

Независимая  
Консалтинговая  
Группа

«2К АУДИТ -  
ДЕЛОВЫЕ  
КОНСУЛЬТАЦИИ»



КАЧЕСТВЕННО И  
КОНФИДЕНЦИАЛЬНО

Московская Аудиторская Палата

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) И  
СПЕЦИАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ  
«АЛЬФА-КАПИТАЛ»  
Д.У. СРЕДСТВАМИ ПЕНСИОННЫХ НАКОПЛЕНИЙ  
ПЕНСИОННОГО ФОНДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
по итогам деятельности за 2006 год**

127051, Россия, Москва,  
ул. Петровка, 26, стр. 3  
+7 (495) 626-3040,  
+7 (495) 777-0895,  
+7 (495) 777-0894;  
[www.2kaudit.ru](http://www.2kaudit.ru)  
E-mail: [info@2kaudit.ru](mailto:info@2kaudit.ru)

г. Москва  
2007 год





**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ)  
И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ  
«АЛЬФА-КАПИТАЛ»  
Д.У. СРЕДСТВАМИ ПЕНСИОННЫХ НАКОПЛЕНИЙ  
ПЕНСИОННОГО ФОНДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
по итогам деятельности за 2006 год**

**Исполнительному органу**

**ООО «Управляющая компания  
«Альфа-Капитал»**

Аудит финансовой (бухгалтерской) и специальной отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альфа-Капитал» Д.У. средствами пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Доверительный управляющий) за период с 01.01.2006 г. по 31.12.2006 г. проведен ЗАО «Независимая Консалтинговая группа «2К Аудит - Деловые консультации» в соответствии с договором от 12.03.2007 г. № ПИФ-01/120307 на проведение аудита учета и отчетности, связанных с доверительным управлением средствами пенсионных накоплений.

**Сведения об аудиторе:**

*Закрытое акционерное общество «Независимая Консалтинговая группа «2К Аудит - Деловые консультации», ИНН 7734000085.*

Свидетельство о государственной регистрации в МРП № 575281 от 04 марта 1994 года.

ЗАО «Независимая Консалтинговая группа «2К Аудит - Деловые консультации» внесено УМНС России по г. Москве 16.07.2002 г. в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027700031028.

**Место нахождения:** 127051, Россия, г. Москва, ул. Петровка, д. 26, стр. 3.

**Тел.** (495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57.

**Адрес в Интернете:** [www.2kaudit.ru](http://www.2kaudit.ru), e-mail [audit@2kaudit.ru](mailto:audit@2kaudit.ru)

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 004158, выдана в порядке обмена в соответствии с приказом Минфина России от 15.05.2003 г. № 140 сроком на 5 лет.

ЗАО «Независимая Консалтинговая группа «2К Аудит - Деловые консультации» является членом Московской аудиторской Палаты, аккредитованной при Министерстве финансов Российской Федерации в соответствии с приказом от 16.07.2002 г. № 145.

Профессиональная ответственность ЗАО «Независимая Консалтинговая группа «2К Аудит - Деловые консультации» застрахована:

- в ОСаО «ИНГОССТРАХ» – полис страхования профессиональной ответственности аудиторов с 15 января 2007 г. до 14 января 2008 г. № 433-000310/07;

- в ЗАО САК «ИНФОРМСТРАХ» - полис страхования профессиональной ответственности аудиторов с 16 сентября 2006 г. до 15 сентября 2007 г. № 18/06-062835.



**Генеральный директор – Касьянова Т.А.**

Аудиторская проверка проводилась под научным руководством Генерального директора, кандидата экономических наук, аудитора Касьяновой Тамары Александровны (квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов № К 001104).

**Состав рабочей группы:**

- куратор проверки, Заместитель директора Департамента аудита, аудитор Колесникова Татьяна Васильевна (квалификационный аттестат аудитора на право осуществления аудиторской деятельности в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов № К 023486);
- аудитор Кузьменко Виктория Васильевна (квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов № К 009979).

Аудит проводился в период с 20.03.2007 г. по 23.03.2007 г.

**Сведения об аудируемом лице:**

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альфа-Капитал», ИНН 7728142469**

**Свидетельство о государственной регистрации:** в МРП 26.09.1996 г. за номером 001.056.348

**Место нахождения доверительного управляющего:** 119048, г. Москва, ул. Ефремова, д.14.

**Договор доверительного управления средствами пенсионных накоплений № 22-03У017 от 08.10.2003 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альфа-Капитал» внесено Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 01.10.2002 г. в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027739292283.

Нами, ЗАО «Независимая Консалтинговая группа «2К Аудит - Деловые консультации», проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) и специальной отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альфа-Капитал» Д.У. средствами пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации по договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений № 22-03У017 от 08.10.2003 г. за период с 1 января по 31 декабря 2006 года включительно.

Финансовая (бухгалтерская) и специальная отчетность Доверительного управляющего состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма № 1) – на 4 листах;
- отчета о прибылях и убытках (форма № 2) – на 1 листе;
- расчета стоимости инвестиционного портфеля на 31.12.2006 г. – на 1 листе;
- расчета стоимости чистых активов на 31.12.2006 г. – на 1 листе;
- формы отчета № 2 об инвестировании средств пенсионных накоплений за I квартал 2006 г. – на 1 листе;
- формы отчета № 3 отчета о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений за I квартал 2006 г. – на 2 листах;
- формы отчета № 2 об инвестировании средств пенсионных накоплений за II квартал 2006 г. – на 1 листе;
- формы отчета № 3 отчета о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений за II квартал 2006 г. – на 2 листах;

- формы отчета № 2 об инвестировании средств пенсионных накоплений за III квартал 2006 г. - на 1 листе;
- формы отчета № 3 отчета о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений за III квартал 2006 г. – на 2 листах;
- формы отчета № 2 об инвестировании средств пенсионных накоплений за IV квартал 2006 г. - на 1 листе;
- формы отчета № 3 отчета о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений за IV квартал 2006 г. – на 2 листах;
- пояснительной записки к годовому бухгалтерскому отчету в отношении доверительного управления средствами пенсионных накоплений – на 4 листах.

Данная отчетность подготовлена Доверительным управляющим в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н, Положением о Федеральной службе по финансовым рынкам, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 г. № 317, Приказом ФСФР от 15.11.2005 г. № 05-63/пз-н «Об утверждении форм отчетности управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных накоплений», а также о доходах от инвестирования» и другими нормативными актами Российской Федерации, регулирующими порядок ведения учета и составления отчетности.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля и за соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет Руководство Доверительного управляющего.

Ответственность за ведение учета, своевременное и полное представление достоверной специальной отчетности несет главный бухгалтер Доверительного управляющего.

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях представленной специальной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Доверительного управляющего законодательству Российской Федерации, оценке эффективности ведения дел руководством и соблюдения интересов участников.

Наше мнение не может быть рассмотрено как выражение уверенности в непрерывности деятельности Доверительного управляющего в будущем.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07 августа 2001 г. № 119-ФЗ, Федеральным законом «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации» от 24.07.2002 г. № 111-ФЗ, Постановлением Правительства РФ от 18.03.2005 г. № 139 «Об утверждении правил проведения ежегодного аудита ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696 (с последующими дополнениями), другими нормативными актами, регуливающими аудиторскую деятельность, внутренними правилами (стандартами) аккредитованного профессионального объединения Московская аудиторская Палата, а также внутрифирменными правилами (стандартами) и методиками аудита.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) и специальная отчетность Доверительного управляющего по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений не содержит существенных искажений, а также разумную уверенность в правильности, полноте и своевременности перечисления средств в Пенсионный фонд Российской Федерации, в том числе на финансирование установленных законодательством Российской Федерации выплат за счет средств пенсионных накоплений; в правильности удержания вознаграждения управляющей компании и перечисления средств в оплату необходимых расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели финансовой (бухгалтерской) и специальной отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) и специальной отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Доверительного управляющего, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) и специальной отчетности.

Аудит включал проверку на выборочной основе документально подтвержденных числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой (бухгалтерской) отчетности об инвестировании средств пенсионных накоплений и специальной отчетности, проверку расчетов 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, а также проверку на выборочной основе деятельности Доверительного управляющего по управлению средствами пенсионных накоплений, проверку обособления средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление Управляющей компании Пенсионным фондом Российской Федерации по договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений № 22-03У017 от 08.10.2003 г., проверку правильности, полноты и своевременности перечисления средств в Пенсионный фонд Российской Федерации, в том числе на финансирование установленных законодательством Российской Федерации выплат за счет средств пенсионных накоплений; правильности удержания вознаграждения управляющей компании и перечисления средств в оплату необходимых расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) и специальной отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации, правильности, полноте и своевременности перечисления средств в Пенсионный фонд Российской Федерации, в том числе на финансирование установленных законодательством Российской Федерации выплат за счет средств пенсионных накоплений, правильности удержания вознаграждения управляющей компании и перечисления средств в оплату необходимых расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений.

По нашему мнению, Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альфа-Капитал» Д.У. средствами пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации по договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений № 22-03У017 от 08.10.2003 г. обеспечено обособление средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление управляющей компании, а также полнота и своевременность перечисления средств в Пенсионный фонд Российской Федерации.



Федерации, в том числе на финансирование установленных законодательством Российской Федерации выплат за счет средств пенсионных накоплений; размер удержания вознаграждения управляющей компании и перечисления средств в оплату необходимых расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений соответствуют нормам Законодательства Российской Федерации и условиям договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений № 22-03У017 от 08.10.2003 г.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) и специальная отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альфа-Капитал» Д.У. средствами пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации по договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений № 22-03У017 от 08.10.2003 г. отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2006 г. и результаты деятельности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) и специальной отчетности.

г. Москва, 23 марта 2007 г.

Генеральный директор,  
кандидат экономических наук,  
аудитор



**Т.А. Касьянова**

(Квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов № К 001104. Выдан решением ЦАЛАК Минфина России от 27.06.1996 г. № 33. Продлен решением ЦАЛАК Минфина России от 01.10.2002 г. на неограниченный срок)

Куратор проверки,  
Заместитель директора  
Департамента аудита, аудитор

**Т.В. Колесникова**

(Квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов № К 023486. Выдан решением Минфина России от 09.06.2005 г. № 117 без ограничения срока действия)

Аудитор



**В.В. Кузьменко**

(Квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов № К 009979. Выдан в соответствии с приказом Минфина России от 30.12.2003 г. № 448 на неограниченный срок)