



111524, г. Москва, ул. Плеханова, д.13; тел./факс (499) 369-37-11, тел. (495) 968-16-16; e-mail: info@auditcity.org, www.auditcity.org

Аудиторское заключение об отчетности, составленной по специальным правилам.

Аудиторское заключение составлено Обществом с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «АудитСити» при следующих обстоятельствах:

- отчетность составлена руководством аудируемого лица по специальным правилам, обусловленным нормой п.1 ст.32.1. Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98г. № 75-ФЗ, Положением о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда и Инструкцией по их заполнению, утвержденных Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07г. № 07-92/пз-н и условиями договора, при этом у руководства аудируемого лица отсутствовала возможность альтернативного выбора в отношении указанных специальных правил составления отчетности;

- условия данного аудиторского задания содержат описание ответственности руководства аудируемого лица за отчетность, составленную по специальным правилам;

- распространение и использование аудиторского заключения ограничено.

Аудиторское заключение

Указание адресата:

Настоящее аудиторское заключение предназначено для пользователей специальной отчетности негосударственного пенсионного фонда «Первый промышленный альянс». Пользователем отчетности является ФСФР России на основании нормы п.6 Положения о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Негосударственный пенсионный фонд «Первый промышленный альянс».

Государственный регистрационный номер: 1021602847859.

Место нахождения: Россия, 420097, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Вишневского, д. 2е.

Сведения об аудиторе

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «АудитСити».

Государственный регистрационный номер: 1027739837388.

Место нахождения: 111524, г. Москва, ул. Плеханова, д. 13.

Почтовый адрес: 105318, г. Москва, Щербаковская ул., д. 41а.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является указанная аудиторская организация: Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата».

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 10303002472.

Заключение о специальной отчетности

Мы провели аудит прилагаемой специальной отчетности негосударственного пенсионного фонда «Первый промышленный альянс» за 2011 год, состоящей из:

- НПФ-Ф «Отчет о финансовой деятельности»;
- НПФ-Р «Отчет о размещении пенсионных резервов»;
- НПФ-РДУ «Отчет о размещении пенсионных резервов по договору доверительного управления»;
- НПФ-РС «Отчет о самостоятельном размещении пенсионных резервов»;
- НПФ-Д «Отчет о выполнении договорных обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и количестве именных и солидарных пенсионных счетов»;
- НПФ-ДС «Отчет о выполнении договорных обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и о реализации пенсионных схем»;
- НПФ-ФР «Отчет о работе филиалов фонда»;
- Пояснительной записки.

Отчетность составлена руководством негосударственного пенсионного фонда «Первый промышленный альянс» в соответствии с требованиями к ней, содержащимися в «Положении о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденном Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н.

На основании требований п.3 и п.4 Федерального стандарта аудиторской деятельности (ФСАД 8/2011) «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам» аудитором установлено следующее:

Целью составления данной отчетности является исполнение требований нормы п.1 ст.32.1 Федерального закона «О Негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. № 75-ФЗ и «Положения о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», «Инструкции по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденных Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н «Об утверждении Положения о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда и Инструкции по их заполнению».

Цели составления данной специальной отчетности отличны от соответствующих задач бухгалтерского учета, установленных нормой п.3 ст.1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ.

Действия руководства негосударственного пенсионного фонда «Первый промышленный альянс», предпринятые для определения уместности специальных правил составления отчетности направлены на ее составление исходя из требований п.1 ст.32.1 Федерального закона «О Негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. № 75-ФЗ, «Положения о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда» и «Инструкции по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденных Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н.

Нормативные документы, устанавливающие требования к данной специальной отчетности не содержат требования к ее достоверности и не раскрывают в отношении ее данное понятие.

Вышеуказанные правила составления специальной отчетности отличаются от правил составления бухгалтерской отчетности и регулируют порядок составления и заполнения форм специальной отчетности.

Аудируемая специальная отчетность отличается по своему составу от бухгалтерской отчетности, предусмотренной п.2 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от

21.11.96 г. № 129-ФЗ и Приказом Минфина РФ от 10.01.07 г. № 3н «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов».

Аудируемая специальная отчетность не является частью или приложением к бухгалтерской отчетности, а входит в состав годового отчета НПФ в качестве самостоятельной составляющей годового отчета на основании п. 3 Положения о нем.

Руководство аудируемого лица не имело возможности применения альтернативных способов заполнения специальной отчетности на основании требований п.1.4. «Инструкции по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденной приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н о том, что:

«1.4. При заполнении форм отчетности фонда не допускается:

исключать или менять последовательность отражения показателей в формах отчетности фонда;

нарушать логическую структуру форм отчетности фонда, в том числе путем нарушения порядка кодирования строк, применяемого в формах отчетности фонда;

отражать более одного показателя в одной кодовой строке;

вносить исправления в формы отчетности фонда, подчистки, помарки или нечитаемые символы».

Нормативные требования «Инструкции по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденной Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н отличны от требований «Особенностей формирования бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов» Приложение № 2 к приказу Минфина РФ от 10.01.07 г. № 3н.

В соответствии с пунктами №№ 8,9,10 и 11 Положения о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда (утв. приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н):

– Отчет по Форме НПФ-Ф составляется по данным бухгалтерского баланса, приложений к нему и по данным соответствующих регистров бухгалтерского учета;

– Отчеты по Формам НПФ-Р, НПФ-РДУ и НПФ-РС составляются по данным соответствующих регистров бухгалтерского учета финансовых вложений, других инвестиций, учета доходов и расходов, а также по данным отчетов управляющих компаний;

– Отчеты по Формам НПФ-Д и НПФ-ДС составляются по данным пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения;

– Отчет по Форме НПФ-ФР составляется негосударственными пенсионными фондами, имеющими филиалы.

Вышеуказанным нормативным порядком установлены требования соответствия конкретных данных специальной отчетности конкретным данным строк бухгалтерской отчетности не в полной мере, а в ряде конкретных случаев.

Отличия составления и заполнения специальной отчетности от бухгалтерской установлены «Инструкцией по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденной Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н.

Ответственность аудируемого лица за отчетность

Руководство негосударственного пенсионного фонда «Первый промышленный альянс» несет ответственность за составление и достоверность указанной отчетности в соответствии с требованиями к ней, содержащимися в «Положении о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденном Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н, и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о соответствии аудируемой отчетности порядку составления и заполнения, установленному «Инструкцией по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденной Приказом ФСФР России от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, с учетом требований ФСАД № 8/2011 «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам».

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая специальная отчетность негосударственного пенсионного фонда «Первый промышленный альянс» за 2011 год соответствует порядку составления и заполнения, установленному «Инструкцией по заполнению форм годового отчета и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденной Приказом ФСФР России от 30.08.07 г. № 07-92/пз-н.

Основа составления отчетности и ограничение на распространение и использование

Мы обращаем внимание на информацию об основе составления специальной отчетности.

Отчетность составлена во исполнение соблюдения аудируемым лицом требований, содержащихся в нормах п.1 ст.32.1 Федерального закона «О Негосударственных пенсионных фондах» от 07.05.98 г. № 75-ФЗ, Приказе Федеральной службы по финансовым рынкам от 30 августа 2007 г. № 07-92/пз-н «Об утверждении Положения о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда и Инструкции по их заполнению».

Соответственно, специальная отчетность может быть неприменима для иных целей. Настоящее аудиторское заключение предназначено исключительно для негосударственного пенсионного фонда «Первый промышленный альянс» и ФСФР России.

Ведущий аудитор
ООО «АудитСити»

Савичева

Савичева Е.А.

квалификационный аттестат аудитора № 03-000612, выданный на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» от 17.08.11 г., протокол № 163 на неограниченный срок. Член МоАП. ОРНЗ 20103018478. Доверенность ООО «АудитСити» от 31.12.2011 г. № 01-А3/2012.



23 марта 2012 г.