

127055, Россия, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 68/70, стр. 2
12 Port House Plantation Wharf London SW11 3TY GB
тел.: +7 (495) 777-08-95; +7 (495) 777-08-94; +7 (495) 626-30-40

Московская Аудиторская Палата

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И СПЕЦИАЛЬНОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА
«Первый национальный пенсионный фонд»
по итогам деятельности за 2010 год**

**г. Москва
2011 год**

Morison International

2К Аудит - Деловые консультации

Исполнительному органу

Негосударственного пенсионного
фонда «Первый национальный
пенсионный фонд»

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА
«Первый национальный пенсионный фонд»
по итогам деятельности за 2010 год**

Аудит бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Первый национальный пенсионный фонд» (далее – Фонд) за 2010 год проведен ЗАО «2К Аудит - Деловые консультации/Морисон Интернешнл» в соответствии с генеральным договором на оказание профессиональных услуг в области аудита от 23.03.2010 г. № 01/230310-1.

Сведения об аудируемом лице	
Наименование аудируемого лица	Негосударственный пенсионный фонд «Первый национальный пенсионный фонд»
Место нахождения Фонда в соответствии с уставными документами	107258, г. Москва, бульвар Маршала Рокоссовского, д. 39, кор. 1.
Адрес постоянно действующего исполнительного органа	107258, г. Москва, бульвар Маршала Рокоссовского, д. 39, кор. 1.
Данные о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации в МРП 18.10.1996 г. за номером 062.248.
ОГРН	1027700539503
ИНН	7724186930
Сведения об аудиторе	
Наименование аудитора	ЗАО «2К Аудит - Деловые консультации/Морисон Интернешнл»
Место нахождения	127055, Россия, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2
Телефон	(495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57
Данные о государственной регистрации	Свидетельство Московской регистрационной палаты № 575281 от 04 марта 1994 г.
ОГРН	1027700031028
ИНН/КПП	7734000085/770701001
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Член СРО НП «Московская аудиторская Палата», аккредитованной при Минфине РФ (приказ Минфина РФ от 26.11.2009 г. № 578 «О внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов»)

ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций	10303000547
Данные страхового полиса, подтверждающего страхование профессиональной ответственности аудиторов	Страховщик: ОАО «Военно-страховая компания»; полис № 1086Е3700164А-0002 сроком действия с 05.05.2010 г. по 04.05.2011 г.
Членство в профессиональном аудиторском объединении	Член ассоциации независимых консалтинговых и аудиторских компаний Morison International
Состав рабочей группы	Руководитель проверки – старший аудитор Купряшина Оксана Александровна (квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов № К030330, ОРНЗ 20603021163)
	Аудитор – Кузьменко Виктория Васильевна (квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов № К 009979, ОРНЗ 20303029956)
Сроки проведения аудиторских проверок:	
первый этап	с 12.05.2010 г. по 17.05.2010 г.
второй этап	с 08.09.2010 г. по 11.09.2010 г.
третий этап	с 22.12.2010 г. по 30.12.2010 г.
четвертый этап	с 11.04.2011 г. по 15.04.2011 г.

Нами, ЗАО «2К Аудит - Деловые консультации/Морисон Интернешнл», проведен аудит:

- прилагаемой бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Первый национальный пенсионный фонд» за период с 1 января по 31 декабря 2010 г. включительно;
- ведения бухгалтерского учета, пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии, осуществление выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, выплат правопреемникам;
- ведения бухгалтерского учета по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

Состав аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности:	
Наименование формы отчетности	Количество листов
Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда (форма № 1-НПФ)	4
Отчет о прибылях и убытках негосударственного пенсионного фонда (форма № 2-НПФ)	2

Отчет о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений негосударственного пенсионного фонда (форма № 3-НПФ)	1
Отчет о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда (форма № 4-НПФ)	3
Отчет о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления негосударственного пенсионного фонда (форма № 5-НПФ)	4
Отчет о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда (форма № 6-НПФ)	1
Пояснительная записка к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках	3
Пояснительная записка к специальной отчетности за 12 месяцев 2010 года	5
Состав аудируемой специальной отчетности:	
Отчетность по негосударственному пенсионному обеспечению: Формы НПФ-Ф, НПФ-Р, НПФ-РДУ, НПФ-РС, НПФ-Д, НПФ-ДС, НПФ-ФР	
Отчетность негосударственного пенсионного фонда по обязательному пенсионному страхованию: Формы № 1-6	

Аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ, Приказом Минфина РФ от 10 января 2007 г. № 3н «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов», Приказом ФСФР РФ от 30.08.2007 г. № 07-92/пз-н «Об утверждении Положения о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», Приказом ФСФР РФ от 21.09.2010 г. № 10-60/пз-н «Об утверждении Положения об отчетности негосударственного пенсионного фонда по обязательному пенсионному страхованию» и другими нормативными актами Российской Федерации, регулиющими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ФОНДА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и достоверность финансовой (бухгалтерской) и специальной отчетности несет Руководство Фонда в лице Президента Фонда - господина Глазкова А. В.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное и полное представление достоверной финансовой (бухгалтерской) и специальной отчетности несет главный бухгалтер Фонда – госпожа Павлова Т. Б.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности прилагаемой бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного нами аудита.

Целью нашей работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Фонда законодательству Российской Федерации, оценке эффективности ведения дел руководством и соблюдения интересов участников.

Наше мнение не может быть рассмотрено как выражение уверенности в непрерывности деятельности Фонда в будущем.

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.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) и специальной 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 и специальной отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

МНЕНИЕ

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему аудиторскому заключению бухгалтерская (финансовая) и специальная отчетность Негосударственного пенсионного фонда «Первый национальный пенсионный фонд» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2010 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 г. в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) и специальной отчетности.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской и специальной отчетности, мы обращаем внимание на то, что в составе финансовых вложений по состоянию на 31.12.2010 г. отражена стоимость облигаций ООО «ЭйрЮнион Эр Эр Джи» № 4-01-36288-R на сумму 47 071 тыс. руб., срок погашения по которым наступил 16.12.2010 г. (размещение средств пенсионных резервов).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 07.05.1998 Г. № 75-ФЗ «О НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДАХ»

В соответствии с требованиями вышеуказанного нормативного акта аудиторской проверке также подлежат:

- ведение бухгалтерского учета, пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии;
- ведение бухгалтерской отчетности фонда;
- осуществление выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительной части трудовых пенсий, выплат правопреемникам, выплат профессиональных пенсий;
- 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.

Проведенный нами аудит позволяет сделать вывод о выполнении Фондом требований действующего законодательства и Учетной политики.

г. Москва, 15 апреля 2011 г.

Генеральный директор,
кандидат экономических наук



Т. А. Касьянова

(Квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов № К 001104. Выдан решением ЦАЛАК Минфина России от 27.06.1996 г. № 33. Продлен решением ЦАЛАК Минфина России от 01.10.2002 г. на неограниченный срок)

Руководитель проверки,
старший аудитор

О. А. Купряшина

(Квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов № К030330. Выдан в соответствии с приказом Минфина России от 30.12.03 г. № 448 на неограниченный срок. ОРНЗ 20603021163)