



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

Исх. № 55аз  
«Н» июль 2008г.

Президенту  
НПФ «Система»  
г-ну Прилепскому О.А.  
г. Москва

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам аудиторской проверки  
финансовой (бухгалтерской) отчетности  
за 2007 год  
некоммерческой организации  
Негосударственного Пенсионного Фонда

### «Система»

г. Москва, 2008г.

Аудитор



Аудитор



Аудитор

Аудитор



## 1. Вступительная часть.

В соответствии с договором от 20.11.07. № 537/2007, нами, ООО «Аудиторская фирма «АудитСити», проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Негосударственного Пенсионного Фонда «Система» (далее по тексту Фонд) за период с 01.01.07г. по 31.12.07г.

### 1.1. Общие сведения об аудиторской фирме.

Аудитор - ООО «Аудиторская фирма «АудитСити».

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

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

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 18.11.99г. серия 77 № 0203624.

ИНН 7720241838 / КПП 772001001.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекции МНС по г. Москве серии 77 от 19.12.02г. № 006186305, основной государственный регистрационный номер 1027739837388.

Банковские реквизиты:

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

Наименование должности руководителя исполнительного органа - Главный аудитор.

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

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, квалификационный аттестат Минфина РФ на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № 006849, выдан в соответствии Решением ЦАЛАК Минфина России от 27.11.95г. № 26, продлен решением ЦАЛАК Минфина РФ от 25.12.01 г. № 101 на неограниченный срок;

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

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

Профессиональная ответственность ООО «Аудиторская фирма «АудитСити» в 2008 году при проведении аудиторских проверок и выдаче

заклучений 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» Полисом от 10.01.08г. № ОТ-802014 на сумму 5 000 000 рублей.

## 1.2. Общие сведения о Фонде.

Полное наименование Фонда - Негосударственный пенсионный фонд «Система».

Сокращенное наименование Фонда - НПФ «Система».

Место нахождения Фонда: 115184, г. Москва, ул. Большая Татарская, д. 35, стр. 4.

Лицензия Федеральной службы по финансовым рынкам, бланк серии 04 № 000251 номер лицензии 341/2 от 23.08.05 на осуществление деятельности негосударственного пенсионного фонда по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию.

Условия 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 Московской регистрационной Палаты Правительства г. Москвы от 29.06.00г. № 002.007.066.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 02.10.02г. бланк серия 77 № 005425361 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027700266880, выдано Управлением МНС России по г. Москве.

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации выдано 18.07.07г. Управлением Федеральной регистрационной службы по г. Москве. Запись о некоммерческой организации внесена в ведомственный реестр зарегистрированных некоммерческих организаций 15.01.07г., за учетным номером 7714230013.

Свидетельство о постановке Фонда на учет в Инспекции № 5 МНС России по ЦАО г. Москвы от 11.07.00г. бланк серии 77 № 0559189.

ИНН 7705373815.

КПП 770501001.

Должность руководителя исполнительного органа – Президент.

## 2. Вводная часть.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности НПФ «Система» за период с 01.01.07г. по 31.12.07г. включительно.

Аудируемая финансовая (бухгалтерская) отчетность Фонда за период с 01.01.07г. по 31.12.07г. состоит из:

Аудитор

Семочкин С.В.

Аудитор

Савицкая Е.А.

Аудитор

Левина Н.С.

стр. 3

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.

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

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

### 3. Описание объема аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01г. № 119-ФЗ, «Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности», утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.02г. № 696, Внутрифирменным стандартом аудиторской деятельности «Общий план аудита и программа аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности НПФ за 2007год».

Программа аудита предусматривала проверку:

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



- 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 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 специализированными депозитариями по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений,

исходя из норм статьи 22 Федерального закона РФ «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98г. № 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 о 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  Савицкая Е.А.



Аудитор  Левина Н.С.

**4. МНЕНИЕ АУДИТОРА:**

По нашему мнению, прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность некоммерческой организации Негосударственного Пенсионного Фонда «Система» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2007 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2007 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, исходя из положений Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. № 129-ФЗ, Приказа Минфина РФ «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов» от 10.01.07г. № 3н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99г. № 43н, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н, «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.00г. № 94н, с учетом «Указаний об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению», утвержденных Приказом Минфина РФ от 19.12.00г. № 110н, Федерального закона РФ «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98г. № 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 и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии, осуществление выплат негосударственных пенсий, осуществление выплат выкупных сумм, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности управляющими компаниями и специализированными депозитариями по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений, 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 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.