

ประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง การคิดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็นจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วย (Unitization) การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิของแผนการลงทุน และการบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน พ.ศ. ๒๕๕๓^๑

โดยที่เป็นการสมควรให้มีประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ว่าด้วยการคิดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็นจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วย (Unitization) การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิของแผนการลงทุน และการบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน ให้สอดคล้องกับการจัดให้มีแผนการลงทุนให้สมาชิกเลือก

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๖ (๑) และมาตรา ๗๓ แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๓๙ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๐ คณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง การคิดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็นจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วย (Unitization) การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิของแผนการลงทุน และการบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน พ.ศ. ๒๕๕๓”

ข้อ ๒ ในประกาศนี้ “แผนการลงทุน” หมายความว่า แผนการลงทุนตามประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดให้มีแผนการลงทุน การเลือกแผนการลงทุน การให้ข้อมูลประกอบการพิจารณาเลือกแผนการลงทุน และการเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุน พ.ศ. ๒๕๕๓

“แผนหลัก” หมายความว่า แผนหลักตามประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดให้มีแผนการลงทุน การเลือกแผนการลงทุน การให้ข้อมูลประกอบการพิจารณาเลือกแผนการลงทุน และการเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุน พ.ศ. ๒๕๕๓

“มูลค่าต่อหน่วย” หมายความว่า มูลค่าต่อหน่วยของแต่ละแผนการลงทุนซึ่งคำนวณโดยนำมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของแต่ละแผนการลงทุนหารด้วยจำนวนหน่วยของแต่ละแผนการลงทุน

“วันทำการ” หมายความว่า วันทำการของกองทุน

ข้อ ๓ เมื่อประกาศนี้มีผลใช้บังคับ ให้กองทุน (๑) โอนจำนวนหน่วยของสินทรัพย์สุทธิของกองทุนส่วนสมาชิกทั้งหมดตามประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิเข้าบัญชี

^๑ ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๓๑/ตอนที่ ๑๓๓ ง/หน้า ๒๕๐/๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๓

เงินกองทุน และหลักเกณฑ์ วิธีการคิดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนส่วนสมาชิกเป็นจำนวนหน่วย และมูลค่าต่อหน่วย (Unitization) ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๕ และประกาศคณะกรรมการ กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิเข้าบัญชีเงินกองทุน และ หลักเกณฑ์วิธีการคิดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ของกองทุนส่วนสมาชิกเป็นจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วย (Unitization) (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ไปเป็นจำนวนหน่วยของแผนหลัก

(๒) กำหนดมูลค่าต่อหน่วยเริ่มต้นของแต่ละแผนการลงทุนเท่ากับมูลค่าต่อหน่วย ของแผนหลัก

ข้อ ๔^๒ ให้กองทุนบันทึกเงินสะสม เงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชย เงินกองกลาง หรือผลประโยชน์ตอบแทนเงินดังกล่าวที่กองทุนได้รับจากส่วนราชการหรือสมาชิกเป็นจำนวนหน่วย เข้าบัญชีเงินรายบุคคลของสมาชิกตามแต่ละแผนการลงทุนหรือบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันที่ได้รับเงินและข้อมูลถูกต้องครบถ้วนแล้ว โดยใช้มูลค่าต่อหน่วยที่คำนวณจากราคาปิด ณ สิ้นวันทำรายการนั้น เว้นแต่กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงเงินประเดิมตามมาตรา ๖๗/๒ แห่ง พระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๓๙ ให้ใช้มูลค่าต่อหน่วย ณ วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๔๐ ตามที่กองทุนกำหนด

ข้อ ๕^๓ ให้คำนวณดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายของกองทุนตามหลักการบัญชีที่รับรอง ทั่วไป และทำการจัดสรรผลประโยชน์ตอบแทนการลงทุนของหลักทรัพย์แต่ละประเภทให้แต่ละ แผนการลงทุนตามส่วน รวมทั้งคำนวณสินทรัพย์สุทธิและมูลค่าต่อหน่วยของแต่ละแผนการลงทุนและ ของบัญชีอื่นเป็นรายวัน ให้เสร็จสิ้นภายใน ๓ วันทำการ

ข้อ ๖^๔ ในกรณีที่สมาชิกภาพของสมาชิกสิ้นสุดลง การคำนวณเงินในบัญชี รายบุคคล ให้ใช้มูลค่าต่อหน่วยที่คำนวณจากราคาปิด ณ สิ้นวันทำรายการที่กองทุนได้ตรวจสอบ ข้อมูลการนำส่งเงินเข้ากองทุน ข้อมูลเกี่ยวกับเงินประเดิม (ถ้ามี) รวมทั้งแบบขอรับเงินจากกองทุน และเอกสารหลักฐาน ถูกต้องครบถ้วนแล้ว

ข้อ ๗ การใช้ตัวเลขทศนิยมของจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วย ให้กองทุน ดำเนินการ ดังต่อไปนี้

^๒ ข้อ ๔ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง การ คิดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็นจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วย (Unitization) การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิ ของ แผนการลงทุน และการบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕

^๓ ข้อ ๕ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง การ คิดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็นจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วย (Unitization) การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิ ของ แผนการลงทุน และการบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕

^๔ ข้อ ๖ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง การ คิดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็นจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วย (Unitization) การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิ ของ แผนการลงทุน และการบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕

(๑) คำนวนจำนวนหน่วยเป็นตัวเลขโดยมีทศนิยมสี่ตำแหน่ง ตั้งแต่ตำแหน่งที่ห้าให้ตัดทิ้ง

(๒) คำนวนมูลค่าต่อหน่วยเป็นตัวเลขโดยมีทศนิยมสี่ตำแหน่ง ตั้งแต่ตำแหน่งที่ห้าให้ใช้การปัดเศษตามหลักสากล (มีค่าตั้งแต่ ๕ ให้ปัดขึ้น)

ข้อ ๘ ในกรณีที่มูลค่าต่อหน่วยไม่ถูกต้องโดยมีความแตกต่างจากมูลค่าต่อหน่วยที่ถูกต้อง ตั้งแต่ร้อยละ ๐.๕ ขึ้นไป ให้ดำเนินการชดเชยตามวิธีการที่กำหนดไว้ในข้อ ๙ หรือข้อ ๑๐ เว้นแต่กรณีมูลค่าต่อหน่วยที่ไม่ถูกต้องมีสาเหตุมาจากปัจจัยภายนอกที่ไม่อาจควบคุมได้

ข้อ ๙ การชดเชยกรณีมูลค่าต่อหน่วยที่ไม่ถูกต้องต่ำกว่ามูลค่าต่อหน่วยที่ถูกต้อง (Understate) ให้ดำเนินการ ดังนี้

(๑) ลดจำนวนหน่วยสำหรับรายการรับเข้าของแผนการลงทุนนั้น

(๒) จ่ายเงินเพิ่มให้แก่สมาชิกที่สิ้นสุดสมาชิกภาพ

ข้อ ๑๐ การชดเชยกรณีมูลค่าต่อหน่วยที่ไม่ถูกต้องสูงกว่ามูลค่าต่อหน่วยที่ถูกต้อง (Overstate) ให้ดำเนินการ ดังนี้

(๑) เพิ่มจำนวนหน่วยสำหรับรายการรับเข้าของแผนการลงทุนนั้น

(๒) ลดจำนวนเงินที่จ่ายสำหรับสมาชิกที่สิ้นสุดสมาชิกภาพ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๕๓ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๙ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๓

สฤติย์ ลิมพงค์พันธุ์

ปลัดกระทรวงการคลัง

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

ประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง การคิดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็น
 จำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วย (Unitization) การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิ ของแผนการลงทุน และ
 การบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕^๕

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ปริญสินีย์/ผู้จัดทำ
 ๒๙ ธันวาคม ๒๕๕๗

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา