ООО «Ваш Аудитор»
620026, г. Екатеринбург, ул. Тверитина, 34/5
Тел./Факс: +7 9089275622 / (343) 251-97-90
e-mail: vash.ayditor@gmail.com, tatyana-vershinina@yandex.ru
Член СРО аудиторов - НП "Гильдия аудиторов ИПРБ"
ОРНЗ – 11004020280

Руководству Негосударственного пенсионного фонда «Образование»

Аудиторское заключение по бухгалтерской и специальной отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Образование»

за период с 1 января по 31 декабря 2011 года включительно

г. Екатеринбург
2012г.

1. Вводная часть

Аудиторское заключение составлено Обществом с ограниченной ответственностью «Ваш Аудитор» при следующих обстоятельствах:

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской, специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию, состав которой установлен Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и Федеральным законом «О негосударственных пенсионных фондах»;

бухгалтерская, специальная отчетность и отчетность по обязательному пенсионному страхованию составлена руководством аудируемого лица в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и требованиями действующего законодательства РФ;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую и специальную отчетность соответствуют требованиям правил отчетности в Российской Федерации;

помимо аудита бухгалтерской и специальной отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

2. Сведения об аудируемом лице

Наименование: **Негосударственный пенсионный фонд «Образование»**

Место нахождения: г. Екатеринбург, ул. Белинского д. 56, к 302-303.

Государственная регистрация: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Серии 66 №003133854 за основным государственным регистрационным номером 1036604790970 от 07.02.2003г.

3. Сведения об аудиторе

Наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Ваш Аудитор»**

Государственный регистрационный номер: 1069658004404.

Место нахождения: 620026 г. Екатеринбург, ул. Тверитина 34/5.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: НП "Гильдия аудиторов ИПРБ"

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: ОРНЗ – 11004020280

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской, специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию Негосударственного пенсионного фонда «Образование», состоящей из:

- Бухгалтерского баланса НПФ «Образование» (форма № 1-НПФ);
- Отчета о прибылях и убытках НПФ «Образование» (форма № 2-НПФ);
- Отчета о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений НПФ «Образование» (форма № 3-НПФ);
- Отчета о движении денежных средств НПФ «Образование» (форма № 4-НПФ);
- Отчета о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления НПФ «Образование» (форма № 5-НПФ);
- Отчета о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности НПФ «Образование» (форма № 6-НПФ);
- Пояснительной записки к бухгалтерской отчетности НПФ «Образование»;

- Отчета о финансовой деятельности НПФ «Образование» (Форма НПФ-Ф);
- Отчета о размещении пенсионных резервов НПФ «Образование» (Форма НПФ-Р);
- Отчета о размещении пенсионных резервов по договору доверительного управления НПФ «Образование» (Форма НПФ-РДУ);
- Отчета о самостоятельном размещении пенсионных резервов НПФ «Образование» (Форма НПФ-РС);
- Отчета о выполнении договорных обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и количестве именных и солидарных пенсионных счетов НПФ «Образование» (Форма НПФ-Д);
- Отчета о выполнении договорных обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и о реализации пенсионных схем НПФ «Образование» (Форма НПФ-ДС);
- Пояснительной записки к отчету о работе НПФ «Образование»;
- Отчета о формировании средств пенсионных накоплений (форма 1);
- Отчета об инвестировании средств пенсионных накоплений (форма 2);
- Отчета о формировании и использовании дохода, полученного от инвестирования средств пенсионных накоплений за отчетный период (форма 3);
- Отчета о расходах, связанных с инвестированием средств пенсионных накоплений (форма 4);
- Отчета о застрахованных лицах и правопреемниках застрахованных лиц (форма 5);
- Отчета о стоимости имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда (форма 6);
- Пояснительной записки к формам отчетности по обязательному пенсионному страхованию.

4. Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской, специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской, специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

5. Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской, специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию на основе проведенного нами аудита. 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, специальная отчетность и отчетности по обязательному пенсионному страхованию не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской, специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию, раскрытие в ней информации; проверку ведения бухгалтерского учета, ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной

части трудовой пенсии, проверку осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, выплат правопреемникам, а также проверку ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности управляющих компаний и специализированного депозитария по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений. 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, специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию, 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, специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской, специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию.

6. Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская, специальная отчетность и отчетности по обязательному пенсионному страхованию отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Негосударственного пенсионного фонда «Образование» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской, специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию в Российской Федерации.

Директор
Общества с ограниченной ответственностью "Ваш Аудитор":
Татьяна Александровна Вершинина

Руководитель аудиторской проверки
Лаврентьева Лариса Леонидовна
(квалификационный аттестат аудитора: № 01-00505,
от «13» февраля 2012г., бессрочный,
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 29901058086)

«30» _____ 2012г.