

ประกาศคณะกรรมการกองทุน บำเหน็จบำนาญข้าราชการ

เรื่อง การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิเข้าบัญชีเงินกองทุน และหลักเกณฑ์
วิธีการคิดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนส่วนสมาชิก
เป็นจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วย (Unitization)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๖ (๑) และ มาตรา ๗๓ แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๓๕ คณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการจึงออกประกาศไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิเข้าบัญชีสมาชิก ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๔๒ และประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิเข้าบัญชีสมาชิก (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๔๓

ข้อ ๒ ในประกาศนี้

“กองทุน” หมายความว่า กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๓๕

“วันคำนวณผลประโยชน์สุทธิของกองทุน” หมายความว่า วันที่ทำการคำนวณหาผลประโยชน์สุทธิของกองทุน

“สินทรัพย์สุทธิของกองทุนส่วนสมาชิก” หมายความว่า ต้นเงินกองกลาง ต้นเงินรอตรวจสอบ ต้นเงินสะสม ต้นเงินสมทบ ต้นเงินขาดหาย ต้นเงินประเดิม และผลประโยชน์ของเงินดังกล่าวทั้งหมดที่ได้รับการจัดสรรแล้ว

“จำนวนหน่วย” หมายความว่า จำนวนหน่วยของสินทรัพย์สุทธิของกองทุนส่วนสมาชิกทั้งหมด

“มูลค่าต่อหน่วย” หมายความว่า มูลค่าต่อหน่วย ซึ่งคำนวณโดยนำมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนส่วนสมาชิกหารด้วยจำนวนหน่วยของกองทุนส่วนสมาชิกทั้งหมด ณ วันที่คำนวณมูลค่าต่อหน่วยนั้น

“การชดเชยมูลค่า” หมายความว่า ณ วันที่มูลค่าต่อหน่วยไม่ถูกต้อง ต้องทำการคำนวณจำนวนหน่วยเพิ่มหรือลดในรายการที่มีการรับเข้าในสินทรัพย์สุทธิของกองทุนส่วนสมาชิก หรือการจ่ายเงินซึ่งมีจำนวนเงินเท่ากับส่วนต่างของมูลค่าต่อหน่วยที่ไม่ถูกต้องกับมูลค่าต่อหน่วยที่ถูกต้องแทนการเพิ่มหรือลดจำนวนหน่วย

ข้อ ๓ กำหนดให้มูลค่าต่อหน่วยที่ตราไว้ (Par Value) ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๔๔ มีมูลค่า ๑๐ (สิบ) บาท

ข้อ ๔ ให้กองทุนจัดสรรผลประโยชน์สุทธิเข้าบัญชีเงินกองทุนเป็นรายวันดังนี้

๔.๑ ผลประโยชน์สุทธิของกองทุนรายวัน คำนวณจากผลประโยชน์จากการลงทุน รวมรายได้อื่นๆ ทุกประเภท หักด้วยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของกองทุน ณ วันนั้นโดยใช้เกณฑ์สิทธิ

๔.๒ ผลประโยชน์จากการลงทุน ให้บันทึกตามเกณฑ์สิทธิเป็นรายวัน โดยรวมรายการกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน

๔.๓ รายได้อื่นๆ ที่ไม่ได้เกิดจากการลงทุน ซึ่งไม่มีนัยสำคัญ ให้ บันทึกในวันทำการสุดท้ายของเดือน

๔.๔ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของกองทุน ให้บันทึก ตามเกณฑ์สิทธิเป็นรายวัน โดยใช้ค่าเฉลี่ยรายวันจากยอดค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในงบการเงินของเดือนก่อนหน้า ทั้งนี้ให้ทำการปรับปรุงค่าใช้จ่ายตามที่เกิดขึ้นจริงในวันทำการสุดท้ายของเดือน

๔.๕ ผลประโยชน์สุทธิของกองทุนรายวัน ณ วันที่ทำการคำนวณ ให้จัดสรรเข้าบัญชีเงินกองทุนแต่ละประเภท ภายใน ๓ วันทำการ นับจากวันคำนวณ ผลประโยชน์สุทธิของกองทุน

ข้อ ๕ การคำนวณมูลค่าต่อหน่วยของสิ้นวันทำการสำหรับกองทุนส่วนสมาชิก เพื่อใช้สำหรับรายการของกองทุนส่วนสมาชิก ให้ทำภายในวันทำการถัดไปนับจากวันจัดสรรผลประโยชน์สุทธิ

ข้อ ๖ การใช้ตัวเลขทศนิยมของจำนวนหน่วย และมูลค่าต่อหน่วย ให้กองทุนดำเนินการ ดังต่อไปนี้

๖.๑ กำหนดจำนวนหน่วยเป็นตัวเลขโดยมีทศนิยมสี่ตำแหน่ง ตั้งแต่ตำแหน่งที่ห้าให้ตัดทิ้ง

๖.๒ กำหนดมูลค่าต่อหน่วยเป็นตัวเลขโดยมีทศนิยมสี่ตำแหน่ง ตั้งแต่ตำแหน่งที่ห้าให้ใช้การปัดเศษตามหลักสากล (มีค่าตั้งแต่ ๕ ให้ปัดขึ้น)

ข้อ ๗ ให้กองทุนใช้มูลค่าต่อหน่วยของสิ้นวันทำการที่คำนวณ เป็นมูลค่าต่อหน่วยที่ใช้สำหรับการทำรายการของกองทุนส่วนสมาชิกในวันทำการถัดไป

ข้อ ๘ ให้กองทุนประกาศมูลค่าต่อหน่วยอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง ทั้งนี้ ให้รวมถึงการปิดประกาศหน้าสำนักงาน เพื่อให้สมาชิกสามารถตรวจสอบอ้างอิงได้

ข้อ ๙ ในกรณีที่มีมูลค่าต่อหน่วยไม่ถูกต้องแตกต่างจากมูลค่าต่อหน่วยที่ถูกต้อง ตั้งแต่ร้อยละ ๐.๕ ขึ้นไปของมูลค่าต่อหน่วยที่ถูกต้อง ให้ดำเนินการชดเชยมูลค่า เว้นแต่กรณีที่มูลค่าต่อหน่วยที่ไม่ถูกต้องมีสาเหตุมาจากปัจจัยภายนอกที่ไม่อาจควบคุมได้

ข้อ ๑๐ การชดเชยมูลค่ากรณีมูลค่าต่อหน่วยที่ไม่ถูกต้องต่ำกว่ามูลค่าต่อหน่วยที่ถูกต้อง (Understate) ให้ดำเนินการ ดังนี้

๑๐.๑ ลดจำนวนหน่วยสำหรับรายการรับเข้าของกองทุนส่วนสมาชิก

๑๐.๒ จ่ายเงินเพิ่มสำหรับสมาชิกที่สิ้นสุดสมาชิกภาพ

ข้อ ๑๑ การชดเชยมูลค่าการณิมูลค่าต่อหน่วยที่ไม่ถูกต้องสูงกว่ามูลค่าต่อหน่วย
ที่ถูกต้อง (Overstate) ให้ดำเนินการ ดังนี้

๑๑.๑ เพิ่มจำนวนหน่วยสำหรับรายการรับเข้าของกองทุนส่วนสมาชิก

๑๑.๒ ลดจำนวนเงินที่จ่ายสำหรับสมาชิกที่สิ้นสุดสมาชิกภาพ

ข้อ ๑๒ ประการนี้ให้มีผลบังคับใช้ สำหรับการจัดสรรผลประโยชน์สุทธิและ
การคิดคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนส่วนสมาชิกตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม
๒๕๔๕ เป็นต้นไป

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๑๓ ในกรณีที่กองทุนยังไม่สามารถจัดสรรผลประโยชน์สุทธิตายวัน
เข้ากองทุนส่วนสมาชิกได้ ให้ทำการจัดสรรเข้าเป็นรายเดือนในวันทำการสุดท้าย
ของเดือน แต่ทั้งนี้ ต้องไม่เกินวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๔๕

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๕

สมใจนึก เองตระกูล

ปลัดกระทรวงการคลัง

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ