

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

участникам ООО «Пенсионный Резерв»
по специальному аудиторскому заданию по проверке
финансовой (бухгалтерской) отчетности
по формированию и инвестированию средств
пенсионных накоплений и финансированию выплат
за счет средств пенсионных накоплений
ООО «Пенсионный Резерв», действующего
в качестве доверительного управляющего
средствами пенсионных накоплений, по итогам
деятельности за 2009 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПО СПЕЦИАЛЬНОМУ АУДИТОРСКОМУ ЗАДАНИЮ ПО ПРОВЕРКЕ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ИНВЕСТИРОВАНИЮ СРЕДСТВ ПЕНСИОННЫХ НАКОПЛЕНИЙ И ФИНАНСИРОВАНИЮ ВЫПЛАТ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ ПЕНСИОННЫХ НАКОПЛЕНИЙ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПЕНСИОННЫЙ РЕЗЕРВ», ДЕЙСТВУЮЩЕГО В КАЧЕСТВЕ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЯЮЩЕГО СРЕДСТВАМИ ПЕНСИОННЫХ НАКОПЛЕНИЙ, ПО ИТОГАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2009 ГОД

Аудит по специальному аудиторскому заданию финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений общества с ограниченной ответственностью «Пенсионный Резерв», действующего в качестве доверительного управляющего средствами пенсионных накоплений, за 2009 год проведен ЗАО «БДО» в соответствии с договором № Ю-0112-1362-09, заключенным на основании решения общего собрания участников ООО «Пенсионный Резерв» (протокол от 10.04.2009 № 1/10-04-09).

Аудит по специальному аудиторскому заданию проведен в период с 15 февраля по 12 марта 2010 года.

Краткие сведения о ЗАО «БДО»

ЗАО «БДО» зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы.

Свидетельство серия 77 № 006870804 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29.01.2003 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Свидетельство серия 77 № 013340465 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 20.01.2010 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11.

Телефон: (495) 797 5665

Тел./факс: (495) 797 5660

E-mail: reception@bdo.ru

Web: www.bdo.ru

Генеральный директор – Дубинский Андрей Юрьевич.

ЗАО «БДО» – независимая национальная аудиторская компания, входящая в состав международной сети BDO.

ЗАО «БДО» является членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций № 10201018307. НП «АПР» внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов под № 1 в соответствии с приказом Минфина России от 01.10.2009 № 455.

Аудиторское заключение уполномочен подписывать партнер по заданию Ефремов Антон Владимирович на основании доверенности 01.02.2010 № 74-01/2010-БДО.

Руководитель аудиторской проверки – аудитор Данилова Александра Валерьевна возглавляла аудиторскую проверку Общества с ограниченной ответственностью «Пенсионный Резерв», действующего в качестве доверительного управляющего средствами пенсионных накоплений.

Краткие сведения о доверительном управлении средствами пенсионных накоплений

Доверительное управление средствами пенсионных накоплений регулируется Федеральным законом от 24.07.2002 № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации».

Доверительное управление средствами пенсионных накоплений осуществляет ООО «Пенсионный Резерв», далее - Управляющая компания (ранее - ООО «Управляющая компания «РУСЭНЕРГО», изменения, внесенные в учредительные документы в связи со сменой наименования, зарегистрированы ИМНС № 22 ЮВАО г. Москвы 13.10.2003 за № 2037722058328, внесены в Единый государственный реестр юридических лиц 13.10.2003, основной государственный номер 1027722009941), на основании договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений между Пенсионным фондом Российской Федерации и Управляющей компанией от 08.10.2003 № 22-ОЗУ048. Договор от 08.10.2003 № 22-ОЗУ048 продлен на пять лет (дополнительное соглашение от 07.10.2008 № 4).

Фактическое начало деятельности по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений с 23.03.2004.

Место нахождения Управляющей компании: 123001, г. Москва, Трехпрудный переулок, дом 9, строение 1.

Управляющая компания имеет лицензию от 07.02.2003 № 21-000-1-00108, выданную Федеральной службой по финансовым рынкам, на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

1. Нами проведен аудит по специальному аудиторскому заданию следующих прилагаемых форм финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений за 2009 год, на 31 листе:

- Бухгалтерский баланс - на 1 листе;
- Отчет о прибылях и убытках - на 1 листе;
- Расчет рыночной стоимости активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, по состоянию на 31.12.2009 - на 6 листах;
- Расчет стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, по состоянию на 31.12.2009 - на 1 листе;
- Форма отчета об инвестировании средств пенсионных накоплений за I, II, III, IV квартал 2009 года - на 4 листах;
- Форма отчета о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений за I, II, III, IV квартал 2009 года - на 8 листах;
- Пояснительная записка - на 10 листах.

Данные формы финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений подготовлены руководством Управляющей компании в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Федеральным законом от 24.07.2002 № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации» (в редакции последующих изменений и дополнений), приказом ФСФР от 15.11.2005 № 05-63/пз-н «Об утверждении форм отчетности управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных накоплений» и другими нормативными актами Российской Федерации, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства Российской Федерации при выполнении хозяйственных операций по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений несет руководитель Управляющей компании - Корпушенков Вячеслав Александрович.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений несет главный бухгалтер Управляющей компании - Кузнецова Елена Анатольевна.

Контроль за соответствием деятельности по распоряжению средствами пенсионных накоплений, переданными в доверительное управление Управляющей компании Пенсионным фондом Российской Федерации, требованиям Федерального закона от 24.07.2002 № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации», иным нормативным актам, инвестиционной декларации осуществляет закрытое акционерное общество «Объединенная депозитарная компания» (далее - Специализированный депозитарий) на основании депозитарного договора от 07.10.2008 № 7185/ОДК между Управляющей компаний и Специализированным депозитарием в лице генерального директора - Лазаревой Ирины Владимировны. Отчетность по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений уполномочен подписывать начальник отдела по контролю за операциями с активами Пенсионного фонда Российской Федерации - Семашко Оксана Владимировна на основании доверенности от 29.12.2009 № 616-09.

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях прилагаемых форм финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений на основе проведенного аудита по специальному аудиторскому заданию.

Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Управляющей компании, действующей в качестве доверительного управляющего средствами пенсионных накоплений, законодательству Российской Федерации и оценке эффективности ведения дел руководством Управляющей компании.

Наше мнение не может быть рассмотрено пользователем финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений как выражение уверенности в непрерывности деятельности Управляющей компании, действующей в качестве доверительного управляющего средствами пенсионных накоплений, в будущем.

2. Аудит по специальному аудиторскому заданию проводился в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 (в редакции последующих изменений и дополнений), Правилами проведения ежегодного аудита ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 18.03.2005 № 139, другими нормативными актами, регулирующими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита.

Аудит по специальному аудиторскому заданию планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что прилагаемые формы финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений не содержат существенных искажений.

Аудит по специальному аудиторскому заданию проводился на выборочной основе и включал изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели прилагаемых форм финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений и раскрытие в них информации о финансовой деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке прилагаемых форм финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Управляющей компании, а также оценку представления прилагаемых форм финансовой (бухгалтерской) отчетности, в частности, рассмотрены следующие аспекты:

- обособление средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление управляющей компании, ведение по ним отдельного бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности по операциям со средствами пенсионных накоплений;
- расчет по состоянию на 31 декабря отчетного года рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые размещены средства пенсионных накоплений, переданные в доверительное управление управляющей компании;
- ежеквартальная отчетность об инвестировании средств пенсионных накоплений и отчетность о доходах от инвестирования;
- правильность, полнота и своевременность перечисления средств в Пенсионный фонд Российской Федерации, в том числе на финансирование установленных законодательством Российской Федерации выплат за счет средств пенсионных накоплений;
- правильность удержания вознаграждения управляющей компании и перечисления средств в оплату необходимых расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений.

Мы полагаем, что проведенный аудит по специальному аудиторскому заданию дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности прилагаемых форм финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений.

3. По нашему мнению, прилагаемые формы финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений отражают достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Пенсионный Резерв», действующего в качестве доверительного управляющего средствами пенсионных накоплений, на 31 декабря 2009 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений.

12.03.2010

Партнер по заданию

А.В. Ефремов

Руководитель аудиторской
проверки - аудитор

А.В. Данилова

квалификационный аттестат Министерства финансов РФ на право осуществления аудиторской деятельности в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов № К 030671, выдан в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 30.10.2009 № 513 на неограниченный срок

Всего сброшюровано _____ листов.