



**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS
PRIE SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJOS
VEIKLOS STEBĖSENOS IR KONTROLĖS SKYRIUS**

**PAŽYMA
TEISĖS AKTO PROJEKTO ANTIKORUPCINIO VERTINIMO PAŽYMA**

2022-02- Nr. 85-
Vilnius

Teisės akto projekto pavadinimas: Pensijų anuitetų fondo pelno paskirstymo pensijų anuitetų gavėjams tvarkos aprašas (pridedama).

Teisės akto projekto tiesioginis rengėjas: Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Pensijų anuitetų skyriaus patarėjas Evaldas Valeiša.

Teisės akto projekto antikorupcinis vertinimas atliktas:

☒ suderinus teisės akto projektą viešojo administravimo subjekte ir su pavaldžiomis įstaigomis (įstaigomis prie ministerijos ir kitomis ministrai pavestose valdymo srityse veikiančiomis įstaigomis ir įmonėmis);

☐ suderinus teisės akto projektą su suinteresuotomis institucijomis, kai jis buvo papildytas arba pakeistas.

Antikorupciniu požiūriu rizikingų teisės akto projekto nuostatų nenustatyta.

Eil. Nr.	Kriterijus	Kriterijaus vertinimas (nurodant, kad „Kriterijų atitinka“ / „Kriterijaus neatitinka“ / „Kriterijus nėra teisės akto projekto reglamentavimo dalykas“) ir pagrindimas, jeigu teisės aktas neatitinka kriterijaus (nurodomos konkrečios teisės akto projekto ar kitų teisės aktų nuostatos, pagrindžiančios neigiamą atsakymą, pateikiamos antikorupcinį teisės akto projekto vertinimą atliekančio asmens pastabos ir pasiūlymai dėl korupcijos rizikos mažinimo) (pildo teisės akto projekto antikorupcinį vertinimą atliekantis asmuo)	Teisės akto projekto pakeitimas, mažinantis korupcijos riziką, arba teisės akto projekto tiesioginio rengėjo argumentai, kodėl neatsižvelgta į pastabą (pildo teisės akto projekto tiesioginis rengėjas)	Išvada dėl teisės akto projekto pakeitimų arba argumentų, kodėl neatsižvelgta į pastabą (pildo teisės akto projekto antikorupcinį vertinimą atliekantis asmuo)
1.	Teisės akto projektas nesudaro išskirtinių ar nevienodų sąlygų subjektams, su kuriais susijęs teisės akto įgyvendinimas	Kriterijų atitinka		☐ tenkina ☐ netenkina
2.	Teisės akto projekte nėra spragų ar nuostatų, leidžiančių dviprasmiškai aiškinti ir taikyti teisės aktą	Kriterijų atitinka		☐ tenkina ☐ netenkina

3.	Teisės akto projekte nustatyta, kad sprendimą dėl teisių suteikimo, apribojimų nustatymo, sankcijų taikymo ir pan. priimančio subjektas atskirtas nuo šių sprendimų teisėtumą ir įgyvendinimą kontroliuojančio (prižiūrinčio) subjekto	Kriterijus nėra teisės akto projekto reglamentavimo dalykas		☐ tenkina ☐ netenkina
4.	Teisės akto projekte nustatyti subjekto įgaliojimai (teisės) atitinka subjekto atliekamas funkcijas (pareigas)	Kriterijų atitinka		☐ tenkina ☐ netenkina
5.	Teisės akto projekte nustatytas baigtinis sprendimų priėmimo kriterijų (atvejų) sąrašas	Kriterijus nėra teisės akto projekto reglamentavimo dalykas		☐ tenkina ☐ netenkina
6.	Teisės akto projekte nustatytas baigtinis motyvuotų atvejų, kai priimant sprendimus taikomos išimtys, sąrašas	Kriterijus nėra teisės akto projekto reglamentavimo dalykas		☐ tenkina ☐ netenkina
7.	Teisės akto projekte nustatyta sprendimų priėmimo, įforminimo ir viešinimo tvarka	Kriterijus nėra teisės akto projekto reglamentavimo dalykas		☐ tenkina ☐ netenkina
8.	Teisės akto projekte nustatyti sprendimų dėl mažareikšmiškumo kriterijai ir priėmimo tvarka	Kriterijus nėra teisės akto projekto reglamentavimo dalykas		☐ tenkina ☐ netenkina
9.	Jeigu pagal numatomą reguliavimą sprendimus priima kolegialus subjektas, teisės akto projekte nustatyta kolegialaus sprendimus priimančio subjekto: 9.1. konkretus narių skaičius, užtikrinantis kolegialaus sprendimus priimančio subjekto veiklos objektyvumą 9.2. jeigu narius skiria keli subjektai, proporcinga kiekvieno	Kriterijus nėra teisės akto projekto reglamentavimo dalykas		☐ tenkina ☐ netenkina

	subjekto skiriamų narių dalis, užtikrinanti tinkamą atstovavimą valstybės interesams ir kolegialaus sprendimus priimančio subjekto veiklos objektyvumą ir skaidrumą 9.3. narių skyrimo mechanizmas 9.4. narių rotacija ir kadencijų skaičius ir trukmė 9.5. veiklos pobūdis laiko atžvilgiu 9.6. asmeninė narių atsakomybė			
10.	Numatytos procedūros yra būtinos, nustatyta išsami jų taikymo (viešinimo) tvarka	Kriterijus nėra teisės akto projekto reglamentavimo dalykas		☐ tenkina ☐ netenkina
11.	Teisės akto projekte nustatytas baigtinis motyvuotų atvejų, kai nustatoma procedūra netaikoma, sąrašas	Kriterijus nėra teisės akto projekto reglamentavimo dalykas		☐ tenkina ☐ netenkina
12.	Teisės akto projektas nustato jo nuostatoms įgyvendinti numatytų procedūrų ir sprendimų priėmimo konkrečius terminus	Kriterijus nėra teisės akto projekto reglamentavimo dalykas		☐ tenkina ☐ netenkina
13.	Teisės akto projektas nustato motyvuotas terminų sustabdymo ir pratęsimo galimybes	Kriterijus nėra teisės akto projekto reglamentavimo dalykas		☐ tenkina ☐ netenkina
14.	Teisės akto projektas nustato kontrolės (priežiūros) procedūrą ir aiškius jos atlikimo kriterijus (atvejus, dažnį, fiksavimą, kontrolės rezultatų viešinimą ir pan.)	Kriterijus nėra teisės akto projekto reglamentavimo dalykas		☐ tenkina ☐ netenkina
15.	Teisės akto projekte nustatytos kontrolės (priežiūros) skaidrumo ir objektyvumo užtikrinimo priemonės (pvz., aiškiai ir išsamiai išdėstytos kontroliuojančio	Kriterijus nėra teisės akto projekto reglamentavimo dalykas		☐ tenkina ☐ netenkina

	subjekto teisės ir pareigos, nustatyta standartizuota kontrolės atlikimo procedūra, reikalavimas fiksuoti atskirus kontrolės procedūros etapus ir jų rezultatus, atsakingų specialistų rotacija, užkirstas kelias kontroliuojančio ir kontroliuojamo subjektų tiesioginiam kontaktui be liudininkų ir pan.)			
16.	Teisės akto projekte nustatyta subjektų, su kuriais susijęs teisės akto projekto nuostatų įgyvendinimas, atsakomybė	Kriterijus nėra teisės akto projekto reglamentavimo dalykas		☐ tenkina ☐ netenkina
17.	Teisės aktų projekte numatytas baigtinis kriterijų, pagal kuriuos skiriama nuobauda (sankcija) už teisės akto projekte nustatytų nurodymų nevykdymą, sąrašas ir nustatyta aiški nuobaudos (sankcijos) skyrimo procedūra	Kriterijus nėra teisės akto projekto reglamentavimo dalykas		☐ tenkina ☐ netenkina
18.	Kartu su teisės akto projektu pateikta pakankamai jį pagrindžiančių lydimųjų dokumentų ir informacijos, siekiant antikorupcinio aspekto įvertinti teisės akto projektą	Kriterijų atitinka		☐ tenkina ☐ netenkina
19.	Kiti svarbūs kriterijai			☐ tenkina ☐ netenkina

Teisės akto
projekto
tiesioginis
rengėjas:

Pensijų anuitetų
skyriaus patarėjas
Evaldas Valeiša

Teisės akto
projekto
vertintojas:

Veiklos stebėsenos ir kontrolės
skyriaus vyriausioji specialistė
Sandra Krasauskienė

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS
PRIE SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJOS
DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS
DĖL PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO PELNO PASKIRSTYMO PENSIJŲ ANUITETŲ
GAVĖJAMS TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO**

2022 m. d. Nr. V-
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos pensijų kaupimo įstatymo 35¹ straipsnio 2 dalies 10 punktu:

1. T v i r t i n u Pensijų anuitetų fondo pelno paskirstymo pensijų anuitetų gavėjams tvarkos aprašą (pridedama).

2. Į p a r e i g o j u:

2.1. Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos (toliau – Fondo valdyba) Teisės skyrių šį įsakymą pateikti Teisės aktų registrui;

2.2. Fondo valdybos Klientų aptarnavimo valdymo skyrių šį įsakymą paskelbti Fondo valdybos interneto svetainėje;

2.3. Fondo valdybos Pensijų anuitetų skyrių šį įsakymą paskelbti Valstybinio socialinio draudimo fondo administravimo įstaigų intraneto svetainėje;

2.4. Fondo valdybos Informacinės sistemos eksploatavimo ir informacijos valdymo skyrių šį įsakymą išsiųsti Fondo valdybos direktoriaus pavaduotojams, Fondo valdybos padaliniams, Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos teritoriniams skyriams bei Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijai.

Direktorius

PATVIRTINTA
Valstybinio socialinio draudimo fondo
valdybos prie Socialinės apsaugos ir
darbo ministerijos direktoriaus
2022 m. d.
įsakymu Nr. V-

PENSIJŲ ANUITETŲ FONDO PELNO PASKIRSTYMO PENSIJŲ ANUITETŲ GAVĖJAMS TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Pensijų anuitetų fondo pelno paskirstymo pensijų anuitetų gavėjams tvarkos aprašas (toliau – Aprašas) nustato Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – VSDF valdyba) iš pensijų anuitetų mokėjimo veiklos (toliau – PAM veikla) gauto pelno apskaičiavimo metodiką ir paskirstymo pensijų anuitetų gavėjams sąlygas bei tvarką.

2. Apraše naudojamos sąvokos:

2.1. **Ataskaitinis laikotarpis** – kalendoriniai metai, už kuriuos skaičiuojamas ir paskirstomas Pelnas;

2.2. **PAF** – VSDF valdybos valdomas Pensijų anuitetų fondas;

2.3. **Pelnas** – iš PAM veiklos uždirbtas pelnas, apskaičiuotas Apraše nustatyta tvarka;

2.4. **Realizuotas investavimo pelnas** – tai PAF turto investavimo rezultatas, atėmus susijusias investavimo sąnaudas, įvertintas Pelno paskirstymo tikslais, kurį sudaro realizuotas Augimo portfelio investavimo pelnas ir Realizuotas Kitas Investavimo Pelnas;

2.5. **Realizuotas Augimo portfelio investavimo pelnas** – realizuota Augimo portfelio tikslinės gražos dalis;

2.6. **Realizuotas Kitas Investavimo Pelnas** – pelnas, kurį sudaro palūkanos už Likvidumo ir Garantinio portfelių einamuosius ir terminuotuosius indėlius finansinėse institucijose (tiek neigiamos, tiek teigiamos) ir Garantinio portfelio obligacijų išmokėtos atkarpos bei amortizuotos savikainos pokytis per Ataskaitinį laikotarpį ir obligacijos pervertinimas dėl faktinio ar gresiančio įsipareigojimų nevykdymo;

2.7. **Pensijų anuiteto galiojimo pradžia** – kalendorinio mėnesio, kurį pensijų kaupimo bendrovėje buvo gautas prašymas dėl pensijų išmokos sutarties sudarymo, pirmoji diena.

3. Kitos Apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos pensijų kaupimo įstatyme ir Pensijų anuitetų fondo investavimo politikoje ir strategijoje, patvirtintoje VSDF valdybos direktoriaus 2020 m. rugsėjo 1 d. įsakymu Nr. V-427 „Dėl Pensijų anuitetų fondo investavimo politikos ir strategijos patvirtinimo“.

4. Siekiama, kad Pelno paskirstymo pensijų anuitetų gavėjams tvarka atitiktų sąžiningumo, proporcingumo ir lyčių lygybės principus bei Pelnas būtų paskirstomas kiek įmanoma ir racionalu, atsižvelgiant į kiekvieno pensijų anuiteto gavėjo indėlį į Pelno susidarymą.

II SKYRIUS PELNO APSKAIČIAVIMAS

5. Pelną už kiekvieną Ataskaitinį laikotarpį, pasibaigus kiekvienam Ataskaitiniam laikotarpiui, apskaičiuoja VSDF valdybos vyriausiasis aktuaras.

6. PAF veiklos rezultatų ataskaitose pateikiamas grynasis perviršis ar deficitas nėra laikomas Pelnu.

7. Pelnas gaunamas iš šių šaltinių:

7.1. PAF valdymo ir administravimo veiklos (toliau – Administravimas);

7.2. finansinio rezultato, susidariusio dėl skirtumo tarp prielaidų apie pensijų anuitetų gavėjų gyvenimo trukmę, naudotų pensijų anuitetų dydžiams apskaičiuoti, ir faktinės pensijų anuitetų gavėjų gyvenimo trukmės (toliau – Mirtingumas);

7.3. PAF turto investavimo veiklos (toliau – Investavimas);

7.4. kitų šaltinių.

III SKYRIUS

PELNO APSKAIČIAVIMUI IR PASKIRSTYIMUI PENSIJŲ ANUITETŲ GAVĖJAMS NAUDOJAMI KINTAMIEJI

8. Pelno apskaičiavimui ir paskirstymui pensijų anuitetų gavėjams naudojami kintamieji ir parametrai yra apibrėžti VSDF valdybos direktoriaus 2020 m. birželio 10 d. įsakymu Nr. V-257 „Dėl Pensijų anuitetų fondo techninių atidėjinių apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“ patvirtintoje Pensijų anuitetų fondo techninių atidėjinių apskaičiavimo metodikoje. Pelno apskaičiavimui ir paskirstymui pensijų anuitetų gavėjams taip pat naudojami šie kintamieji:

8.1. n – bet kurią laikotarpio nuo PAM veiklos pradžios iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos dalį galiojusių pensijų anuitetų skaičius;

8.2. k – Pelno paskirstymo dieną galiojusių pensijų anuitetų skaičius;

8.3. s_i – mėnesių skaičius nuo i -ojo Pensijų anuiteto galiojimo pradžios iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos;

8.4. V_i – vienkartinė įmoka už įsigytą i -ąjį pensijų anuitetą;

8.5. P_{ij}^0 – i -ojo pensijų anuiteto, apskaičiuoto Pensijų anuiteto galiojimo pradžioje, j -ojo mėnesio išmoka;

8.6. P_{ij} – i -ojo pensijų anuiteto j -ojo mėnesio išmoka;

8.7. V_{ij} – i -ojo pensijų anuiteto neišmokėtų išmokų aktuarinė vertė j -ojo mėnesio pradžioje, skaičiuojama su tomis pačiomis prielaidomis, kurios buvo naudotos apskaičiuojant i -ojo pensijų anuiteto dydį. $V_{ij+1} = 0$, jeigu pensijų anuiteto gavėjas neišgyveno iki j -ojo mėnesio pabaigos;

8.8. z_{ij} – i -ojo pensijų anuiteto garantuotų palūkanų metinė norma j -ąjį mėnesį;

8.9. x_i – i -ojo pensijų anuiteto gavėjo amžius pilniais mėnesiais Pensijų anuiteto galiojimo pradžioje pagal amžiaus apibrėžimą naudotą pensijų anuitetų dydžiams apskaičiuoti;

8.10. m_i – mėnesių, praėjusių nuo i -ojo Pensijų anuiteto galiojimo pradžios iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos, skaičius. $m_i = 1440 - x_i$, jeigu pensijų anuiteto gavėjas neišgyveno iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos, t. y. laikoma, kad pensijų anuitetas galiojo maksimalų mėnesių skaičių;

8.11. APP_i – mėnesių, praėjusių nuo i -ojo Pensijų anuiteto galiojimo pradžios iki paskutinio Ataskaitinio laikotarpio, kurį buvo paskirstytas Administravimo Pelnas, pabaigos, skaičius;

8.12. IPP_i – mėnesių, praėjusių nuo i -ojo Pensijų anuiteto galiojimo pradžios iki paskutinio Ataskaitinio laikotarpio, kurį buvo paskirstytas Investavimo Pelnas, pabaigos, skaičius;

8.13. e_x – x mėnesių amžiaus pensijų anuiteto gavėjo tikėtinas likusių gyventi mėnesių skaičius $e_x = \frac{1440-x}{a=0} l_{x+a}/l_x$;

8.14. $p_{xi:j}$ – i -ojo pensijų anuiteto gavėjo, kurio amžius Pensijų anuiteto galiojimo pradžioje buvo x_i metų, tikimybė išgyventi j mėnesių $p_{xi:j} = l_{xi+j}/l_{xi}$. Pensijų anuitetų su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu atveju $p_{xi:j} = 1$, kai j patenka į garantuojamą mokėjimo laikotarpį, t.y. $j < 961 - x_i$;

8.15. MD_i – i -ojo Pensijų anuiteto galiojimo pradžios mėnesio dienų skaičius;

- 8.16. D_i – kalendorinio mėnesio diena, kurią pensijų kaupimo bendrovėje gautas i-ojo pensijų anuiteto gavėjo prašymas dėl pensijų išmokos sutarties sudarymo ;
- 8.17. Pel_{AD} – Administravimo Pelnas;
- 8.18. Pel_{ADi} – i-ajam pensijų anuiteto gavėjui tenkanti Administravimo Pelno dalis;
- 8.19. Pel_M – Mirtingumo Pelnas;
- 8.20. Pel_{Mi} – i-ajam pensijų anuiteto gavėjui tenkanti Mirtingumo Pelno dalis;
- 8.21. Pel_I – Investavimo Pelnas. $Pel_I = Pel_{AP_I} + Pel_{Kt_I}$;
- 8.22. Pel_{AP_I} – Investavimo Pelnas iš Augimo portfelio;
- 8.23. Pel_{Kt_I} – Kitas Investavimo Pelnas;
- 8.24. $Pel_{AP_{Ii}}$ – i-ajam pensijų anuiteto gavėjui tenkanti Investavimo Pelno iš Augimo portfelio dalis;
- 8.25. $Pel_{AP_{Ii}}^0$ – i-ajam pensijų anuiteto gavėjui tenkanti Investavimo Pelno iš Augimo portfelio dalis, paskirta iki Ataskaitinio laikotarpio pradžios;
- 8.26. $Pel_{Kt_{Ii}}$ – i-ajam pensijų anuiteto gavėjui tenkanti kito Investavimo Pelno dalis;
- 8.27. Pel_{Ii} – i-ajam pensijų anuiteto gavėjui tenkanti Investavimo Pelno dalis;
- 8.28. Pel_{KT} – Pelnas, gautas iš kitų šaltinių;
- 8.29. Pel_{KTI} – i-ajam pensijų anuiteto gavėjui tenkanti Pelno, gauto iš kitų šaltinių, dalis;
- 8.30. $TAPP_i$ – i-ojo pensijų anuiteto tikslinė Augimo portfelio grąža eurai $TAPP_i = VI_i \times 0,975 - \sum_{j=1}^{60} P_{ij}^0 \times 0,75$;
- 8.31. GP_i – i-ojo pensijų anuiteto garantuotų palūkanų suma $GP_i = \sum_{j=0}^{1440-xi} P_{ij}^0 \times p_{xi:j} - VI_i \times 1 - 2,5\%$;
- 8.32. Kor_i – vienkartinės įmokos, kuria yra apmokėtas i-asis pensijų anuitetas, korekcija. Vienkartinės įmokos korekcijos poreikį turi pensijų anuitetai su garantuojamu mokėjimo laikotarpiu, kurių pensijų anuitetų dydžiai buvo apskaičiuoti su prielaida, kad pensijų anuiteto gavėjo 80-ojo gimtadienio kalendorinį mėnesį pensijų anuiteto išmoka bus mokama tik jei pensijų anuiteto gavėjas bus gyvas $Kor_i = P_{ij}^0 \times 1 + z_{i1}^{-960-xi/12} \times 1 - l_{960}/l_{xi}$. Kitų Pensijų anuitetų $Kor_i = 0$;
- 8.33. K_{AD} – už Ataskaitinį laikotarpį pensijų anuitetų gavėjams paskirstoma Administravimo Pelno dalis (0% ; 100%);
- 8.34. K_M – už Ataskaitinį laikotarpį pensijų anuitetų gavėjams paskirstoma Mirtingumo Pelno dalis (0% ; 100%);
- 8.35. K_{IA} – už Ataskaitinį laikotarpį pensijų anuitetų gavėjams paskirstoma Investavimo Pelno iš Augimo portfelio dalis (0% - 100%);
- 8.36. K_{IK} – už Ataskaitinį laikotarpį pensijų anuitetų gavėjams paskirstoma Kito Investavimo Pelno dalis (0% - 100%).

IV SKYRIUS ADMINISTRAVIMO PELNAS

9. Administravimo Pelnas yra gaunamas tuomet, kai iš visų galiojusių pensijų anuitetų Ataskaitiniam laikotarpiui tenkanti Administravimui skirtų atskaitymų suma yra didesnė nei per tą patį laikotarpį patirtų Administravimo išlaidų suma. Kai patiriamos Administravimo išlaidos viršija gaunamų atskaitymų sumą, yra kaupiamas Administravimo nuostolis. Administravimo Pelnas pensijų anuitetų gavėjams skirstomas tuomet, kai uždirbama Administravimo Pelno, skaičiuojant nuo PAM veiklos pradžios, t.y. nuo PAM veiklos pradžios iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos sukaupta Administravimui skirtų atskaitymų suma yra didesnė nei per tą patį laikotarpį patirtos Administravimo išlaidos bei sukaupta pakankama suma Administravimo išlaidoms padengti iki pensijų anuitetų galiojimo pabaigos.

10. Administravimo Pelnas (Pel_{AD}) yra iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos gautas teigiamas Administravimo rezultatas.

11. Administravimo rezultatas apskaičiuojamas:

11.1. apskaičiuojama visų bet kurią laikotarpio nuo PAM veiklos pradžios iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos dalį galiojusių pensijų anuitetų Administravimui skirtų atskaitymų dalis, uždirbta iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos (UA):

$$UA = \sum_{i=1}^n 2,5\% \times VI_i \times \frac{e_{xi} - e_{xi+mi}}{e_{xi}} ;$$

11.2. apskaičiuojama nuo PAM veiklos pradžios iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos patirta Administravimo išlaidų suma (PAF Veiklos rezultatų ataskaitos III eilutė „Valdymo ir administravimo sąnaudos“);

11.3. apskaičiuojama nuo PAM veiklos pradžios iki Ataskaitinio laikotarpio pradžios pensijų anuitetų gavėjams paskirstyta Administravimo Pelno suma;

11.4. Ataskaitinio laikotarpio Administravimo rezultatas yra gaunamas iš pagal Aprašo 11.1 papunktį apskaičiuotos sumos atėmus Aprašo 11.2 ir 11.3 papunkčiuose nurodytas sumas. $Pelna_{AD} = 0$, jeigu gautas Administravimo rezultatas yra neigiamas.

12. Kiekvienam Pelno paskirstymo dieną galiojusiam pensijų anuitetui tenkanti Administravimo Pelno dalis apskaičiuojama pagal formulę:

$$Pelna_{ADi} = Pelna_{AD} \times K_{AD} \times \frac{VI_i \times \frac{e_{xi+APPi} - e_{xi+mi}}{e_{xi}}}{\sum_{g=1}^k VI_g \times \frac{e_{xg+APPg} - e_{xg+mg}}{e_{xg}}} .$$

V SKYRIUS MIRTINGUMO PELNAS

13. Mirtingumo Pelnas yra gaunamas tuomet, kai dėl per Ataskaitinį laikotarpį mirusių pensijų anuitetų gavėjų PAF išipareigojimų sumažėjimo suma yra didesnė nei per tą patį laikotarpį PAF išipareigojimų augimo suma dėl išgyvenusių pensijų anuitetų gavėjų. Kai galiojančių pensijų anuitetų skaičius yra mažas, Mirtingumo rezultatui didelę įtaką daro pavienės pensijų anuitetų gavėjų mirtys arba jų nebuvimas, todėl apskaičiuojant Mirtingumo Pelną yra vertinamas viso laikotarpio nuo PAF veiklos pradžios rezultatas, ir jis paskirstomas pensijų anuitetų gavėjams tik įsitikinus jo tvarumu.

14. Mirtingumo Pelnas ($Pelna_M$) yra iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos gautas Mirtingumo rezultatas, kuris gali būti tiek teigiamas, tiek neigiamas.

15. Mirtingumo rezultatas apskaičiuojamas:

15.1. apskaičiuojama visų nuo PAM veiklos pradžios iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos galiojusių pensijų anuitetų PAF išipareigojimų pokyčio dėl Mirtingumo suma (MR'):

$$MR' = \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^{s_i} V_{ij} - P_{ij} \times 1 + z_{ij}^{1/12} - V_{ij+1} ;$$

15.2. apskaičiuojama nuo PAM veiklos pradžios iki Ataskaitinio laikotarpio pradžios pensijų anuitetų gavėjams paskirstyta Mirtingumo Pelno suma;

15.3. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Mirtingumo rezultatas (MR) yra gaunamas iš pagal Aprašo 15.1 papunktį apskaičiuotos sumos atėmus Aprašo 15.2 papunktyje nurodytą sumą.

16. Kiekvienam Pelno paskirstymo dieną galiojusiam pensijų anuitetui tenkanti Mirtingumo Pelno dalis apskaičiuojama pagal formulę:

$$Pelna_{Mi} = MR \times K_M \times \frac{\sum_{j=1}^{s_i} V_{ij} - P_{ij} \times 1 + z_{ij}^{1/12} - V_{ij+1}}{\sum_{g=1}^k \sum_{j=1}^{s_g} V_{gj} - P_{gj} \times 1 + z_{gj}^{1/12} - V_{gj+1}} .$$

VI SKYRIUS INVESTAVIMO PELNAS

17. Investavimo Pelnas yra gaunamas iš Investavimo pajamų atėmus visas su Investavimo veikla susijusias sąnaudas, pensijų anuitetų gavėjams priskaičiuotas garantuotas palūkanas, kurios buvo įskačiuotos į pensijų anuitetų dydžius, suformavus atidėjinį ateities galimiams PAF nuostoliams dėl pensijų anuitetų gavėjų ilgesnės nei prognozuota gyvenimo trukmės bei padengus neigiamą Mirtingumo rezultatą, jeigu toks yra. Ne visos investavimo pajamos yra įtraukiamos apskaičiuojant Investavimo pelną, pavyzdžiui, pajamos iš akcijų vertės pokyčio, kurios nėra realizuotos, nėra įtraukiamos.

18. Investavimo Pelnas yra iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos gautas teigiamas Investavimo rezultatas $Pel_{nasI} = Pel_{nasAP_I} + Pel_{nasKt_I}$.

19. Investavimo Pelnas iš Augimo portfelio (Pel_{nasAP_I}) apskaičiuojamas:

19.1. apskaičiuojamas visas nuo PAM veiklos pradžios iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos gautas Realizuotas Augimo portfelio investavimo pelnas;

19.2. apskaičiuojama visų nuo PAM veiklos pradžios iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos galiojusių pensijų anuitetų garantuotų palūkanų dalis, uždirbta iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos (GP):

$$GP = \sum_{i=1}^n GP_i \times \frac{e_{xi} - e_{xi+mi}}{e_{xi}} ;$$

19.3. apskaičiuojama 15% nuo PAM veiklos pradžios iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos gauto Realizuoto Augimo portfelio investavimo pelno suma, skirta atidėjiniui ateities galimiams PAF nuostoliams dėl pensijų anuitetų gavėjų ilgesnės nei prognozuojama gyvenimo trukmės, padengti;

19.4. jeigu apskaičiuotas Mirtingumo rezultatas yra neigiamas, imama absoliuti Mirtingumo rezultato vertė, kitu atveju – 0;

19.5. apskaičiuojama nuo PAM veiklos pradžios iki Ataskaitinio laikotarpio pradžios pensijų anuitetų gavėjams paskirstyta Investavimo Pelno iš Augimo portfelio suma;

19.6. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Investavimo Pelnas iš Augimo portfelio yra gaunamas iš Aprašo 19.1 papunktyje apskaičiuotos sumos atėmus Aprašo 19.2-19.5 papunkčiuose nurodytas sumas. $Pel_{nasAP_I} = 0$, jeigu gautas Investavimo Pelnas iš Augimo portfelio yra neigiamas;

19.7. Apskaičiuojama kiekvienam pelno paskirstymo dieną galiojusiam pensijų anuitetui tenkanti Investavimo Pelno iš Augimo portfelio dalis, jeigu gautas Investavimo Pelnas iš Augimo portfelio yra teigiamas:

$$Pel_{nasAP_{Ii}} = \min \left(Pel_{nasAP_I} \times K_{IA}; \sum_{g=1}^k TAPP_g \times 0,85 - GP_g \times \frac{e_{xg} - e_{xg+sg}}{e_{xg}} - \right. \\ \left. Pel_{nasAP_{Ig}}^0 \times \frac{TAPP_i \times 0,85 - GP_i \times \frac{e_{xi} - e_{xi+si}}{e_{xi}} - Pel_{nasAP_{Ii}}^0}{\sum_{g=1}^k TAPP_g \times 0,85 - GP_g \times \frac{e_{xg} - e_{xg+sg}}{e_{xg}} - Pel_{nasAP_{Ig}}^0} \right) .$$

20. Kitas Investavimo Pelnas (Pel_{nasKt_I}) apskaičiuojamas:

20.1. apskaičiuojamas visas nuo PAM veiklos pradžios iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos gautas Realizuotas Kitas Investavimo Pelnas;

20.2. jeigu apskaičiuotas Investavimo Pelnas iš Augimo portfelio (Pel_{nasAP_I}) yra neigiamas, imama jo absoliuti vertė, kitu atveju – 0;

20.3. apskaičiuojama nuo PAM veiklos pradžios iki Ataskaitinio laikotarpio pradžios pensijų anuitetų gavėjams paskirstyta Kito Investavimo Pelno suma;

20.4. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Kitas Investavimo Pelnas yra gaunamas iš Aprašo 20.1 papunktyje apskaičiuotos sumos atėmus Aprašo 20.2-20.3 papunkčiuose nurodytas sumas. $Pel_{nasKt_I} = 0$, jeigu gautas Kitas Investavimo Pelnas yra neigiamas;

20.5. Kiekvienam Pelno paskirstymo dieną galiojusiam pensijų anuitetui tenkanti Kito Investavimo Pelno dalis apskaičiuojama pagal formulę:

$$PelnasKt_{li} = PelnasKt_l \times K_{IK} \times \frac{V_{li} \times s_i - IPP_i}{\sum_{g=1}^k V_{lg} \times s_g - IPP_g}$$

VII SKYRIUS PELNAS, GAUTAS IŠ KITŲ ŠALTINIŲ

21. Pelnas, gautas iš kitų šaltinių ($Pelnas_{KT}$), yra iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos gautas Pelnas dėl faktinės pensijų anuitetų išmokėjimo tvarkos ir pensijų anuitetų dydžių apskaičiavimo tvarkos skirtumų.

22. Pelnas, gautas iš kitų šaltinių, apskaičiuojamas:

22.1. apskaičiuojamas visas nuo PAM veiklos pradžios iki Ataskaitinio laikotarpio pabaigos iš kitų šaltinių gautas Pelnas:

$$Pelnas_{KT} = \sum_{i=1}^n \frac{P_{i1} \times D_i - 1}{MD_i} ;$$

22.2. apskaičiuojama nuo PAM veiklos pradžios iki Ataskaitinio laikotarpio pradžios pensijų anuitetų gavėjams paskirstyta Pelno, gauto iš kitų šaltinių, suma;

22.3. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Pelnas, gautas iš kitų šaltinių, yra apskaičiuojamas, iš pagal Aprašo 22.1 papunktį apskaičiuotos sumos atėmus Aprašo 22.2 papunktyje nurodytą sumą.

23. Pelnas, gautas iš kitų šaltinių, priskiriamas pensijų anuitetui tik vieną kartą per visą jo galiojimo laikotarpį ir apskaičiuojamas tiksliai kiekvienam pensijų anuitetui pagal tai, kiek jis prisidėjo prie to pelno susidarymo pagal formulę:

$$Pelnas_{KTI} = \frac{P_{i1} \times D_i - 1}{MD_i} .$$

VIII SKYRIUS PELNO PASKIRSTYMAS PENSIJŲ ANUITETŲ GAVĖJAMS

24. Pasibaigus Ataskaitiniam laikotarpiui, ne vėliau kaip per 5 mėnesius nuo Ataskaitinio laikotarpio pabaigos VSDF valdybos vyriausiasis aktuaras pateikia VSDF direktoriui ataskaitą apie apskaičiuotą Pelną bei siūlymą dėl Pelno paskirstymo pensijų anuitetų gavėjams.

25. VSDF valdybos direktorius, gavęs VSDF valdybos vyriausiojo aktuario ataskaitą apie apskaičiuotą Pelną bei siūlymą dėl Pelno paskirstymo pensijų anuitetų gavėjams, priima sprendimą dėl Pelno paskirstymo pensijų anuitetų gavėjams (toliau – Sprendimas dėl pelno paskirstymo) ne vėliau kaip per vieną mėnesį.

26. Pelnas yra neskirstomas pensijų anuitetų gavėjams, išskyrus Pelną, gautą iš kitų šaltinių ($Pelnas_{KT}$), jeigu Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje PAF techninių atidėjinių padengimo turtu rodiklis, apskaičiuotas įvertinus skirstytiną Pelną, yra mažesnis nei 90%, arba yra numatoma, kad bus mažesnis nei 90% per artimiausius vienerius metus.

27. Įvertinus PAF techninių atidėjinių padengimą turtu bei finansinio tvarumo prognozes, viso Pelno ar bet kurios jo dalies paskirstymas pensijų anuitetų gavėjams gali būti atidėtas vėlesniems laikotarpiais.

28. Sprendime dėl pelno paskirstymo nurodoma:

28.1. skirstomo Pelno suma;

28.2. Pelno paskirstymo data, t.y. data, kurią pensijų anuitetų gavėjai įgyja teisę į jiems skirtą Pelno dalį. Nuo šios datos yra didinami pensijų anuitetai, kai Pelnas skiriamas pensijų anuitetų išmokų didinimui;

28.3. paskirstoma Pelno dalis pagal kiekvieną šaltinį (koeficientų K_{AD} , K_M , K_{IA} ir K_{IK} dydžiai nuo 0% iki 100%);

28.4. paskirstoma Pelno dalis, kuri bus išmokama vienkartinėmis išmokomis ir išmokėjimo terminas;

28.5. paskirstoma Pelno dalis, kuri bus skiriama pensijų anuitetų didinimui.

29. Pensijų anuitetų gavėjams už Ataskaitinį laikotarpį skirstomo Pelno suma apskaičiuojama:

$$Pelnas = \sum_{i=1}^k Pelnas_{ADi} + Pelnas_{Mi} + Pelnas_{AP_{Li}} + Pelnas_{Kt_{Li}} + Pelnas_{KTi} .$$

30. Pensijų anuitetų gavėjams (k) paskirstytas Ataskaitinio laikotarpio Pelnas paskirstomas taip:

30.1. Pelnas, gautas iš kitų šaltinių ($Pelnas_{KTi}$), yra išmokamas vienkartinė išmoka;

30.2. Likusi Pelno dalis skiriama pensijų anuiteto išmokų didinimui.

31. Pensijų anuitetų didinimo suma apskaičiuojama pagal pensijų anuitetų didinimo dieną galiojančią Pensijų anuitetų dydžio apskaičiavimo metodiką pagal kiekvieną pensijų anuitetų rūšį, patvirtintą VSDF valdybos direktoriaus 2020 m. birželio 3 d. įsakymu Nr. V-232 „Dėl Pensijų anuiteto dydžio apskaičiavimo metodikos pagal kiekvieną pensijų anuitetų rūšį patvirtinimo“ su šiomis parametru reikšmėmis:

31.1. *Prašymo_data* – Pelno paskirstymo data;

31.2. *Suma* – paskirstyto Pelno dalis, skirta pensijų anuiteto didinimui. Vieną kartą per pensijų anuiteto galiojimo laikotarpį iš paskirstyto Pelno dalies, skirtos pensijų anuiteto didinimui, yra atimama *Kor_i*;

31.3. *Adm_fee* = 0% – nuo pensijų anuitetų didinimui skirto Pelno nėra skaičiuojamas atskaitymas Administravimui;

31.4. *i_stand* = 0% – standartinių pensijų anuitetų didinimo suma, skaičiuojama su nuline palūkanų norma;

31.5. *i_atid_per* = 0% – atidėtųjų pensijų anuitetų didinimo suma, skaičiuojama su nuline palūkanų norma;

31.6. *i_atid* = 0% – atidėtųjų pensijų anuitetų didinimo suma, skaičiuojama su nuline palūkanų norma;

31.7. *Procentas_x* = 100% – atidėtųjų pensijų anuitetų didinimo suma, skaičiuojama už visą pensijų anuitetų didinimui skirtą Pelną.

32. Apskaičiuota pensijų anuiteto didinimo suma yra apvalinama euro cento tikslumu.

33. Pensijų anuiteto gavėjui mirus po pelno paskirstymo datos ir nesulaukus paskirstyto Pelno dalies, numatytos išmokėti vienkartinė išmoka, išmokėjimo, jam skirta Pelno dalis, numatyta išmokėti vienkartinė išmoka, yra paveldima ir vienkartinė išmoka išmokama paveldėtojams teisės aktų nustatyta tvarka.

IX SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

34. VSDF valdybos Pensijų anuitetų skyrius peržiūri Pelno apskaičiavimo ir paskirstymo pensijų anuitetų gavėjams tvarką ne rečiau kaip kartą per trejus metus.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Veiklos stebėsenos ir kontrolės skyrius
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Teisės akto projekto antikorupcinio vertinimo pažyma
Dokumento registravimo data ir numeris	2022-02-04 Nr. 85-59
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registravimo numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Sandra Krasauskienė, Vyriausioji specialistė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-02-04 09:15:48 GMT+02:00
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2022-02-04 09:16:43 GMT+02:00
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-A, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM, LT
Sertifikato galiojimo laikas	Nuo 2021-09-15 14:34:19 GMT+03:00 iki 2024-09-14 14:34:19 GMT+03:00
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	„Registravimas“ paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant: „RCSC IssuingCA, VI Registru centras - i.k. 124110246, LT“sertifikatą, galioja nuo 2021-10-12 09:14:35 GMT+03:00 iki 2024-10-11 09:14:35 GMT+03:00
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	1
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	SODRA DVS
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	2022-02-04
Elektroninio dokumento nuorašą pateikė	2022-02-04 atspausdino Sandra Krasauskienė
Paieškos nuoroda	2022-R95-I-84388
Papildomi metaduomenys	–