудиторском заключении следующих сведений:

1) по собственным средствам:

- оценка своевременности, полноты и точности отражения операций, проведенных Фондом, в учете и отчетности;

- оценка объективности внутреннего аудита Фонда;

- правильность отражения бухгалтерских операций в соответствии с учетной политикой Фонда;

- соблюдение налогового законодательства при проведении операций по собственным средствам Фонда;

2) по пенсионным накоплениям:

- оценка своевременности, полноты и точности отражения операций, проведенных Фондом, в учете и отчетности;

- своевременность и правильность отражения поступающих пенсионных взносов на индивидуальных пенсионных счетах вкладчиков (получателей);

- своевременность и правильность начисления инвестиционного дохода на индивидуальных пенсионных счетах вкладчиков (получателей);

- своевременность и достоверность предоставления информации вкладчику (получателю) о его пенсионных накоплениях;

- оценка объективности внутреннего аудита Фонда;

- соблюдение налогового законодательства при проведении операций по пенсионным накоплениям, в части удержания подоходного налога с получателей при осуществлении пенсионных выплат. <*>

Сноска. Раздел 3 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Национального пенсионного агентства Минтруда и соцзащиты населения РК от 18.12.1998г. N 175-п.

4. Учет и отчетность Фонда

Фонд осуществляет бухгалтерский учет и представляет отчетность по финансовой деятельности в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан и настоящими Правилами.

Финансовая отчетность должна быть ясной и понятной для пользователя, в ней должны быть приведены соответствующие данные за предыдущий период.

Фонд представляет ежемесячную, ежеквартальную и годовую финансовую отчетность в установленные сроки. По требованию уполномоченного органа, Фонд обязан предоставить дополнительные сведения в устанавливаемые сроки.

Ежегодная финансовая отчетность удостоверяется аудитором/аудиторской организацией. Заключение, составленное по результатам аудиторской проверки, является неотъемлемой частью годового финансового отчета о деятельности Ф о н д а .

Для проведения операций по собственным средствам, Фонд вправе открывать банковский счет в банках второго уровня в установленном законодательством п о р я д к е .

Фонд и банк-кастодиан, с которым у него заключен кастодиальный договор, должны вести подробный учет движения пенсионных активов и собственных с р е д с т в Ф о н д а .

Фонд регулярно, но не реже одного раза в месяц, должен производить сверку информации с обслуживающими банком-кастодианом и компанией по управлению пенсионными активами. С банком-кастодианом сверяется: общая сумма пенсионных и корпоративных активов, сумма инвестированных средств, изменение стоимости финансовых инвестиций, сумма поступлений от реализации ценных бумаг, сумма комиссионных вознаграждений. С компанией по управлению пенсионными активами сверяется: сумма поступлений пенсионных взносов, сумма произведенных выплат из пенсионных накоплений, сумма инвестированных средств по видам инвестиций, сумма полученного инвестиционного дохода, количество вкладчиков, перешедших в другие Фонды, и сумма пенсионных активов, перечисленных в другие Фонды. <*>

Сноска. Раздел 4 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Национального пенсионного агентства Минтруда и соцзащиты населения РК от 18.12.1998г. N 175-п.

5. Сроки и виды представляемых отчетов <*>

Сноска. Раздел 5 - в новой редакции согласно приказу Комитета по регулированию деятельности накопительных пенсионных фондов Министерства

труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 21.03.2000г. N 2 0 - п .

Финансовая отчетность Фонда должна соответствовать формам отчетности, определяемыми настоящими Правилами.

Ежемесячная финансовая отчетность, представляемая в Комитет, включает:

- по собственным средствам
- бухгалтерский баланс Фонда по собственным средствам (форма N 1);
 - сведения по финансовым инвестициям, размещенным за счет собственных средств накопительного пенсионного фонда (приложение N 1 к форме N 1);
 - пояснительную записку к месячному отчету о проделанной работе с дополнительными сведениями, по требованию Комитета;
- по пенсионным накоплениям
- отчет о движении денег по пенсионным накоплениям (форма N 4);
 - сведения о движении пенсионных накоплений за счет обязательных пенсионных взносов (приложение N 1 к форме отчетности N 4);
 - сведения по количеству вкладчиков обязательных пенсионных взносов (приложение N 2 к форме отчетности N 4);
 - сведения о движении пенсионных накоплений за счет добровольных пенсионных взносов (приложение N 3 к форме отчетности N 4);
 - сведения по количеству вкладчиков добровольных пенсионных взносов (приложение N 4 к форме отчетности N 4);
 - сведения по финансовым инвестициям (инвестиционному портфелю), размещенных за счет пенсионных накоплений накопительного пенсионного фонда (приложение N 5 к форме отчетности N 4);
 - отчет о чистых активах (форма N 7);
 - отчет об изменениях в чистых активах (форма N 7-а);
 - пояснительную записку с дополнительными сведениями, по требованию Комитета .

Ежемесячные финансовые отчеты представляются не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Ежеквартальная финансовая отчетность, представляемая в Комитет, включает :

- по собственным средствам
- бухгалтерский баланс Фонда по собственным средствам (форма N 1);
 - сведения по финансовым инвестициям, размещенным за счет собственных средств накопительного пенсионного фонда (приложение N 1 к форме N 1);
 - отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности Фонда (форма N 2) ;
 - отчет о движении денег по собственным средствам (форма N 3); отчет о

- движении собственного капитала (форма N 5);
- отчет о движении внеоборотных активов (форма N 6);
 - пояснительную записку по ежеквартальному отчету с дополнительными сведениями, по требованию Комитета;
- по пенсионным накоплениям
- отчет о движении денег по пенсионным накоплениям (форма N 4);
 - сведения о движении пенсионных накоплений за счет обязательных пенсионных взносов (приложение N 1 к форме отчетности N 4);
 - сведения по количеству вкладчиков обязательных пенсионных взносов (приложение N 2 к форме отчетности N 4);
 - сведения о движении пенсионных накоплений за счет добровольных пенсионных взносов (приложение N 3 к форме отчетности N 4);
 - сведения по количеству вкладчиков добровольных пенсионных взносов (приложение N 4 к форме отчетности N 4);
 - сведения о финансовых инвестициях (инвестиционному портфелю), размещенного за счет пенсионных накоплений накопительного пенсионного фонда (приложение N 5 к форме отчетности N 4);
- отчет о чистых активах (форма N 7);
 - отчет об изменениях в чистых активах (форма N 7-а);
 - пояснительную записку с дополнительными сведениями по требованию Комитета .

Ежеквартальные финансовые отчеты представляются 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Годовая финансовая отчетность состоит из:
по собственным средствам

- бухгалтерского баланса Фонда по собственным средствам (форма N 1);
- сведений по финансовым инвестициям, размещенным за счет собственных средств (приложение N 1 к форме N 1);
- отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности Фонда (форма N 2) ;
- отчета о движении денег по собственным средствам (форма N 3);
- отчета о движении собственного капитала (форма N 5);
- отчета о движении внеоборотных активов (форма N 6);
- пояснительной записки с дополнительными сведениями, по требованию Комитета ;

по пенсионным накоплениям

- отчета о движении денег по пенсионным накоплениям (форма N 4);
- сведений о движении пенсионных накоплений за счет обязательных пенсионных взносов (приложение N 1 к форме отчетности N 4);

- сведений по количеству вкладчиков обязательных пенсионных взносов (приложение N 2 к форме отчетности N 4);
- сведений о движении пенсионных накоплений за счет добровольных пенсионных взносов (приложение N 3 к форме отчетности N 4);
- сведений по количеству вкладчиков добровольных пенсионных взносов (приложение N 4 к форме отчетности N 4);
- сведений по финансовым инвестициям (инвестиционному портфелю), размещенного за счет пенсионных накоплений накопительного пенсионного фонда (приложение N 5 к форме отчетности N 4);
- отчета о чистых активах (форма N 7);
- отчета об изменениях в чистых активах (форма N 7-а);
- пояснительной записки к годовому финансовому отчету о проделанной работе за год с дополнительными сведениями, по требованию Комитета;
- аудиторского заключения по результатам проведенного аудита.

Годовой финансовый отчет представляется в сроки, установленные Комитетом, но не позднее 1 марта года, следующего за отчетным. В случае совпадения срока, установленного для представления отчетов с выходным (нерабочим) днем, отчет представляется на следующий за ним первый рабочий день.

Исправление отчетов по каким-либо причинам производится с указанием характера и причины не позднее 3-х рабочих дней после сдачи отчетов в Комитет.

6. Цели, преследуемые сбором отчетности:

- определение финансовой устойчивости Фонда, проверка выполнения установленных Агентством требований и нормативов;
- возможность проведения всестороннего анализа деятельности конкретного Фонда и всей системы в целом.

7. Отчетный период

Отчетным периодом для годовой финансовой отчетности Фондов является календарный год, начиная с 1 января по 31 декабря.

Первый отчетный год для вновь созданного Фонда начинается с момента его государственной регистрации по 31 декабря того же года.

8. Ответственность за нарушение

Руководители Фондов и другие лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета, за нарушение данных Правил и законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Название НПФ		Форма № 1
----- -----		
К о д Н П Ф		
----- -----		
А д р е с		
----- -----		
Р Н Н		

**Бухгалтерский баланс
накопительного пенсионного фонда
по состоянию на " " 200__года
(тыс.тенге)**

Актив	Код	На начало	На отчетную
	строки	года	дату
1	2	3	4

1. Долгосрочные активы			
Нематериальные активы			
Первоначальная стоимость(10)	010		
Износ(11)	011		
Остаточная стоимость	012		
Основные средства:			
Первоначальная стоимость(12)	020		
Износ(13)	021		
Остаточная стоимость	022		
Незавершенные строительства(126)	030		
Инвестиции(14)	040		
Долгосрочная дебиторская задолжен- н о с т ь	050		
Убытки отчетного года	060		
Основные средства, введенные в эксплуатацию за счет централизован- ных источников и переданных дочерним предприятиям безвозмездно (321.05.322.02)	070		
	080		

Итого по разделу 1	090		
<hr/>			
2. Текущие активы			
Товарно-материальные запасы			
Материалы(20)	100		
Незавершенное производство(21)	101		
Товары(22)	102		
Готовая продукция(221)	110		
Прочие(223)	120		
Дебиторская задолженность			
Задолженность покупателей и заказчиков(30)	130		
Дебиторская задолженность дочерних зависимых товариществ(32)			
Прочая дебиторская задолженность(33)	150		
в том числе:			
НДС(331)	151		
Расходы будущих периодов(34)	160		
Авансы выданные(35)	170		
Финансовые инвестиции(40)	180		
Денежные средства(41,42,43,44,45)	190		
в том числе:			
денежные средства на расчетном счете(44)	191		
денежные средства в кассе(45)	192		
денежные переводы в пути(441)	200		
денежные средства на валютном счете(43)	210		
Прочие текущие активы	220		
<hr/>			
Итого по разделу 2	230		
<hr/>			
Всего	240		

Пассив	Код	На начало	На отчетную
	строки	года	дату

1	2	3	4
<hr/>			
1. Собственный капитал			
Уставный капитал(50)		300	
Изъятый капитал(52)		310	
		3 2 0	
Дополнительный оплаченный капитал(53)		330	
Дополнительный неоплаченный капитал(54)		340	
Резервный капитал(55)		350	
Нераспределенный доход (непокрытый убыток):*			
предыдущих лет(562)		360	
отчетного года(561)		370	
Основные средства, введенные в эксплуатацию за счет централизованных источников и переданных дочерним предприятиям безвозмездно (641.05.642.02)			
		3 8 0	
<hr/>			
Итого по разделу 1		390	
<hr/>			
2. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты(60)		400	
Долгосрочная кредиторская задолженность(64)		410	
Отсроченные налоги(63)		420	
<hr/>			
Итого по разделу 2		430	
<hr/>			
3. Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты(60)		440	
Кредиторская задолженность			
Расчеты с бюджетом		450	
в том числе:			
НДС(633)		451	
Кредиторская задолженность дочерним зависимым товариществам(64)		460	

Расчеты по внебюджетным платежам(65)	470	
Авансы полученные(66)	480	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками(67)	490	
Расчеты с персоналом по оплате т р у д а (6 8 1)	500	
Начисленная задолженность по отпускам работников(685)	510	
Прочая кредиторская задолженность(62.68)	520	
П р о ч и е	530	

Итого по разделу 3	540	

В с е г о	550	

*)непокрытый убыток показывать со знаком
(-), нераспределенный доход со знаком(+)

Руководитель _____
Главный бухгалтер _____
М.П.

-----		Приложение N 1
Наименование		к форме N 1

А д р е с		

Р Н Н		

**Сведения по финансовым инвестициям,
размещенных за счет собственных средств НПФ
по состоянию на 1 _____2000 года**

(т ы с . т е н г е)

Сим.	Виды инвестиций	Сумма

100	государственные краткосрочные (сроком обращения до 1 года)	
1 1 1		

1 1 2		

1 1 3 | |

1 1 4 | |

1 1 5 | |

1 1 6 | |

1 1 7 | |

1 1 8 | |

1 1 9 | |

| |

200 |государственные среднесрочные и долгосрочные (от 1 года
| и б о л е е |

2 1 1 | |

2 1 2 | |

2 1 3 | |

2 1 4 | |

2 1 5 | |

2 1 6 | |

2 1 7 | |

2 1 8 | |

| |

300 |ценные бумаги международных финансовых организаций
3 1 1 | |

3 1 2 | |

3 1 3 | |

3 1 4 | |

| |

400 |акции эмитентов, включенных в листинг А
4 1 1 | |

4 1 2 | |

4 1 3 | |

| |

| |

500 |облигации эмитентов, включенных в листинг А
5 1 1 | |

5 1 2 | |

5 1 3 | |

5 1 4 | |

| |

600 |ценные бумаги местных исполнительных органов
6 1 1 | |

6 1 2 | |

6 1 3 | |

6 1 4 | |

700	депозиты банков второго уровня	
7 1 1		
7 1 2		
7 1 3		
7 1 4		
7 1 5		
7 1 6		
7 1 7		
7 1 8		
7 1 9		
7 2 0		
7 2 1		
7 2 2		
800	ценные бумаги иностранных эмитентов	
8 1 1		
8 1 2		
9 0 0	Итого	

Руководитель _____
Главный бухгалтер _____

М.П.

Название НПФ		Форма N 2

К о д Н П Ф		

А д р е с		

Р Н Н		

**Отчет о результатах
финансово-хозяйственной деятельности
накопительного пенсионного фонда
по состоянию на " " 200__года**

(т ы с . т е н г е)

Символ	Наименование статьи	Сумма
1	2	3
1	Доход от основной деятельности	
2	Себестоимость оказанных услуг	
3	Валовый доход	
4	Расходы периода, в т.ч. Общие и административные расходы Расходы на выплату процентов	
5	Доход (убыток) от основной деятельности	
6	Доход (убыток) от неосновной деятельности	
7	Доход (убыток) до налогообложения	
8	Подоходный налог	
9	Чистый доход за отчетный период	
10	Чистый доход	
11	Дивиденды держателям простых акций, выплаченные в денежной форме	
12	Нераспределенный доход на конец года	

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

М.П.

Название НПФ			Форма N 3

К о д Н П Ф			

А д р е с			

Р Н Н			

О т ч е т
о движении собственных денег
по состоянию на " " 200__года
(тыс.тенге)

Символ	Статьи денежных потоков	Сумма
1	2	3
10	Остаток денег на начало отчетного периода	
20	Поступление денег всего:	
	в том числе от:	
21	- уставного фонда	
22	- операционной деятельности	
23	- инвестиционной деятельности	
24	- финансовой деятельности	
30	Израсходовано всего на:	
31	- операционную деятельность	
32	- инвестиционную деятельность	
33	- финансовую деятельности	
40	Остаток денег на конец отчетного периода	

Руководитель _____
Главный бухгалтер _____
М.П.

Название НПФ			Форма N 4

-----|
К о д Н П Ф | |
-----|
А д р е с | |
-----|
Р Н Н | |
-----|

О т ч е т
о движении денег по пенсионным накоплениям
накопительного пенсионного фонда
по состоянию на 1 _____ 200__ года
(т ы с . т е н г е)

Сим.	Статьи денежных потоков	С начала года	За отчетный период
10	Остаток денег на начало отчетного периода		
20	Поступление денег всего:		
21	пенсионные взносы		
22	принято из других фондов		
23	инвестиционный доход, включая курсовую разницу (полученный)		
24	штрафы, пени, неустойки		
25	невыясненные суммы (ошибочно зачисленных)		
26	п р о ч и е		
30	Инвестировано денег		
40	Выплаты всего		
41	Выплачено получателям, другим лицам		

42	Переведено в другие фонды		
43	Подоходный налог		
44	отчисление комиссионных вознаграждений от пенсионных взносов		
45	отчисление комиссионных вознаграждений от инвестдохода		
46	возврат невыясненных сумм (ошибочно зачисленных)		
47	прочие		
50	Остаток денег на конец отчетного периода		

Руководитель _____
 Главный бухгалтер _____
 М.П.

-----			Приложение N 1
Название НПФ			к форме N 4

К о д Н П Ф			

А д р е с			

Р Н Н			

С в е д е н и я
о движении пенсионных накоплений
за счет обязательных пенсионных взносов
по состоянию на 1 _____ 200__ года
 (тыс.тенге, чел.)

N	Плательщики		Принято
	обязательных	-----	
	пенсионных	Пенсвзносов Пенснакопл.от ННПФ Пенснакопл.от ГНПФ	
	взносов	-----	

	Кол-во Сумма		Кол-во Сумма		Кол-во Сумма	
	(чел)		(чел)		(чел)	
1	2	3	4	5	6	7 8
1	Г о с у д а р с т в е н н ы е		п р е д п р и я т и я		и	
			у ч р е ж д е н и я			
2	А к ц и о н е р н ы е		о б щ е с т в а			
3	П р о ч и е		ю р и д и ч е с к и е		л и ц а	
4	Ф и з и ч е с к и е		л и ц а ,		з а н и м а ю щ и е с я	
			п р е д п р и н и м а т е л ь -		с к о й д е я т е л ь н о с т ь ю	
			б е з		о б р а з о в а н и я	
			ю р и д и ч е с к о г о		л и ц а	
					И т о г о	

Продолжение таблицы

Переведено		Пенсионные		Выдано пенсионных накоплений					
-----		выплаты		-----					
в ННПФ		в ГНПФ		в связи с		на		наследникам	
				выездом		погребение			
-----		-----		-----		-----		-----	
К-во	Сумма	К-во	Сум-	К-во	Сумма	К-во	Сумма	К-во	Сумма
(чел)	(чел)	ма	(чел)	(чел)	(чел)	(чел)	(чел)	(чел)	(чел)
9	10	11	12	13	14	15	16	17	18 19 20

П р и м е ч а н и я .

Пенсионные взносы вкладчика учитываются по основному месту работы.

Руководитель _____
 Главный бухгалтер _____
 М.П.

Приложение N 2

к форме N 4

Название НПФ _____
 Код НПФ _____
 Адрес _____
 РНН _____

С в е д е н и я
по количеству вкладчиков
обязательных пенсионных взносов
по состоянию на 1 _____ 200__ года
 (ч е л .)

N	Плательщики обязательных пенсионных взносов				Вкладчики			
	до 20 лет		с 20 до 30 лет		с 30 до 40 лет			
	муж	жен	муж	жен	муж	жен	муж	жен
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Государственные предприятия и учреждения							
2	Акционерные общества							
3	Прочие юридические лица							
4	Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица							
								И т о г о

Продолжение таблицы:

| В с е г о |
 -----|вкладчиков|

с 40 до 50 лет		с 50 до 60 лет		с 60 и более		
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
муж	жен	муж	жен	муж	жен	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
9	10	11	12	13	14	15
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Примечание: 1. В случае работы на нескольких местах вкладчики учитываются только один раз по основному месту работы.

2. Лицо учитывается как вкладчик только после поступления пенсионного взноса (при наличии денег на индивидуальном пенсионном счете).

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

М.П.

Приложение N 3

к форме N 4

Название НПФ _____
Код НПФ _____
Адрес _____
РНН _____

С в е д е н и я
о движении пенсионных накоплений
за счет добровольных пенсионных взносов
по состоянию на 1 _____ 200__ года

(тыс. тенге, чел.)

N	Вкладчики добровольных пенсионных взносов	Принято		Переведено			
		Пенвзносов	Пенсн. от др.НПФ	в другие НПФ			
		Кол-во (чел)	Сумма	Кол-во (чел)	Сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

1 Государственные предприятия
и учреждения
2 Акционерные общества

3 Прочие юридические лица
 4 Физические лица, занимающиеся
 предпринимательской
 деятельностью без образования
 юридического лица
 Итого юридические лица
 5 Физические лица
 В с е г о

 Продолжение таблицы:

Пенсионные выплаты		Выдано пенсионных накоплений							
иные		по инвалидности		в связи с выездом		на погребение		наследникам	
Кол-во (чел)	Сумма	Кол-во (чел)	Сумма	Кол-во (чел)	Сумма	Кол-во (чел)	Сумма	Кол-во (чел)	Сумма
9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Примечание: В графах "Кол-во" указывается количество получателей
 добровольных пенсионных взносов

Руководитель _____
 Главный бухгалтер _____
 М.П.

Приложение N 4

к форме N 4

Название НПФ _____
 Код НПФ _____
 Адрес _____
 РНН _____

Сведения

**по количеству вкладчиков и получателей
 добровольных пенсионных взносов
 по состоянию на 1 _____ 200__ года**

(чел .)

№	Плательщики обязательных пенсионных взносов		Кол-во вкладчиков		Кол-ство получателей			
			Физических лиц	Юридических лиц	до 20 лет	с 20 до 30 лет		
					муж	жен	муж	жен
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Государственные и учреждения							
2	Акционерные общества							
3	Прочие юридические лица							
4	Физические лица							
								И т о г о

Продолжение таблицы:

								В с е г о	
								получателей	
с 30 до 40 лет		с 40 до 50 лет		с 50 до 60 лет		с 60 и более			
муж	жен	муж	жен	муж	жен	муж	жен		
9	10	11	12	13	14	15	16	17	

Примечание: 2. Лицо учитывается как вкладчик (получатель) только после поступления пенсионного взноса (при наличии денег на индивидуальном пенсионном счете).

Руководитель _____
 Главный бухгалтер _____

М.П.

Приложение № 5

к форме № 4

Название _____
 Адрес _____
 ИНН _____

Сведения по финансовым инвестициям
 (инвестиционному портфелю),

размещенных за счет пенсионных накоплений
накопительного пенсионного фонда
по состоянию на 1 _____ 200__ года

Сим.	Виды инвестиций	Сумма
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
100	государственные краткосрочные (сроком обращения до 1 года)	
1	1	1
1	1	2
1	1	3
1	1	4
1	1	5
1	1	6
1	1	7
1	1	8
1	1	9
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
200	государственные среднесрочные и долгосрочные (от 1 года и более)	
2	1	1
2	1	2
2	1	3
2	1	4
2	1	5
2	1	6
2	1	7
218		
300	ценные бумаги международных финансовых организаций	
3	1	1
3	1	2
3	1	3
314		
400	акции эмитентов, включенных в листинг А	
4	1	1
4	1	2
413		
500	облигации эмитентов, включенных в листинг А	
5	1	1
5	1	2

5	1	3			
514					
600	ценные	бумаги	местных	исполнительных	органов РК
6	1	1			
6	1	2			
6	1	3			
614					
700	депозиты	банков	второго	уровня	и депозитные сертификаты
7	1	1			
7	1	2			
7	1	3			
7	1	4			
7	1	5			
7	1	6			
7	1	7			
7	1	8			
7	1	9			
7	2	0			
7	2	1			
722					
800	ценные	бумаги	иностранн	ых	эмитентов
8	1	1			
8	1	2			
		9 0			И т о г о

Руководитель _____
Главный бухгалтер _____
М.П. _____

Форма N 5

Название НПФ _____
Код НПФ _____
Адрес _____
РНН _____

О т ч е т
о движении собственного капитала
накопительного пенсионного фонда
по состоянию на " " 200__ года

(тыс. тенге)

Символ	Наименование статьи	Остаток на начало года	Получено	Распределено	Выкуп акций	Переоценка ОС и другое	Остаток на конец года
--------	---------------------	------------------------	----------	--------------	-------------	------------------------	-----------------------

1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8

11	Фактически оплаченный уставный капитал
12	Дополнительный объявленный капитал
13	Нераспределенный доход
14	Переоценка основных средств
15	Переоценка инвестиций
16	Премия по акциям

1 0 И т о г о

21	Собственные акции, выкупленные у акционеров
22	Неоплаченный объявленный капитал
23	Превышение расходов над доходами

2 0 И т о г о

3 0 Всего собственный

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

М.П.

Форма N 6

Название _____

НПФ _____

Код НПФ _____

Адрес _____

РНН _____

О т ч е т
о движении внеоборотных активов
накопительного пенсионного фонда
по состоянию на " " 200__ года

Символ	Наименование статьи	Остаток на начало года	При- обре- тено	Прове- дено индек- сации	Вы- было	Прове- дено реин- декса- ции	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
110	лицензионные				соглашения		
120	программное				обеспечение		
130					патенты		
140	организационные				затраты		
150					гудвилл		
160					прочие		
100	Итого				нематериальных активов		
					Основные средства		
210					земля		
220	здания				и сооружения		
230	машины				и оборудование, передаточные средства		
240					транспортные средства		
241					легковые		
242					грузовые		
243					пассажирские		
250					прочие		
251					мебель		
252					другие основные средства		
260					незавершенное		

с т р о и т е л ь с т в о

200	Итого	основных	средств
301	Строящиеся	(устанавливаемые)	
		основные	средства
300	Итого	строющихся	ОС
4 0 0		В с е г о :	

Руководитель _____
 Главный бухгалтер _____

М.П.
 Форма N 7

Название НПФ _____
 Код НПФ _____
 Адрес _____
 РНН _____

**Отчет о чистых активах
 накопительного пенсионного фонда
 по состоянию на 1 _____ 200__ года**

Наименование статьи	N строки	С начала	За отчетный
		года	период
1	2	3	4
Наличие денег для инвестиций			
Счета к получению			
Ценные бумаги Республики Казахстан, в т.ч.:			
государственные			
негосударственные			
Ценные бумаги международных финансовых			
организаций			
Депозиты в банках			
Прочие инвестиции			
Итого активы			
Обязательства, в т.ч.:			
платежные требования получателей			
задолженность перед фондом учредителей и			

а к ц и о н е р о в
 налоги к выплате по доходам
 прочие обязательства
 Итого обязательства
 Чистые активы фонда, имеющиеся в наличии
 для пенсионных выплат

 Руководитель

 Главный бухгалтер

М.П.
 Форма N 7А

Название НПФ _____
 Код НПФ _____
 Адрес _____
 РНН _____

**Отчет об изменениях в чистых активах
 накопительного пенсионного фонда
 по состоянию на 1 _____ 200__ года**

Наименование статьи	N строки	С начала	За отчетный
1	2	3	4

I .	Д о х о д ы ф о н д а		
Вознаграждение (интерес) и дивиденды от ценных бумаг Республики Казахстан, в т.ч.:			
г о с у д а р с т в е н н ы х			
н е г о с у д а р с т в е н н ы х			
ценных бумаг международных финансовых организаций депозитов в банках			
Доход (убыток) от выбытия инвестиций и изменения стоимости инвестиций			
Прочие доходы			
Итого			
II .	Р а с х о д ы ф о н д а		
Административные расходы*			

Расходы	по	налогам	на	доходы
Прочие			расходы	
Итого		расходы	фонда	
III. Прочие		изменения	фонда	получателя
Взносы		вкладчиков	**	
Пенсионные		выплаты,	в	т.ч.:
при		наступлении	инвалидности	
при		достижении	пенсионного	возраста
прочие			условия	
Переводы	пенсионных	накоплений	из(в)	фонд(а)
Чистые	активы	на	начало	года
Чистые	активы	на	конец	года

*Сумма комиссионных вознаграждений, которая является расходом для фонда получателей.

**Сумма взносов вкладчиков за минусом комиссионных вознаграждений.

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

М.П.