



СКАРАБЕЙ

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерской отчётности

Негосударственного пенсионного фонда

«Авива Пенсионное Обеспечение»

за 2011 год,

**подготовленной в соответствии с российскими правилами
составления бухгалтерской отчетности.**

г. Москва

2012 год

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией Закрытое акционерное общество Аудиторская компания «Скарабей» при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
- в ходе аудита установлено, что Негосударственный пенсионный фонд «Авива Пенсионное Обеспечение» был реорганизован путём присоединения к нему Негосударственного пенсионного фонда «Авива» и стал правопреемником последнего;
- помимо аудита бухгалтерской отчетности положения ст. 22 Федерального Закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

В частности, на аудитора возлагается дополнительная ответственность (кроме ответственности за аудит бухгалтерской отчетности) за выражение мнения в отношении определенных обстоятельств, а именно, за следующие операции:

- 1) ведение бухгалтерского учета, пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии, ведение бухгалтерской отчетности фонда,
- 2) осуществление выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительной части трудовых пенсий, выплат правопреемникам, выплат профессиональных пенсий, а также
- 3) ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат: исполнительный орган Негосударственного пенсионного фонда «Авива Пенсионное Обеспечение» в лице Исполнительного директора Андреева Алексея Викторовича.

Сведения об аудируемом лице:

- Наименование организации: Негосударственный пенсионный фонд «Авива Пенсионное Обеспечение» (НПФ «Авива Пенсионное Обеспечение»).
- Государственная регистрация: Свидетельство Московской регистрационной палаты от 01 апреля 2002 года № 002.085.456, Свидетельство Межрайонной Инспекции № 39 Министерства РФ по налогам и сборам г. Москвы серии 77 № 008019854 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 03 октября 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027739310170.
- Место нахождения: 127055, г. Москва, ул. Новолесная, д. 2.
- Лицензия на осуществление деятельности негосударственного пенсионного фонда по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию № 383/2, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам РФ «16» июня 2009 г., без ограничения срока действия.
- Дополнительные сведения: Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения налогоплательщика Инспекции МНС России № 43 г. Москвы серии 77 № 001935503 от 09 апреля 2002 г. ИНН 7743053767, Свидетельство о постановке на учет по месту нахождения налогоплательщика Межрайонной инспекции МНС РФ № 46 по г. Москве серии 77 № 006399014 от 19 августа 2005 года с присвоением КПП 770701001, ОКВЭД 66.02.1. Свидетельство о регистрации некоммерческой организации Управления Федеральной регистрационной службы Минюста РФ по г. Москве за регистрационным номером 7714230055.

Сведения об аудиторе:

- Наименование: Закрытое акционерное общество Аудиторская компания «Скарабей» (ЗАО «Скарабей»).
- Государственный регистрационный номер 1067746799560 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 11 июля 2007 г.).
- Место нахождения: 127051, г. Москва, Малая Сухаревская пл., д. 6, стр. 1
- Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является ЗАО Аудиторская компания «Скарабей»: Некоммерческое партнёрство «Аудиторская Ассоциация Содружество».
- Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 10706012245, протокол № 5 от 16.11.2009 г.
- Дополнительные сведения: Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 77 № 008556170 выдано 11.07.2006 г., ИНН 7702610909, КПП 770201001, ОКПО 96464321, ОКВЭД 74.12.

Заключение о бухгалтерской отчетности

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности НПФ «Авива Пенсионное Обеспечение» по состоянию на 31 декабря 2011 года. В составе бухгалтерской отчетности НПФ «Авива Пенсионное Обеспечение» за 2011 год представлены:

- 1) Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда (форма № 1-НПФ);
- 2) Отчет о прибылях и убытках негосударственного пенсионного фонда (форма № 2-НПФ);
- 3) Отчет о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений негосударственного пенсионного фонда (форма № 3-НПФ);
- 4) Отчет о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда (форма № 4-НПФ);
- 5) Отчет о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления негосударственного пенсионного фонда (форма № 5-НПФ);
- 6) Отчет о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда (форма № 6-НПФ);
- 7) Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности негосударственного пенсионного фонда «Авива Пенсионное Обеспечение» за 2011 год.

Бухгалтерская отчетность Негосударственного пенсионного фонда «Авива Пенсионное Обеспечение» была проаудирована аудитором.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности 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. 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.

Объем аудита

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.

Описание результатов дополнительной работы

В связи с возложением на аудитора дополнительной ответственности (кроме ответственности за аудит бухгалтерской отчетности), установленной ст. 22 Федерального Закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ, на аудитора возлагается обязанность провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Аудитор считает необходимым отметить следующее. Дополнительная работа заключалась в выражении мнения в отношении определенных обстоятельств, а именно, мнения по выполнению требований законодательства к следующим операциям:

- 1) ведению бухгалтерского учета, пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии, ведение бухгалтерской отчетности фонда,
- 2) осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительной части трудовых пенсий, выплат правопреемникам, выплат профессиональных пенсий, а также
- 3) ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

Было рассмотрено соблюдение аудируемым лицом установленных указанным Федеральным законом требований в отношении перечисленных выше операций.

Дополнительная работа включала проведение процедур, направленных на получение доказательств, подтверждающих выполнение (или невыполнение) аудируемым лицом требований Федерального закона № 75-ФЗ «О негосударственных

пенсионных фондах», других законодательных и нормативных документов, регулирующих деятельность негосударственного пенсионного фонда. Мы полагаем, что полученные в ходе дополнительной работы доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о соответствии деятельности аудируемого лица и проведенными им хозяйственным операциям требованиям Федерального закона от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», других законодательных и нормативных документов, регулирующих деятельность негосударственного пенсионного фонда.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Негосударственного пенсионного фонда «Авива Пенсионное Обеспечение» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Заключение в соответствии с требованиями ст. 22 Федерального закона от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».

По нашему мнению, аудируемым лицом - негосударственным пенсионным фондом «Авива Пенсионное Обеспечение» требования, установленные положениями Федерального закона от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», других законодательных и нормативных документов, регулирующих деятельность негосударственного пенсионного фонда, по

- 1) ведению бухгалтерского учета, пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии, ведению бухгалтерской отчетности фондов,
- 2) осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительной части трудовых пенсий, выплат правопреемникам, выплат профессиональных пенсий, а также
- 3) ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений

в целом соблюдаются.

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности НПФ «Авива Пенсионное Обеспечение», обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Негосударственный пенсионный фонд «Авива Пенсионное Обеспечение» был реорганизован путём присоединения к нему Негосударственного пенсионного фонда «Авива» и стал правопреемником последнего. Данный факт подтверждается Свидетельством Федеральной налоговой службы о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности юридического лица (НПФ «Авива») путем реорганизации в форме присоединения от «22» июня 2011 года за государственным номером 2117799091210 и Свидетельством Федеральной налоговой службы о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о реорганизации юридического лица (НПФ «Авива Пенсионное Обеспечение») в форме присоединения от «22» июня 2011 года за государственным номером 2117799091232.

В отношении обстоятельств, указанных в предыдущих абзацах, аудиторское мнение не является модифицированным.

Подпись от аудиторской организации ЗАО Аудиторская компания «Скарабей»:

Генеральный директор, аудитор

Большакова И.В.

- квалификационный аттестат аудитора № 06-000006 на основании решения саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» от «25» августа 2011 г. протокол № 42.
- Член НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», регистрационный № 29606001120, протокол № 4 от 12.10.2009 г.

Дата аудиторского заключения:

«22» июня 2012 года

