



111524, г. Москва, ул. Плеханова, д.13; тел./факс (499) 369-37-11, тел. (495) 968-16-16; e-mail: info@auditcity.org, www.auditcity.org

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудиторское заключение составлено Обществом с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «АудитСити» при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена руководством Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;
- условия аудиторского задания в части ответственности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
- помимо аудита бухгалтерской отчетности норма статьи 22 Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. предусматривает обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Аудиторское заключение

Указание адресата:

Настоящее аудиторское заключение предназначено для пользователей бухгалтерской отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный».

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Негосударственный пенсионный фонд «Профессиональный».

Государственный регистрационный номер: 1028600585430.

Место нахождения: Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ, г. Сургут, ул. Энгельса, дом 11.

Сведения об аудиторе

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «АудитСити» (ООО «АудитСити»).

Государственный регистрационный номер: 1027739837388.

Место нахождения: 111524, г. Москва, ул. Плеханова, д. 13.

Почтовый адрес: 105318, г. Москва, Щербаковская ул., д. 41а.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является указанная аудиторская организация: Московская аудиторская палата.

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 10303002472.

Заключение о бухгалтерской отчетности

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» за 2011 год, состоящей из бухгалтерского баланса (форма № 1-НПФ) по состоянию на 31 декабря 2011 г., отчета о прибылях и убытках (форма № 2-НПФ) за 2011 год, отчета о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений (форма № 3-НПФ) за 2011 год, отчета о движении денежных средств (форма № 4-НПФ) за 2011 год, отчета о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления (форма № 5-НПФ) за 2011 год, отчета о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности (форма № 6-НПФ) за 2011 год и пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности в Российской Федерации. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» по состоянию на 31 декабря 2011 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Заключение в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. №75-ФЗ

В качестве дополнительных процедур в ходе проверки, объекты аудита определялись исходя из норм статьи 22 Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. № 75-ФЗ о требовании ежегодного обязательного аудита:

- ведения бухгалтерского учета и отчетности аудируемого лица;
- ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии;
- осуществления выплат негосударственных пенсий;
- осуществления выплат выкупных сумм;
- осуществления выплат накопительной части трудовых пенсий;
- осуществления выплат правопреемникам;
- ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности управляющими компаниями и специализированным депозитарием по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

Мы полагаем, что в течение 2011 финансового года ведение Негосударственным пенсионным фондом «Профессиональный» пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовых пенсий, осуществление выплат негосударственных пенсий, осуществление выплат выкупных сумм, осуществление выплат правопреемникам, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности управляющими компаниями и специализированным депозитарием по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений в целом соответствует установленным требованиям Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. № 75-ФЗ.

**Ведущий аудитор
ООО «АудитСити»**

квалификационный аттестат аудитора № 09-0000198, выданный на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» от 17.08.11 г., протокол № 163 на неограниченный срок. Член МоАП. ОРНЗ 20103018478. Доверенность ООО «АудитСити» от 21.12.2011 г. № 01-АЗ/2012.



Савичева

Савичева Е.А.

«20» апреля 2012 г.



111524, г. Москва, ул. Плеханова, д.13; тел./факс (499) 369-37-11, тел. (495) 968-16-16; e-mail: info@auditcity.org, www.auditcity.org

Аудиторское заключение об отчетности, составленной по специальным правилам.

Аудиторское заключение составлено Обществом с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «АудитСити» при следующих обстоятельствах:

- отчетность составлена руководством аудируемого лица по специальным правилам, обусловленным нормой п.1 ст.32.1. Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98г. № 75-ФЗ, Положением о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда и Инструкцией по их заполнению, утвержденных Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07г. № 07-92/пз-н и условиями договора, при этом у руководства аудируемого лица отсутствовала возможность альтернативного выбора в отношении указанных специальных правил составления отчетности;

- условия данного аудиторского задания содержат описание ответственности руководства аудируемого лица за отчетность, составленную по специальным правилам;

- распространение и использование аудиторского заключения ограничено.

Аудиторское заключение

Указание адресата:

Настоящее аудиторское заключение предназначено для пользователей специальной отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный». Пользователем отчетности является ФСФР России на основании нормы п.6 Положения о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Негосударственный пенсионный фонд «Профессиональный».

Государственный регистрационный номер: 1028600585430.

Место нахождения: Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ, г. Сургут, ул. Энгельса, дом 11.

Сведения об аудиторе

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «АудитСити».

Государственный регистрационный номер: 1027739837388.

Место нахождения: 111524, г. Москва, ул. Плеханова, д. 13.

Почтовый адрес: 105318, г. Москва, Щербаковская ул., д. 41а.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является указанная аудиторская организация: Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата».

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 10303002472.

Заключение о специальной отчетности

Мы провели аудит прилагаемой специальной отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» за 2011 год, состоящей из:

- НПФ-Ф «Отчет о финансовой деятельности»;
- НПФ-Р «Отчет о размещении пенсионных резервов»;
- НПФ-РДУ «Отчет о размещении пенсионных резервов по договору доверительного управления»;
- НПФ-РС «Отчет о самостоятельном размещении пенсионных резервов»;
- НПФ-Д «Отчет о выполнении договорных обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и количестве именных и солидарных пенсионных счетов»;
- НПФ-ДС «Отчет о выполнении договорных обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и о реализации пенсионных схем»;
- НПФ-ФР «Отчет о работе филиалов фонда»;
- Пояснительной записки.

Отчетность составлена руководством Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» в соответствии с требованиями к ней, содержащимися в «Положении о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденном Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н.

На основании требований п.3 и п.4 Федерального стандарта аудиторской деятельности (ФСАД 8/2011) «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам» аудитором установлено следующее:

Целью составления данной отчетности является исполнение требований нормы п.1 ст.32.1 Федерального закона «О Негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. № 75-ФЗ и «Положения о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», «Инструкции по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденных Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н «Об утверждении Положения о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда и Инструкции по их заполнению».

Цели составления данной специальной отчетности отличны от соответствующих задач бухгалтерского учета, установленных нормой п.3 ст.1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ.

Действия руководства Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный», предпринятые для определения уместности специальных правил составления отчетности направлены на ее составление исходя из требований п.1 ст.32.1 Федерального закона «О Негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. № 75-ФЗ, «Положения о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда» и «Инструкции по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденных Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н.

Нормативные документы, устанавливающие требования к данной специальной отчетности не содержат требования к ее достоверности и не раскрывают в отношении ее данное понятие.

Вышеуказанные правила составления специальной отчетности отличаются от правил составления бухгалтерской отчетности и регулируют порядок составления и заполнения форм специальной отчетности.

Аудируемая специальная отчетность отличается по своему составу от бухгалтерской отчетности, предусмотренной п.2 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от

21.11.96 г. № 129-ФЗ и Приказом Минфина РФ от 10.01.07 г. № 3н «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов».

Аудируемая специальная отчетность не является частью или приложением к бухгалтерской отчетности, а входит в состав годового отчета НПФ в качестве самостоятельной составляющей годового отчета на основании п. 3 Положения о нем.

Руководство аудируемого лица не имело возможности применения альтернативных способов заполнения специальной отчетности на основании требований п.1.4. «Инструкции по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденной приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н о том, что:

«1.4. При заполнении форм отчетности фонда не допускается:
исключать или менять последовательность отражения показателей в формах отчетности фонда;
нарушать логическую структуру форм отчетности фонда, в том числе путем нарушения порядка кодирования строк, применяемого в формах отчетности фонда;
отражать более одного показателя в одной кодовой строке;
вносить исправления в формы отчетности фонда, подчистки, помарки или нечитаемые символы».

Нормативные требования «Инструкции по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденной Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н отличны от требований «Особенностей формирования бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов» Приложение № 2 к приказу Минфина РФ от 10.01.07 г. № 3н.

В соответствии с пунктами №№ 8,9,10 и 11 Положения о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда (утв. приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н):

- Отчет по Форме НПФ-Ф составляется по данным бухгалтерского баланса, приложений к нему и по данным соответствующих регистров бухгалтерского учета;
- Отчеты по Формам НПФ-Р, НПФ-РДУ и НПФ-РС составляются по данным соответствующих регистров бухгалтерского учета финансовых вложений, других инвестиций, учета доходов и расходов, а также по данным отчетов управляющих компаний;
- Отчеты по Формам НПФ-Д и НПФ-ДС составляются по данным пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения;
- Отчет по Форме НПФ-ФР составляется негосударственными пенсионными фондами, имеющими филиалы.

Вышеуказанным нормативным порядком установлены требования соответствия конкретных данных специальной отчетности конкретным данным строк бухгалтерской отчетности не в полной мере, а в ряде конкретных случаев.

Отличия составления и заполнения специальной отчетности от бухгалтерской установлены «Инструкцией по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденной Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н.

Ответственность аудируемого лица за отчетность

Руководство Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» несет ответственность за составление и достоверность указанной отчетности в соответствии с требованиями к ней, содержащимися в «Положении о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденном Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н, и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о соответствии аудируемой отчетности порядку составления и заполнения, установленному «Инструкцией по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденной Приказом ФСФР России от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, с учетом требований ФСАД № 8/2011 «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам».

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая специальная отчетность Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» за 2011 год соответствует порядку составления и заполнения, установленному «Инструкцией по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденной Приказом ФСФР России от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н.

Основа составления отчетности и ограничение на распространение и использование

Мы обращаем внимание на информацию об основе составления специальной отчетности.

Отчетность составлена во исполнение соблюдения аудируемым лицом требований, содержащихся в нормах п.1 ст.32.1 Федерального закона «О Негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. № 75-ФЗ, Приказе Федеральной службы по финансовым рынкам от 30 августа 2007 г. № 07-92/пз-н «Об утверждении Положения о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда и Инструкции по их заполнению».

Соответственно, специальная отчетность может быть неприменима для иных целей. Настоящее аудиторское заключение предназначено исключительно для Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» и ФСФР России.

Ведущий аудитор
ООО «АудитСити»

квалификационный аттестат аудитора № 03-000010, выданный на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» от 17.08.11 г., протокол № 163 на неограниченный срок. Член МоАП, ОРНЗ 20103018478. Доверенность ООО «АудитСити» от 31.12.2011 г. № 01-А3/2012.



Савичева Е.А.

«20» апреля 2012 г.