



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по финансовой (бухгалтерской) отчетности  
за 2008 год**

**некоммерческой организации**

**Негосударственный пенсионный фонд**

**«РАЙФФАЙЗЕН»**

**г. Москва**

**2009 год**

**Адресат:**

Исполнительный орган некоммерческой организации Негосударственный пенсионный фонд «Райффайзен».

**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 01 июля 2002 года, от 03 сентября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027700181794.
- ИНН 7714011709, КПП 770401001. ОКПО 35230736. Код по ОКВЭД 66.02.1.
- Лицензия ФСФР на осуществление 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).

**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) сроком до «20» октября 2013 г.
- Расчетный счет № 40702810700000001331 в АКБ «Русславбанк» корр./счет 30101810800000000685, БИК 044552685, г. Москва.

## **ВВОДНАЯ ЧАСТЬ**

Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» с 25 февраля по 31 марта 2009 года провело аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности некоммерческой организации Негосударственный пенсионный фонд «Райффайзен» за период с 01 января 2008 г. по 31 декабря 2008 г. включительно по состоянию на 31 декабря 2008 года на основании Договора № 03/02 от 25 февраля 2009 года, заключенного между НПФ «Райффайзен» и ЗАО «Аудиторская фирма «Скарабей».

### **Проверка осуществлена аудиторами:**

#### **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 09.09.2003 г. № 280);

#### **Большаковой А.В.,**

- квалификационный аттестат аудитора № К 029526 в области общего аудита, Приказ Минфина РФ от 22 января 2009 г. № 20, выдан на неограниченный срок;
- квалификационный аттестат аудитора № К 027070 в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, Приказ Минфина РФ от 12 января 2007 г. № 16, выдан на неограниченный срок;

#### **Ермолаевой Е.В.,**

- квалификационный аттестат аудитора № К 029691 в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, Приказ Минфина РФ от 17 февраля 2009 г. № 114, выдан на неограниченный срок.

### **Объем аудита:**

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Негосударственного пенсионного фонда «Райффайзен» составлена с учетом данных бухгалтерского учета по договорам доверительного управления. В составе финансовой (бухгалтерской) отчетности НПФ «Райффайзен» за 2008 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 2008 год.

Ответственность за подготовку и представление указанной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган некоммерческой организации Негосударственный пенсионный фонд «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» в части, не противоречащей Федеральному закону от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ;
- Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-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 07.05.1998 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 НПФ «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 ст.22 Федерального закона от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» аудиту было подвергнуто ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности некоммерческой организации Негосударственный пенсионный фонд «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 договорам доверительного управления 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 31 декабря 2008 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности Фонда за период с 01 января 2008 года по 31 декабря 2008 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности и требованиями Федерального закона от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».

### Подписи аудиторов:

Генеральный директор



И.В. Большакова

Ведущий аудитор,  
Ответственный исполнитель

Л.В. Арсеньева

Аудитор

А.В. Большакова

Аудитор

Е.В. Ермолаева

Дата составления аудиторского заключения:

«25» июня 2009 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](mailto:info@skarabey.ru)