



СКАРАБЕЙ
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по финансовой (бухгалтерской) отчетности
за 2007 год

некоммерческой организации
Негосударственный пенсионный фонд
«РАЙФФАЙЗЕН»

г. Москва

2008 год

Адресат:

Исполнительный орган некоммерческой организации Негосударственный пенсионный фонд «Райффайзен».

Аудитор:

- Наименование: Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (ЗАО «Аудиторская фирма «Скарабей»).
- Место нахождения: 107078, г. Москва, Хоромный туп., д.4-6, стр.8.
- Почтовый адрес: Россия, 105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д.40/12, к.6, Деловой Центр «НОВЬ».
- Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации №715.132 выдано Московской Регистрационной Палатой 06 августа 1996 г., бланк серии БЕ, № 008313, Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 77 № 0335760 выдано 12 февраля 2000 г., Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 24 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027700058605, ОКПО 44506930, ИНН 7701139571, КПП 770101001, ОКВЭД 74.12.
- Лицензия № Е 005160 на осуществление аудиторской деятельности (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20 октября 2003 года № 321) в течение пяти лет с даты принятия решения о предоставлении настоящей лицензии.
- Расчетный счет № 40702810700000001331 в АКБ «Русславбанк» корр./счет 30101810800000000685, БИК 044552685, г. Москва.

Аудируемое лицо:

- Некоммерческая организация Негосударственный пенсионный фонд «Райффайзен» (НПФ «Райффайзен»).
- Место нахождения: 125009, г. Москва, Романов переулок, дом 4, строение 2.
- Государственная регистрация: Свидетельство Московской регистрационной палаты от 20 января 1997 г. № 057.836. Свидетельство Межрайонной инспекции МНС РФ № 39 по г. Москве о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, от 3 сентября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027700181794.
- ИНН 7714011709, КПП 770401001, ОКПО 35230736. Код по ОКВЭД 66.02.1.
- Лицензия Министерства труда и социального развития РФ на ведение деятельности негосударственного пенсионного фонда по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию № 67/2 от 16 апреля 2004 года без ограничения срока действия (лицензия на осуществление деятельности негосударственного пенсионного фонда № 67 от 15 марта 1996 года).

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» с 18 февраля по 30 апреля 2008 года провело аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности некоммерческой организации Негосударственный пенсионный фонд «Райффайзен» за период с 01 января 2007 г. по 31 декабря 2007 г. включительно по состоянию на 01 января 2008 года на основании Договора № 03/02 от 12 февраля 2008 года, заключенного между НПФ «Райффайзен» и ЗАО «Аудиторская фирма «Скарабей».

Проверка осуществлена аудиторам:

- **Арсеньевой Л.В.**, квалификационный аттестат № К 007495 в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов от 09 сентября 2003 года (Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09 сентября 2003 г. № 280), на неограниченный срок.
- **Большаковой А.В.**, квалификационный аттестат № К 027070 в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, выдан 12 января 2007 г. на неограниченный срок.
- **Большаковой И.В.**, квалификационный аттестат № К 000776 в области общего аудита, решение ЦАЛАК Минфина России от 30 мая 1996 г. (Протокол № 32), с 01 октября 2002 г. продлен на неограниченный срок; квалификационный аттестат № К 002995 от 31 октября 1996 г. (Протокол № 37) ЦАЛАК Минфина РФ в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, выдан 28 февраля 2003 г. в порядке обмена на неограниченный срок.

Объем аудита:

Финансовая (бухгалтерская) отчетность НПФ «Райффайзен» составлена с учетом данных бухгалтерского учета по договорам доверительного управления имуществом. В составе финансовой (бухгалтерской) отчетности Фонда за 2007 год представлены:

- Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда (форма № 1-НПФ);
- Отчет о прибылях и убытках негосударственного пенсионного фонда (форма № 2-НПФ);
- Отчет о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений негосударственного пенсионного фонда (форма № 3-НПФ);
- Отчет о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда (форма № 4-НПФ);
- Отчет о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления негосударственного пенсионного фонда (форма № 5-НПФ);
- Отчет о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда (форма № 6-НПФ);
- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Райффайзен» за 2007 год.

Ответственность за подготовку и представление указанной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган НПФ «Райффайзен». Наша обязанность заключается 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 законодательными и нормативными документами:

- Федеральным законом от 07 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (Правило (стандарт) № 6 Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности), утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 года № 696;
- Правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;
- Федеральным законом от 07 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»;
- Приказом Минфина РФ от 19 декабря 2000 года № 110н «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению»;
- Приказом Минфина РФ от 10 января 2007 года № 3н «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов»;
- нормативными актами уполномоченного федерального органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность некоммерческой организации Негосударственный пенсионный фонд «Райффайзен» не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» аудиту было подвергнуто ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности НПФ «Райффайзен», пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и накопительной части трудовой пенсии, выплат негосударственных пенсий и выплат накопительных частей трудовой пенсии, выкупных сумм и выплат правопреемникам. В качестве аудиторских доказательств использовалась отчетность управляющих компаний по договорам доверительного управления пенсионными резервами и средствами пенсионных накоплений, информация (отчеты, справки и т.п.) от специализированного депозитария по формированию и размещению средств пенсионных резервов, а также по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений.

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.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Мнение аудитора:

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность некоммерческой организации Негосударственный пенсионный фонд «Райффайзен» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 01 января 2008 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности Фонда за период с 01 января 2007 г. по 31 декабря 2007 г. включительно.

Подписи аудиторов:

Генеральный директор

И.В. Большакова

Аудитор,
ответственный исполнитель

Л.В. Арсеньева

Аудитор

А.В. Большакова



Дата составления аудиторского заключения:

30 апреля 2008 г.

Место составления аудиторского заключения:

Россия, 105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д.40/12, к.6,
Деловой центр «НОВЬ».

тел. (495) 647 0347, (985) 222 2701, mail: info@skarabey.ru.