



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. № 89аз
от «29» июня 2009 г.

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам аудиторской проверки
финансовой (бухгалтерской) отчетности
за 2008 год
некоммерческой организации
Негосударственного пенсионного фонда

«Система»

г. Москва, 2009 г.

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

стр. 1

I. Вводная часть.

В соответствии с договором от 01.12.08. № 618/2008, нами, ООО «Аудиторская фирма «АудитСити», проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Система» (далее по тексту - Фонд) за период с 01.01.08 г. по 31.12.08 г.

1.1. 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 № 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.

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, 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  Семочкин С.В. Аудитор  Савичева Е.А. Аудитор  Левина Н.С. стр. 2

- 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: 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. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027700266880 выдано Управлением МНС России по г. Москве, бланк серии 77 № 005425361.

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 11.07.00г., бланк серии 77 № 0559189.

ИНН 7705373815. КПП 770501001.

Должность руководителя исполнительного органа – Президент.

II. Описание объема аудита.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности НПФ «Система» 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).

Аудитор

Семочкин С.В. Аудитор

Савичева Е.А. Аудитор

Левина Н.С.

стр. 3

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 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 специализированным депозитарием по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений,

Аудитор

Семочкин С.В. Аудитор

Савинова Е.А. Аудитор

Левина Н.С.

стр. 4

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.



Аудитор  Семочкин С.В. Аудитор



 Савичева Е.А. Аудитор



 Левина Н.С.

стр. 5

III. МНЕНИЕ АУДИТОРА.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность Негосударственного пенсионного фонда «Система» 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 и пенсионных счетов накопительной части трудовых пенсий, осуществление выплат негосударственных пенсий, осуществление выплат выкупных сумм, осуществление выплат правопреемникам, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности управляющими компаниями и специализированным депозитарием 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»

Семочкин С.В.

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



Ведущий аудитор
ООО «АудитСити»

Савичева Е.А.

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



Аудитор
ООО «АудитСити»

Левина Н.С.

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