



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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудиторское заключение составлено Обществом с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «АудитСити» при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- бухгалтерская отчетность составлена руководством Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;
- условия аудиторского задания в части ответственности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
- помимо аудита бухгалтерской отчетности норма статьи 22 Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. предусматривает обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Аудиторское заключение

Указание адресата:

Настоящее аудиторское заключение предназначено для пользователей бухгалтерской отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный».

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Негосударственный пенсионный фонд «Профессиональный».

Государственный регистрационный номер: 1028600585430.

Место нахождения: Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ, г. Сургут, ул. Энгельса, дом 11.

Сведения об аудиторе

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «АудитСити».

Государственный регистрационный номер: 1027739837388.

Место нахождения: 111524, г. Москва, ул. Плеханова, 13.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является указанная аудиторская организация: Московская аудиторская палата.

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 10303002472.

Заключение о бухгалтерской отчетности

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный», состоящей из бухгалтерского баланса (форма № 1-НПФ) по состоянию на 31 декабря 2010 г., отчета о прибылях и убытках (форма № 2-НПФ), отчета о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений (форма № 3-НПФ), отчета о движении денежных средств (форма № 4-НПФ), отчета о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления (форма № 5-НПФ), отчета о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности (форма № 6-НПФ) и пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности в Российской Федерации. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» по состоянию на 31 декабря 2010 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Заключение в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. №75-ФЗ

В качестве дополнительных процедур в ходе проверки, объекты аудита определялись исходя из норм статьи 22 Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. № 75-ФЗ о требовании ежегодного обязательного аудита:

- ведения бухгалтерского учета и отчетности аудируемого лица;
- 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.

Мы полагаем, что в течение 2010 финансового года ведение Негосударственным пенсионным фондом «Профессиональный» пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовых пенсий, осуществление выплат негосударственных пенсий, осуществление выплат выкупных сумм, 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 в целом соответствует установленным требованиям Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. № 75-ФЗ.

Главный аудитор
ООО «АудитСити»



Семочкин С.В.

«13» мая 2011 г.



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. № 217СП
«13» мая 2011 г.

Президенту
НПФ «Профессиональный»
г-ну Звереву Ю.А.
г. Сургут

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО СПЕЦИАЛЬНОМУ АУДИТОРСКОМУ ЗАДАНИЮ

по результатам аудиторской проверки
специальной отчетности
за 2010 год
Негосударственного пенсионного фонда

«Профессиональный»

г. Москва, 2011 г.

I. Вводная часть.

Нами, ООО «АудитСити», проведен аудит прилагаемой специальной отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (далее по тексту - Фонд) за период с 01.01.10 г. по 31.12.10 г.

1.1. Представление аудиторской организации, выполнившей специальное аудиторское задание.

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «АудитСити» (ООО «АудитСити»).

Государственный регистрационный номер: 1027739837388.

Место нахождения: 111524, г. Москва, ул. Плеханова, 13.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является указанная аудиторская организация: Московская аудиторская палата.

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 10303002472.

1.2. Сведения об аудируемом лице.

Наименование: Негосударственный пенсионный фонд «Профессиональный».

Государственный регистрационный номер: 1028600585430.

Место нахождения: Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ, г. Сургут, ул. Энгельса, дом 11.

1.3. Объект специального аудиторского задания.

Объектом специального аудиторского задания являлась аудиторская проверка специальной отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» за 2010 год порядку составления и заполнения форм, установленному Инструкцией по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности НПФ, утвержденной Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н.

1.4. Определение ответственности исполнительного органа экономического субъекта.

Ответственность за подготовку и достоверность данных, содержащихся в специальной отчетности, несет исполнительный орган Фонда.

Наша обязанность заключалась в том, чтобы выразить мнение о соответствии составления и заполнения специальной отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» за 2010 год порядку, установленному Инструкцией по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности НПФ, утвержденной Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н.

II. Аналитическая часть.

2.1. Описание работы, выполненной аудиторской организацией.

Нами проведена аудиторская проверка составления и заполнения специальной отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» за 2010 год по порядку составления и заполнения форм, установленному Инструкцией по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности НПФ, утвержденной Приказом Федеральной

службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н:

1. НПФ-Ф «Отчет о финансовой деятельности».
2. НПФ-Р «Отчет о размещении пенсионных резервов».
3. НПФ-РДУ «Отчет о размещении пенсионных резервов по договору доверительного управления».
4. НПФ-РС «Отчет о самостоятельном размещении пенсионных резервов».
5. НПФ-Д «Отчет о выполнении договорных обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и количестве именных и солидарных пенсионных счетов».
6. НПФ-ДС «Отчет о выполнении договорных обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и о реализации пенсионных схем».
7. НПФ-ФР «Отчет о работе филиалов фонда».
8. Пояснительная записка,

с целью выражения мнения о соответствии данной отчетности порядку составления и заполнения форм, установленному Инструкцией по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности НПФ, утвержденной Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н.

Проверка проводилась в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08 г. № 307-ФЗ с использованием Правила (стандарта) аудиторской деятельности «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям», одобренное Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20.10.99 г., протокол № 6.

2.2. Описание и обоснование методов, примененных аудиторской организацией в ходе выполнения специального аудиторского задания.

Проверка специальной отчетности проводилась на соответствие требованиям Инструкцией по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности НПФ, утвержденной Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н. Числовые показатели сверялись с регистрами бухгалтерского учета сплошным методом.

В ходе проверки производилось сличение данных специальной отчетности с данными бухгалтерского учета, именных пенсионных счетов, отчетных документов, получаемых фондом в установленном порядке от управляющих компаний и специализированного депозитария, а также иных документов, составленных или полученных фондом в отношении сформированных у него средств пенсионных резервов. В соответствии с требованиями упомянутой Инструкцией данные специальной отчетности сравнивались с соответствующими строками бухгалтерской отчетности, установленной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.01.10г. №3н «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов».

2.3. Изложение вопросов, которые аудиторская организация считает существенными.

В соответствии с пунктом 5 статьи 1 федерального закона от 30.12.08 г № 307-ФЗ «об аудиторской деятельности» настоящее аудиторское заключение не подразумевает использование при контроле достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о соответствии специальной отчетности, установленному порядку составления и заполнения.

III. МНЕНИЕ АУДИТОРА.

По нашему мнению, прилагаемая специальная отчетность Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» за 2010 год соответствует порядку составления и заполнения, установленному Инструкцией по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности НПФ, утвержденной Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-п.

Главный аудитор
ООО «АудитСити»



Семочкин С.В.

«13» мая 2011 г.