



111524, г. Москва, ул. Плеханова, д.13, тел./факс (499) 369-16-15, тел. (495) 968-16-16, e-mail: auditcity@list.ru, www.auditcity.org

Исх. № 70аз

« 12 » марта 2009 г.

Генеральному директору  
НПФ ОАО «АВТОВАЗ»  
г-ну Павлову Г.Э.  
г. Тольятти

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам аудиторской проверки  
финансовой (бухгалтерской) отчетности  
за 2008 год

Некоммерческой организации  
Негосударственного пенсионного фонда  
открытого акционерного общества

# «АВТОВАЗ»

г. Москва, 2009 г.

Аудитор



Семочкин С.В. Аудитор

Савеева



Савичева Е.А. Аудитор

Лерина



Лерина Н.С.

стр. 1



# I. Вводная часть.

В соответствии с договором от 07.06.08 г. № 599/2008 нами, ООО «Аудиторская фирма «АудитСити», проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Некоммерческой организации Негосударственного пенсионного фонда открытого акционерного общества «АВТОВАЗ» (далее по тексту Фонд) за период с 01.01.08 г. по 31.12.08 г.

## I.1. Общие сведения об аудиторской фирме.

Аудитор - ООО «Аудиторская фирма «АудитСити».

Местонахождение: 111524, г. Москва, ул. Плеханова, 13; тел. (495)968-16-16, тел./факс (499) 369-1615.

Свидетельство о государственной регистрации ООО «Аудиторская фирма «АудитСити» № 964.580 выдано Московской регистрационной палатой 01.11.99 г.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 18.11.99 г. серия 77 № 0213624.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекции МНС по г. Москве серии 77 от 19.12.00 г. № 006186305, основной государственный регистрационный номер 1027739837388.

ИНН 7720241838, КПП 772001001.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 003517 утверждена Приказом Минфина РФ от 04.03.03 г. № 60, продлена Приказом Минфина России от 19.02.08 г. № 117. Срок действия лицензии до 04.03.13 г.

Свидетельство о членстве в Московской аудиторской Палате от 20.12.06г. №1553.

Свидетельство Московской аудиторской Палаты о прохождении проверки соблюдения установленных правил (стандартов) аудиторской деятельности, профессиональной этики, качества аудита, лицензионных требований и условий от 28.02.08г. №251.

Профессиональная ответственность ООО «Аудиторская фирма «АудитСити» в 2009 году при проведении аудиторских проверок и выдаче заключений о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов и соответствии совершенных ими финансовых и хозяйственных операций законодательству и иным, правовым и нормативным актам, действующим в Российской Федерации, и подтверждения этого в аудиторском заключении по результатам проверки, застрахована ОАО «СК «Отечество» (Полис от 11.01.09 г. № ОТ-902023) на сумму 5 000 000 рублей.

Банковские реквизиты:

Расчетный счет 40702810438340102318, Стромьинское отделение № 5281, Сбербанк России, корр. счет 30101810400000000225, г. Москва, БИК 044525225.

Наименование должности руководителя исполнительного органа - Главный аудитор.

Адрес для переписки: 105318, г. Москва, Вольный пер., д.6 - 33; электронная почта: [auditcity@list.ru](mailto:auditcity@list.ru), сайт в Интернете: [www.auditcity.org](http://www.auditcity.org).

В проверке принимали участие:

- главный аудитор ООО «Аудиторская фирма «АудитСити» Семочкин Сергей Васильевич, имеющий квалификационный аттестат Минфина РФ на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № 006849, выданный

Аудитор  Семочкин С.В. Аудитор  Савицкая Е.А. Аудитор  Левина Н.С.



в соответствии с Решением ЦАЛАК Минфина России от 27.11.95 г. № 26, продленный решением ЦАЛАК Минфина РФ от 25.12.01 г. № 101 на неограниченный срок;

- ведущий аудитор ООО «Аудиторская фирма «АудитСити» Савичева Елена Алексеевна, имеющий квалификационный аттестат Минфина РФ на право проведения аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов № К 020708, выданный Минфином РФ с 29.11.04 г. на неограниченный срок;

- аудитор ООО «Аудиторская фирма «АудитСити» Левина Наталья Сергеевна, имеющий квалификационный аттестат Минфина РФ на право проведения общего аудита № К 025905, выданный Минфином РФ с 10.04.06 г. на неограниченный срок.

## 1.2. Общие сведения о Фонде.

Полное наименование Фонда: Некоммерческая организация Негосударственный пенсионный фонд открытого акционерного общества «АВТОВАЗ».

Сокращенное наименование Фонда: НПФ ОАО «АВТОВАЗ».

Место нахождения Фонда в соответствии с Уставом: 445044, Российская Федерация, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Ворошилова, д. 3.

Фактическое место нахождения Фонда: 445027, Российская Федерация, Самарская обл., г. Тольятти, Автозаводский район, ул. Фрунзе, д. 24.

Почтовый адрес: 445964, Российская Федерация, Самарская обл., г. Тольятти, ГСП, Автозаводский район, ул. Фрунзе, д. 24.

Лицензия Федеральной службы по финансовым рынкам на осуществление деятельности негосударственного пенсионного фонда по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, номер лицензии 169/2 от 02.08.05 г., бланк серии 04 № 000249.

Условие осуществления лицензируемого вида деятельности - соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по принятию нормативных правовых актов, контролю и надзору в сфере финансовых рынков.

Срок действия лицензии – бессрочно.

Свидетельство о государственной регистрации выдано администрацией Автозаводского района г. Тольятти на основании постановления от 29.04.94 г. № 764/4, регистрационный № 4327.

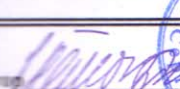
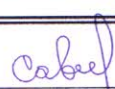
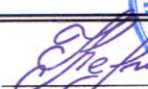
Свидетельство о постановке Фонда на учет в налоговом органе выдано 24.08.99 г. ГОСНИ по г. Тольятти, бланк серии 63 № 0000218.

ИНН 6320008715, КПП 632001001.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 63 № 002555394. Запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 28.02.03 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1036301014562.

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации серии 63 № 0001006, выданное Управлением Федеральной регистрационной службы по Самарской области, от 02.08.07 г. Запись внесена в ведомственный реестр 04.06.07 г. за учетным номером 6314230002.

Должность руководителя исполнительного органа Генеральный директор

Аудитор  Семочкин С.В. Аудитор  Савичева Е.А. Аудитор  Левина Н.С.



## II. Описание объема аудита.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности НПФ ОАО «АВТОВАЗ» за период с 01.01.08 г. по 31.12.08 г. включительно.

Аудируемая финансовая (бухгалтерская) отчетность Фонда за период с 01.01.08 г. по 31.12.08 г. состоит из:

1. Бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда (форма № 1-НПФ).
2. Отчета о прибылях и убытках негосударственного пенсионного фонда (форма № 2-НПФ).
3. Отчета о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений негосударственного пенсионного фонда (форма № 3-НПФ).
4. Отчета о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда (форма № 4-НПФ).
5. Отчета о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления негосударственного пенсионного фонда (форма № 5-НПФ).
6. Отчета о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда (форма № 6-НПФ).
7. Пояснительной записки.

Объекты аудита определялись в ходе проверки, исходя из норм статьи 22 Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. № 75-ФЗ.

Аудируемая отчетность подготовлена исполнительным органом Фонда, исходя из требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ, Приказа Минфина РФ «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов» от 10.01.07 г. № 3н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н, с учетом Указаний об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 19.12.00 г. № 110н, Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. № 75-ФЗ.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Фонда.

Наша обязанность заключалась 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 Федеральными Законами «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01 г. № 119-ФЗ и от 30.12.08 г. № 307-ФЗ, Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 г. № 696, Внутрифирменным стандартом аудиторской деятельности «Общий план аудита и программа аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности НПФ за 2008 год».



Программа аудита предусматривала проверку:

- соблюдения Фондом применимого хозяйственного права при осуществлении хозяйственных операций с имуществом и обязательствами Фонда;
- ведения бухгалтерского учета и отчетности Фондом;
- ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения;
- осуществления выплат негосударственных пенсий;
- осуществления выплат выкупных сумм;
- осуществления выплат правопреемникам;
- ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности управляющими компаниями и специализированным депозитарием по формированию и размещению средств пенсионных резервов,

исходя из норм статьи 22 Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. № 75-ФЗ.

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 и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово - хозяйственной деятельности аудируемого лица;
- оценку формы соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

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.



**III. МНЕНИЕ АУДИТОРА.**

По нашему мнению, прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность Некоммерческой организации Негосударственного пенсионного фонда открытого акционерного общества «АВТОВАЗ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2008 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2008 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, исходя из положений Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ, Приказа Минфина РФ «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов» от 10.01.07 г. № 3н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н, с учетом Указаний об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 19.12.00 г. № 110н, Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. № 75-ФЗ.

В целом, соблюдение Фондом применимого хозяйственного права при осуществлении хозяйственных операций с имуществом и обязательствами Фонда, ведение бухгалтерского учета и отчетности Фондом, ведение пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения, осуществление выплат негосударственных пенсий, осуществление выплат выкупных сумм, осуществление выплат правопреемникам, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности управляющей компанией и специализированным депозитарием по формированию и размещению средств пенсионных резервов соответствует нормам применимого законодательства Российской Федерации.

При этом нам не удалось получить доказательств отражения в отчетности Фонда признания расходов по результатам корректировки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату в порядке, установленном пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.02 г. № 126н. Вследствие чего, финансовые вложения отражены в бухгалтерской отчетности без учета их текущей стоимости на отчетную дату. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, не производилась Фондом, исходя из разъяснений Минфина РФ, данных в письме от 24.12.08 г. № 07-05-06/266.

Главный аудитор  
ООО «АудитСити»

Квалификационный аттестат Минфина РФ на право проведения общего аудита № 006849, срок действия не ограничен.



Семочкин С.В.

Ведущий аудитор  
ООО «АудитСити»

Квалификационный аттестат Минфина РФ на право проведения аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов № К 020708, срок действия не ограничен.



Савичева Е.А.

Аудитор  
ООО «АудитСити»

Квалификационный аттестат Минфина РФ на право проведения общего аудита № К 025905, срок действия не ограничен.



Левина Н.С.