



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по финансовой (бухгалтерской) отчетности
за 2009 год**

**«Ханты-Мансийского
негосударственного пенсионного фонда»**

г. Ханты-Мансийск
2010 год

Адресат:

Исполнительный орган некоммерческой организации «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд».

Аудируемое лицо:

- «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд» (далее Ханты-Мансийский НПФ, Фонд), включая филиалы и представительства.
- 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:

- Наименование: Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (ЗАО «Скарабей», Аудитор),
- 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.
- 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».
- Лицензия № Е 005160 на осуществление аудиторской деятельности (приказ Министерства финансов Российской Федерации от «20» октября 2003 г. № 321) сроком до 20 октября 2013 года.
- Член НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», регистрационный № 10706012245, протокол № 5 от 12.10.2009 г.
- Расчетный счет № 40702810700000001331 в АКБ <<Русславбанк>>(ЗАО) коррУсчет 30101810800000000685, БИК 044552685, г. Москва.

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» с «07» октября 2009 года по «17» ноября 2009 года и с «01» марта 2010 года по «06» марта 2010 года провело аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности «Ханты-Мансийского негосударственного пенсионного фонда» (далее Ханты-Мансийский НПФ) 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».

Проверка осуществлена аудиторами:

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.

Объем аудита:

Финансовая (бухгалтерская) отчетность «Ханты-Мансийского негосударственного пенсионного фонда» составлена с учетом данных бухгалтерского учета по договорам доверительного управления. В составе финансовой (бухгалтерской) отчетности Ханты-Мансийского НПФ за 2009 год представлены:

- Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда (форма № 1-НПФ);
- Отчет о прибылях и убытках негосударственного пенсионного фонда (форма №2-НПФ);
- Отчет о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений и резервов негосударственного пенсионного фонда (форма № 3-НПФ);
- Отчет о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда (форма № 4-НПФ);

- Отчет о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления не государственного пенсионного фонда (форма №5-НПФ);
- Отчет о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности не государственного пенсионного фонда (форма № 6-НПФ);
- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности Ханты-Мансийского не государственного пенсионного фонда за 2009 год.

Ответственность за подготовку и представление указанной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет Исполнительный орган «Ханты-Мансийского не государственного пенсионного фонда». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с законодательными и нормативными документами:

- Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (Правило (стандарт) № 6 Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности), утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 года № 696;
- Правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;
- Федеральным законом от 07.05.1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»;
- Приказом Минфина РФ от 19 декабря 2000 года № 1 Юн «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению»;
- Приказом Минфина РФ от 10 января 2007 года № 3н «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов»;
- нормативными актами уполномоченного федерального органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке (финансовой) бухгалтерской отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Ханты-Мансийского НПФ, а также оценку представления (финансовой) бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности (финансовой) бухгалтерской отчетности.

В соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» аудиту было подвергнуто ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности «Ханты-Мансийского не государственного пенсионного фонда», пенсионных счетов не государственного

пенсионного обеспечения и накопительной части трудовой пенсии, выплат негосударственных пенсий и выплат накопительных частей трудовой пенсии, выкупных сумм и выплат правопреемникам. Аудит 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 был проведен с использованием отчетности управляющих компаний по договорам доверительного управления пенсионными резервами и договорам доверительного управления средствами пенсионных накоплений, информация (отчеты, справки и т.п.) от специализированного депозитария по формированию и размещению средств пенсионных резервов, а также по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Мнение аудитора:

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность «Ханты-Мансийского негосударственного пенсионного фонда» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на «31» декабря 2009 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности Фонда за период с «01» января 2009 года по «31» декабря 2009 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности негосударственного пенсионного фонда и требованиями Федерального Закона от 7 мая 1998 г. «О негосударственных пенсионных фондах» №75-ФЗ.

Подписи аудиторов:

Генеральный директор



[Handwritten signature]

И.В. Большакова

Ведущий аудитор,
Руководитель проверки

Б.Б. Журавлева

Дата составления аудиторского заключения:

«06» марта 2010 г.

Место составления аудиторского заключения:

Россия, 628011, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра,
г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, д.59-а.
тел. 8 495 647 03 47, 8 985 222 2 7 01,
mail: info@skarabev.ru