



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

Исх. № 15303
От «18» марта 2010 г.

Генеральному директору
НПФ ОАО «АВТОВАЗ»
г -ну Зиброву А.П.
г. Тольятти

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам аудиторской проверки
финансовой (бухгалтерской) отчетности
за 2009 год

Некоммерческой организации
Негосударственного пенсионного фонда
открытого акционерного общества

«АВТОВАЗ»

г. Москва, 2010 г.

Аудитор

Семочкин С.В. Аудитор

Савичева Е.А. Аудитор

Левина Н.С. стр. 1

1. Вводная часть.

В соответствии с договором от 10.06.09 г. № 676/2010/50, 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 01.01.09 г. по 31.12.09 г.

1.1. Общие сведения об аудиторской фирме.

Аудитор - ООО «Аудиторская фирма «АудитСити».

Местонахождение: 111524, г. Москва, ул. Плеханова, 13; тел./факс (499) 369-37-11, тел. (495)968-16-16.

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 № 0203624.

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.

Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Московская аудиторская палата» от 20.12.2006 №1553, ОГРЗ 10303002472.

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

Профессиональная ответственность ООО «Аудиторская фирма «АудитСити» в 2010 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 13.01.10 г. № ОТ-100022) 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, ул. Щербаковская, д.41А; электронная почта: info@auditcity.org, сайт в Интернете: 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 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,

Аудитор

Семочкин С.В. Аудитор

Савичева Е.А. Аудитор

Левина Н.С. стр. 2

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 – 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.

1.3. Определение объекта аудита.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности НПФ ОАО «АВТОВАЗ» за период с 01.01.09 г. по 31.12.09 г. включительно.

Аудируемая финансовая (бухгалтерская) отчетность Фонда за период с 01.01.09 г. по 31.12.09 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.

II. Аналитическая часть.

2. Описание объема аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» 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 2009 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;

Аудитор

Семочкин С.В. Аудитор

Савичева Е.А. Аудитор

Левина Н.С. стр. 4

- 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.

В ходе аудита финансовой бухгалтерской отчетности Аудитором учитывались ниже приведенные обстоятельства применения нормативного порядка бухгалтерского учета в негосударственных пенсионных фондах на конец отчетного периода 2009 года:

- правила бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов, предусмотренные подпунктом 1 пункта 3 статьи 34 Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. № 75-ФЗ, не установлены совместно с Минфином России ФСФР России и Минздравсоцразвития РФ, являющихся уполномоченными государственными органами исходя из норм подпункта 1) и подпункта 2) пункта 1 Постановления Правительства РФ от 04.11.03 г. № 669;

- особенности порядка осуществления бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, как это предусмотрено нормой абзаца 2 пункта 1 статьи 32 Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. № 75-ФЗ и пунктом 1 раздела 1 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.02 г. № 126н, Правительством Российской Федерации не установлены;

- рыночная стоимость активов и совокупная рыночная стоимость пенсионных резервов рассчитывается с целью определения доли активов в структуре пенсионных резервов фонда как лицензионного требования, в соответствии с информационным письмом ФСФР России от 27.09.07 г. № 07-ВМ-01/19882;

- порядок расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли утвержденный постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг РФ от 24.12.03 г. № 03-52/пс, является рекомендательным, применение которого для негосударственных пенсионных фондов нормативными правовыми актами Российской Федерации не предусмотрено, и не установлен совместно с Министерством финансов Российской Федерации, как это предусмотрено пунктом 4) статьи 42 Федерального Закона от 22.04.96 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Указанные обстоятельства применимы ко всем субъектам деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и обязательному пенсионному страхованию, занятым в процессе осуществления бухгалтерского учета и отчетности негосударственных пенсионных фондов.

В целях аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности негосударственного пенсионного фонда она проверялась на соответствие требованиям применимого нормативного порядка бухгалтерского учета в Российской Федерации, установленного Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ, а Приказом Минфина РФ «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных

пенсионных фондов» от 10.01.07 г. № 3н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, Планом 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, Федеральным законом «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. № 75-ФЗ и учетной политике Фонда.

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.

Аудитор

Семочкин С.В. Аудитор

Савичева Е.А. Аудитор

Левина Н.С. стр. 6



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 2009 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2009 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 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.

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 бирже, 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.