

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
И ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ИНВЕСТИРОВАНИЮ
СРЕДСТВ ПЕНСИОННЫХ НАКОПЛЕНИЙ,
А ТАКЖЕ ФИНАНСИРОВАНИЯ ВЫПЛАТ
ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ ПЕНСИОННЫХ НАКОПЛЕНИЙ**

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ОТКРЫТИЕ»,**

являющегося субъектом отношений

по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений

на основании Договора доверительного управления

средствами пенсионных накоплений № 22-03У062 от 08.10.2003 г.

с Пенсионным Фондом РФ,

за период с 01.01.2006 г. по 31.12.2006 г. включительно

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Обществом с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива», на основании Договора № 18-IA/07 от 08.02.2007 г., проведена аудиторская проверка обособления средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ» на основании Договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений № 22-03У062 от 08.10.2003 г. с Пенсионным Фондом РФ, ведение по ним отдельного бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности по операциям со средствами пенсионных накоплений, расчета по состоянию на 31.12.2006 г. рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые размещены средства пенсионных накоплений, переданные в доверительное управление Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ», ежеквартальной отчетности об инвестировании средств пенсионных накоплений и отчетности о доходах от инвестирования, 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 Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ» и перечисления средств в оплату необходимых расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений, за период с 01.01.2006 г. по 31.12.2006 г. включительно.

Целью настоящей аудиторской проверки являлось выражение мнения о соответствии порядка ведения Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания

«ОТКРЫТИЕ», являющимся субъектом отношений по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений на основании Договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений № 22-03У062 от 08.10.2003 г. с Пенсионным Фондом РФ, бухгалтерского учета по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений (в дальнейшем - бухгалтерский учет) требованиям законодательства Российской Федерации, а также о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ» по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений (в дальнейшем - финансовая (бухгалтерская) отчетность, за период с 01.01.2006 г. по 31.12.2006 г. включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность состоит из:

- **пояснительной записки, ее нет**
- ежеквартальных отчетов об инвестировании средств пенсионных накоплений за 2006 год (форма отчета № 2),
- ежеквартальных отчетов о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений за 2006 год (форма отчета № 3),
- расчета стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, за 31.12.2006 г.,
- расчета стоимости инвестиционного портфеля за 31.12.2006 г.,
- расчета вознаграждения управляющей компании по итогам 2006 года,
- бухгалтерского баланса по средствам пенсионных накоплений, находящимся в доверительном управлении;
- отчета о прибылях и убытках по средствам пенсионных накоплений, находящимся в доверительном управлении.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет руководство Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ». Обязанность Общества с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива» (в дальнейшем – Аудитор) заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям законодательства Российской Федерации, на основе проведенного аудита.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива».

Место нахождения (юридический адрес): 103009, г.Москва, ул.Тверская, д.10, стр.2.

Государственная регистрация:

1) Свидетельство о государственной регистрации № 001.452.553 от 30.07.1998 г., выдано Московской регистрационной палатой.

2) Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г., серия 77 номер 007455687 Основной государственный регистрационный номер 1027700305588. Дата внесения записи 11.10.2002 г.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности выдана Приказом Минфина РФ № 9 от 17.01.2003 г. за номером Е 003285 на срок 5 лет.

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива» является членом аккредитованных профессиональных аудиторских объединений: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России и территориальный Институт профессиональных бухгалтеров.

Почтовый адрес: 127006, г.Москва, ул.Малая Дмитровка, д.3/10, 3-й этаж.

Телефон/телефакс: (495) 699-70-45, телефон: (495) 694-38-93, доб.104.

Расчетный счет № 40702810538110107951 в Донском отделении № 7813 Сбербанка России, г.Москва, корсчет № 30101810400000000225, БИК 044525225.

В аудите принимал участие аудитор: Гринько Татьяна Григорьевна (квалификационный аттестат аудитора № К 002158 на право осуществления аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, выдан решением ЦАЛАК Минфина РФ от 30.12.1999 г. на неограниченный срок).

Сведения об аудируемом лице

Наименование: средства пенсионных накоплений, находящиеся в доверительном управлении Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ» (в дальнейшем – ООО УК «ОТКРЫТИЕ»).

Договор доверительного управления средствами пенсионных накоплений № 22-03У062 от 08.10.2003 г. заключен ООО УК «ОТКРЫТИЕ» с Пенсионным Фондом РФ. Договор заключен на срок 5 лет с правом пролонгации до 15 лет.

В рамках осуществления доверительного управления средствами пенсионных накоплений ООО УК «ОТКРЫТИЕ» размещало средства пенсионных накоплений в акции и облигации российских хозяйственных обществ, а также в муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги субъектов Российской Федерации, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.

Сведения об ООО УК «ОТКРЫТИЕ»:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ».

Сокращенное наименование: ООО УК «ОТКРЫТИЕ».

Первоначальное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Открытие». Сокращенное наименование: ООО «УК Открытие».

Место нахождения (юридический адрес): 129010, г.Москва, Протопоповский пер., д.19, стр. 10.

Государственная регистрация:

1) Свидетельство о государственной регистрации № 724.927 от 08.12.2000 г., выдано Московской Регистрационной Палатой.

2) Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия 77 № 007772305, выдано Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г.Москве. Дата внесения записи 15.08.2002 г. Основной государственный регистрационный номер 1027739072613.

Лицензии:

1) Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00048, выдана ФКЦБ России 11.04.2001 г. без ограничения срока действия.

2) Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг 077-07524-001000, выдана ФКЦБ России 23.03.2004 г. на право осуществления деятельности по управлению ценными бумагами без ограничения срока действия.

Действующая на 01.01.2006 г. редакция Устава ООО УК «ОТКРЫТИЕ» утверждена Решением внеочередного общего собрания участников (Решение единственного участника № 01-07-05 от 15.07.2005 г.) и зарегистрирована Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г.Москва за государственным регистрационным номером 2057747533050 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, се-

рия 77 № 006458013, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г.Москва 21.07.2005 г.).

По решению единственного участника ООО УК «ОТКРЫТИЕ» (Решение № 01-09-06 от 21.09.2006 г.) была утверждена новая редакция устава ООО УК «ОТКРЫТИЕ», которая была зарегистрирована Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г.Москва за государственным регистрационным номером 2067757381844 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, серия 77 № 009641000, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г.Москва 29.09.2006 г.).

По решению единственного участника ООО УК «ОТКРЫТИЕ» (Решение № 01-10-06 от 17.10.2006 г.) была утверждена новая редакция устава ООО УК «ОТКРЫТИЕ», которая была зарегистрирована Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г.Москва за государственным регистрационным номером 2067758797050 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, серия 77 № 008638370, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г.Москве 30.10.2006 г.) Даная редакция устава ООО УК «ОТКРЫТИЕ» продолжает действовать на момент проведения настоящей аудиторской проверки.

Почтовый адрес: 129010, г.Москва, Протопоповский пер., д.19, стр. 10.

Номера телефонов: (495) 232-59-73, 234-44-08.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, серия № 77 № 006458014, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 50 по г.Москва и подтверждает постановку на учет 17.03.2005 г. ИНН 7705394773, КПП 775001001.

Коды, присвоенные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике: ОКПО – 54966396; ОКВЭД – 67.11, 65.23.

ООО УК «ОТКРЫТИЕ» открыт расчетный счет:

- № 40701810100000000056 в КБ «СДМ-Банк» (ОАО), г. Москва, корсчет № 30101810600000000685, БИК 044583685.

ООО УК «ОТКРЫТИЕ» открыты отдельные расчетные счета для отражения денежных средств, находящихся в доверительном управлении:

- № 40701810400000000057, № 40701810200000000053 в КБ «СДМ-Банк» (ОАО), г. Москва, корсчет № 30101810600000000685, БИК 044583685.

Исключительным видом деятельности ООО УК «ОТКРЫТИЕ» является профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг.

По состоянию на 01.01.2006 г. единственным участником ООО УК «ОТКРЫТИЕ» был юридическое лицо – резидент. Величина зарегистрированного и оплаченного уставного капитала составляла 136.312.500 руб. По решению единственного участника ООО УК «ОТКРЫТИЕ» (Решение № 01-09-06 от 21.09.2006 г.) уставный капитал ООО УК «ОТКРЫТИЕ» был увеличен до 1.034.31.500 руб. за счет внесения единственным участником дополнительного вклада в размере 898.000.000 руб. денежными средствами.

С начала проверяемого периода по 20.03.2006 г. Генеральным директором ООО УК «ОТКРЫТИЕ» являлся Иванютенко Ю.А. В период с 21.03.2006 г. и на момент проведения настоящей проверки генеральным директором ООО УК «ОТКРЫТИЕ» является Аверьянов И.Л.

С начала проверяемого периода по момент проведения настоящей аудиторской проверки главным бухгалтером ООО УК «ОТКРЫТИЕ» является Трунова О. М.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

Исполнительному органу
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ОТКРЫТИЕ»»

1. Нами проведен аудит ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений ООО УК «ОТКРЫТИЕ», являющегося субъектом отношений по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений на основании Договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений № 22-03У062 от 08.10.2003 г. с Пенсионным фондом РФ, за период с 01.01.2006 г. по 31.12.2006 г. включительно.

2. Аудит проводился в соответствии с:

- Федеральным Законом № 119-ФЗ от 07.08.2001 г. «Об аудиторской деятельности»;
- федеральными Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации № 696 от 23.09.2002 г.;
- Правил (Стандарт) аудиторской деятельности «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям», одобренным Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 20.10.1999 г. (Протокол № 6);
- Внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности Аудитора;
- Федеральным Законом № 111-ФЗ от 24.07.2002 г. «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации»;
- Постановлением Правительства РФ № 139 от 18.03.2005 г. «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»;
- прочими нормативными актами Российской Федерации и органов исполнительной власти, осуществляющих регулирование деятельности аудируемого лица.

3. Проведенный аудит включал в себя проверку соответствия требованиям действующего российского законодательства:

а) обособления средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление ООО УК «ОТКРЫТИЕ», ведения по ним отдельного бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности по операциям со средствами пенсионных накоплений;

б) расчета по состоянию на 31.12.2006 г. рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые размещены средства пенсионных накоплений, переданные в доверительное управление ООО УК «ОТКРЫТИЕ»;

в) ежеквартальной отчетности об инвестировании средств пенсионных накоплений и отчетности о доходах от инвестирования;

г) 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;

д) правильности удержания вознаграждения ООО УК «ОТКРЫТИЕ» и перечисления средств в оплату необходимых расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений.

4. Наше мнение о достоверности отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, приведено в следующей части Аудиторского заключения. Нами не обнаружены никакие серьезные нарушения установленного порядка ведения учета и подготовки отчетности, которые могли бы существенно повлиять на достоверность отчетности.

5. При проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, нами рассмотрено соблюдение ООО УК «ОТКРЫТИЕ» в процессе доверительного управления средствами пенсионных накоплений применимого законодательства Российской Федерации. Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган ООО УК «ОТКРЫТИЕ».

В ходе аудита нами не были установлены никакие факты, свидетельствующие о несоблюдении требований действующего законодательства и нормативных документов Российской Федерации в отношении обособления средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление ООО УК «ОТКРЫТИЕ», ведения по ним отдельного бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности по операциям со средствами пенсионных накоплений, расчета по состоянию на 31.12.2006 г. рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые размещены средства пенсионных накоплений, переданные в доверительное управление ООО УК «ОТКРЫТИЕ», ежеквартальной отчетности об инвестировании средств пенсионных накоплений и отчетности о доходах от инвестирования, 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 ООО УК «ОТКРЫТИЕ» и перечисления средств в оплату необходимых расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений.

ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

**по результатам аудита ведения бухгалтерского учета
и финансовой (бухгалтерской) отчетности
по формированию и инвестированию
средств пенсионных накоплений,
а также финансирования выплат
за счет средств пенсионных накоплений**

**Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ»,**

**являющегося субъектом отношений
по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений
на основании Договора доверительного управления
средствами пенсионных накоплений № 22-03У062 от 08.10.2003 г.
с Пенсионным Фондом РФ,**

за период с 01.01.2006 г. по 31.12.2006 г. включительно

Федеральной службе по финансовым рынкам России

1. Нами проведен аудит ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ», являющегося субъектом отношений по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений на основании Договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений № 22-03У062 от 08.10.2003 г. с Пенсионным фондом РФ, за период с 01.01.2006 г. по 31.12.2006 г. включительно.

Данная отчетность подготовлена исполнительным органом ООО УК «ОТКРЫТИЕ» исходя из Положений Закона РФ № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Приказа Минфина РФ № 67н от 22.07.2003 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», и исходя из Постановления ФКЦБ России № 04-8/пс от 26.02.2004 г. «Об утверждении форм отчетности управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление средствами пенсионных накоплений».

2. Ответственность за подготовку и представление этой отчетности несет исполнительный орган ООО УК «ОТКРЫТИЕ». 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.

3. Мы проводили аудит в соответствии с Федеральным Законом № 119-ФЗ от 07.08.2001 г. «Об аудиторской деятельности». Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что представленная отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов ведения учета, правил подготовки отчетности, определение главных оценочных значений, а также оценку общего представления об отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности представленной отчетности и соответствии порядка

ведения учета и совершения операций в рамках доверительного управления средствами пенсионных накоплений законодательству Российской Федерации.

4. По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность, связанная с доверительным управлением средствами пенсионных накоплений, осуществляемым ООО УК «ОТКРЫТИЕ» на основании Договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений № 22-03У062 от 08.10.2003 г. с Пенсионным Фондом РФ, отражает достоверно во всех существенных отношениях обособление средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление ООО УК «ОТКРЫТИЕ», рыночную стоимость активов и стоимость чистых активов, в которые по состоянию на 31.12.2006 г. размещены средства пенсионных накоплений, переданные в доверительное управление ООО УК «ОТКРЫТИЕ», порядок инвестирования средств пенсионных накоплений и доходы от инвестирования, перечисление средств в Пенсионный фонд Российской Федерации, в том числе на финансирование установленных законодательством Российской Федерации выплат за счет средств пенсионных накоплений, удержание вознаграждения ООО УК «ОТКРЫТИЕ» и перечисление средств в оплату необходимых расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений, а также данные о составе и структуре имущества, составляющего пенсионные накопления по состоянию за 31.12.2006 г., и результаты финансовой деятельности ООО УК «ОТКРЫТИЕ» в рамках доверительного управления средствами пенсионных накоплений за период с 01.01.2006 г. по 31.12.2006 г. включительно.

«15» февраля 2007 г.

Заместитель Генерального директора
ООО Аудиторская служба
«РЦБ-Деловая Перспектива»

Е.В.Петренко

Аудитор:

Т.Г.Гринько