

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1. Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» с «08» октября 2009 года по «17» ноября 2009 года и с «01» марта 2010 года по «06» марта 2010 года провело аудит прилагаемой специальной отчетности «Ханты-Мансийского негосударственного пенсионного фонда» (далее Ханты-Мансийский НПФ, Фонд) за период с «01» января 2009 г. по «31» декабря 2009 г. включительно по состоянию на «31» декабря 2009 года на основании Договора № 36/10 от «07» октября 2009 года, заключенного между Ханты-Мансийским НПФ и Закрытым акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей» (ЗАО «Скарабей», Аудитор).

Аудируемое лицо:

- «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд» (далее Ханты-Мансийский НПФ).
- Место нахождения: Россия, 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, д.59-а.
- Почтовый адрес: Россия, 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, д.59-а.
- Государственная регистрация: Свидетельство отдела по выдаче лицензий и регистрации предприятий администрации г. Ханты – Мансийска о регистрации от «25» июля 1995 г. в реестре за № 1109, Свидетельство о перерегистрации от «22» декабря 1997 г. за № 1781., Свидетельство серии 86 № 0066549 Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы № 1 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, от «29» ноября 2002 г. о присвоении ОГРН 1028600512270, Свидетельство Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре серия 86 номер 001035361 о присвоении ИНН 8601010255 КПП 8601., ОКПО 39364577, ОКЕИ 384/385, ОКВЭД 66.02.1.
- Лицензия № 56/2 от «04» мая 2006 г. на осуществление деятельности негосударственного пенсионного фонда по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию.

Аудитор:

- Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей».
- Место нахождения: Россия, 107078, г. Москва, Хоромный туп., д.4-6, стр.8.
- Почтовый адрес: Россия, 105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д.40/12, к.20, Деловой Центр «НОВЬ».
- Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации № 715.132 выдано Московской Регистрационной Палатой «06» августа 1996 г., бланк серии БЕ, № 008313, Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 77 № 0335760 выдано «12» февраля 2000 г., Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от «24» июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058605, ОКПО 44506930, ИНН 7701139571, КПП 770101001, ОКВЭД 74.12.

- Лицензия № Е 005160 на осуществление аудиторской деятельности (приказ Министерства финансов Российской Федерации от «20» октября 2003 г. № 321) сроком до 20 октября 2013 г.
- Член НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», регистрационный № 10706012245, протокол № 5 от 12.10.2009 г.
- Расчетный счет № 40702810700000001331 в АКБ «Русславбанк»(ЗАО) корп./счет 30101810800000000685, БИК 044552685, г. Москва.

Проверка осуществлена аудиторскими:

Журавлевой Е.Б.,

- квалификационный аттестат № К 017197 в области общего аудита, решение ЦАЛАК Минфина России от «28» мая 1998 г. (Протокол № 56), с «24» июня 2004 г. продлен на неограниченный срок;
- квалификационный аттестат № К 018223 в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, решение ЦАЛАК Минфина России от «25» июня 1998 г. (Протокол № 57), с «5» августа 2004 г. продлен на неограниченный срок;
- Член НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», регистрационный № 29806001087, протокол № 4 от 12.10.2009 г.;

Большаковой И.В.,

- квалификационный аттестат № К 000776 в области общего аудита, решение ЦАЛАК Минфина России от «30» мая 1996 г. (Протокол № 32), с «1» октября 2002 г. продлен на неограниченный срок;
- квалификационный аттестат № К 002995 в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, решение ЦАЛАК Минфина России от «31» октября 1996 г. (Протокол № 37), с «28» февраля 2002 г. продлен на неограниченный срок;
- Член НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», регистрационный № 29606001120, протокол № 4 от 12.10.2009 г.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

2. Специальная отчетность Ханты-Мансийского НПФ включает отчетность, предоставляемую Фондом в Федеральную службу по финансовым рынкам России (ФСФР России) по негосударственному пенсионному обеспечению и обязательному пенсионному страхованию. Специальная отчетность Фонда подготовлена на основании следующих нормативных документов:

- Федерального закона от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» с учетом дополнений, внесённых Федеральным законом от 06.12.2007 № 334-ФЗ, а также Федеральным Законом от 18.07.2009 № 182-ФЗ, (статьи 22, 32.1, 36.20);
- Приказа Федеральной службы по финансовым рынкам России от «30» августа 2007 г. № 07-92/пз-н «Об утверждении Положения о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда»;
- Правил расчета рыночной стоимости активов, в которые размещены средства пенсионных резервов, и совокупной рыночной стоимости

пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда, утвержденными приказом ФСФР России от 17 июля 2007 г. № 07-78/пз-н.

- Федерального закона от 24 июля 2002 года № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии», п. 5 статьи 36;
- Постановления Правительства РФ от «02» августа 2005 г. № 482 «Об утверждении форм отчетности негосударственного пенсионного фонда по обязательному пенсионному страхованию»;
- Методических указаний по заполнению форм отчетности негосударственного пенсионного фонда по обязательному пенсионному страхованию, утвержденных Приказом ФСФР от «08» декабря 2005 г. № 05-73/пз-н;
- Приказа ФСФР России от 13 сентября 2005 г. № 05-35/пз-н «Об утверждении положения о порядке, сроке и форме предоставления специализированными депозитариями, управляющими компаниями, брокерами и негосударственными пенсионными фондами отчетности о соблюдении в своей деятельности требований кодексов профессиональной этики»;
- Приказа ФСФР России от 26 декабря 2006 г. № 06-155/пз-н «Об утверждении порядка расчета рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений».

3. Ответственность за подготовку специальной отчетности несёт Ханты-Мансийский НПФ. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности специальной отчетности во всех существенных аспектах данной отчетности на основе проведенного аудита.

4. Целью аудиторской проверки специальной отчетности Фонда является выражение нашего мнения о достоверности специальной отчетности на основании требований ст. 22 «Аудиторская проверка» Федерального закона № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» в части ведения бухгалтерского учета, пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии, ведения бухгалтерской отчетности фондов, осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительной части трудовых пенсий, выплат правопреемникам, выплат профессиональных пенсий, а также ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

5. Аудит планировался и проводился на выборочной основе таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что специальная отчетность не содержит существенных искажений. Проверка проводилась в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ; другими законодательными и нормативными документами РФ и опиралась на данные, содержащиеся в Аудиторском заключении о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Ханты-Мансийского НПФ за 2009 год, выполненном ЗАО «Аудиторская фирма «Скарабей», которое выражает мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда и связанных с указанной отчетностью вопросов.

6. Для формирования мнения о достоверности специальной отчетности, включая отчетность по обязательному пенсионному страхованию, аудиту было подвергнуто ведение пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии застрахованных лиц, выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм и выплат правопреемникам. В качестве аудиторских доказательств использовалась отчетность управляющих компаний по договорам доверительного управления пенсионными резервами и средствами пенсионных накоплений, информация (отчеты, справки и т.п.) от специализированного депозитария по формированию и размещению средств пенсионных резервов, формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, внутренние аналитические регистры Фонда по учёту движения пенсионных резервов, включая резервы покрытия пенсионных обязательств и страховой резерв, а также пенсионных накоплений.

7. Считаю необходимым отметить, что данная проверка не предусматривала полной всеобъемлющей проверки данных специальных математических и актуарных расчетов Ханты-Мансийского НПФ, а также некоторых числовых данных, касающихся количества участников, пенсионных договоров и аналогичных данных.

8. Аудит включал проверку подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в формах специальной отчетности, включая отчетность по обязательному пенсионному страхованию. Проверке были подвергнуты следующие формы отчетности:

по негосударственному пенсионному обеспечению:

- Отчет о финансовой деятельности (**Форма НПФ-Ф**, Приложение № 1);
- Отчет о размещении пенсионных резервов (**Форма НПФ-Р**, Приложение № 2);
- Отчет о размещении пенсионных резервов по договору доверительного управления (**Форма НПФ-РДУ**, Приложение № 3);
- Отчет о самостоятельном размещении пенсионных резервов (**Форма НПФ-РС**, Приложение № 4);
- Отчет о выполнении договорных обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и количестве именных и солидарных пенсионных счетов (**Форма НПФ-Д**, Приложение № 5);
- Отчет о выполнении договорных обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и о реализации пенсионных схем, по схемам с уникальными номерами: 05601, 05602, 05603, 05604, 05605, 05606 (**Форма НПФ-ДС**, Приложение № 6);
- Отчет о работе филиалов фонда (**Форма НПФ-ФР**, Приложение № 7);
- Пояснительная записка к отчету о деятельности Ханты-Мансийского негосударственного пенсионного фонда за 2009 год;

по обязательному пенсионному страхованию:

- Отчет о формировании средств пенсионных накоплений (**Форма 1**);
- Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений (**Форма 2**);

- Отчет о формировании и использовании дохода, полученного от инвестирования средств пенсионных накоплений за отчетный период (**Форма 3**);
- Отчет о расходах, связанных с инвестированием средств пенсионных накоплений (**Форма 4**);
- Отчет о застрахованных лицах и правопреемниках застрахованных лиц (**Форма 5**);
- Отчет о стоимости имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда (**Форма 6**);
- Отчёт о соблюдении кодекса профессиональной этики за 2009 год, подготовлен и направлен в ФСФР России «15» января 2010 г.

9. В качестве аудиторских доказательств принимались следующие документы Фонда:

- Устав Ханты-Мансийского НПФ, утверждён Решением Совета Фонда, Протокол № 38 от «12» декабря 2007г. (8-ая редакция);
- Пенсионные правила Ханты-Мансийского негосударственного пенсионного фонда, утверждены в редакции № 4 (зарегистрированы в ФСФР России 16 декабря 2005 года);
- Страховые правила утверждены решением Совета Фонда от «25» июня 2005 года (Протокол № 28), зарегистрированы в ФСФР России «18» августа 2005 года за № 56/Ст-н;
- Кодекс профессиональной этики Ханты-Мансийского негосударственного пенсионного фонда, осуществляющего деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, утвержден Решением Совета Фонда 23 августа 2005 г., Протокол № 29, зарегистрированы ФСФР России «06» октября 2005 г.;
- а также пенсионные договоры, договоры с управляющими компаниями, специализированным депозитарием, приказы, распоряжения и прочие внутренние документы.

10. Для подтверждения числовых данных специальной отчетности были сопоставлены данные бухгалтерской отчетности и аналитические расчеты, выполненные Ханты-Мансийским НПФ. На «31» декабря 2009 года сумма пенсионных резервов составила 22 916 500 тыс. руб., сумма резервов покрытия пенсионных обязательств – 21 739 514 тыс. руб., а сумма сформированного страхового резерва в составе пенсионных резервов - 1 176 986 тыс. руб., что составляет 5,41% от величины резервов покрытия пенсионных обязательств. Стоимость обязательств Фонда на «01» января 2009 г. равна 26 950 903 тыс. руб. Сумма пенсионных накоплений, включая финансовый результат от их инвестирования за 2009 год на «31» декабря 2009 г. составила 2 252 171 тыс. руб. Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании с Ханты-Мансийским НПФ на «31» декабря 2009 года, составляет 88 516 человек. В течение 2009 года 31 587 человек заключило договоры об обязательном пенсионном страховании с Ханты-Мансийским НПФ. Стоимость чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, на «31» декабря 2009 года равна 2 268 251,12 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

11. «Ханты-Мансийским негосударственным пенсионным фондом» своевременно и в полном объеме выполняются требования ст. 22 Федерального закона от «07» мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», Приказа ФСФР России от «30» августа 2007 г. № 07-92/пз-н «Об утверждении Положения о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда»; Постановления Правительства РФ от «02» августа 2005 г. № 482 «Об утверждении форм отчетности негосударственного пенсионного фонда по обязательному пенсионному страхованию», а также Приказа от «08» декабря 2005 г. № 05-73/пз-н «Об утверждении методических указаний по составлению и заполнению форм отчетности негосударственного пенсионного фонда по обязательному пенсионному страхованию».

12. Проведенный аудит дает достаточные основания для вывода о том, что прилагаемая к настоящему Закл^ючению специальная отчетность, включая отчетность по обязательному пенсионному страхованию, достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы наиболее полно обеспечить отражение числовых данных, позволяющих сделать вывод о финансово-экономическом положении «Ханты-Мансийского негосударственного пенсионного фонда», обеспеченности его пенсионных обязательств по действующим пенсионным схемам и обеспеченности пенсионных накоплений по состоянию на «31» декабря 2009 года во всех существенных аспектах.

Генеральный директор



И.В. Большакова

Ведущий аудитор,

Руководитель проверки

Е.Б. Журавлёва

Дата составления Аудиторского заключения:

«06» марта 2010 года

Место составления:

*Россия, 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра,
г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, д.59-а.
тел. 8 495 647 03 47, 8 985 222 27 01, mail: info@skarabey.ru*