

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО СПЕЦИАЛЬНОМУ АУДИТОРСКОМУ ЗАДАНИЮ

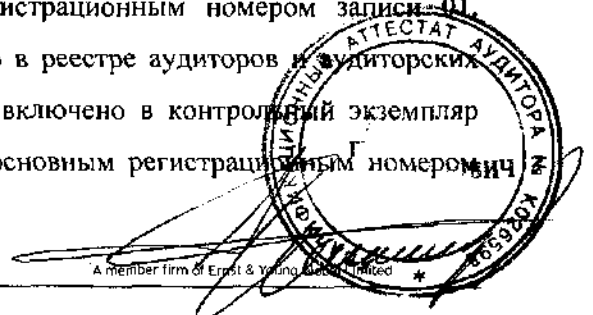
Наблюдательному совету государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»

### ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Нами, аудиторской фирмой ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит», по специальному аудиторскому заданию государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (в дальнейшем - «Банк» или «Внешэкономбанк») проведена проверка соответствия порядка ведения бухгалтерского учета по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление по договору доверительного управления от 31 декабря 2003 года №22-03Г065, требованиям законодательства Российской Федерации, а также проверка достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление по договору доверительного управления от 31 декабря 2003 года №22-03Г065, Внешэкономбанком в качестве государственной управляющей компании.

Сведения об аудиторе:

- Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Эрнст энд Янг Внешаудит».
- Местонахождение: Россия, 115035, Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
- Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 30 августа 1994 г. № 033.468, Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., дата внесения записи 16 сентября 2002 г., серия 77 № 008050714, за основным государственным регистрационным номером 1027739199333.
- ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР), зарегистрированного в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов за регистрационным номером записи - 01. ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3027, а также включено в контрольный реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10301017410.



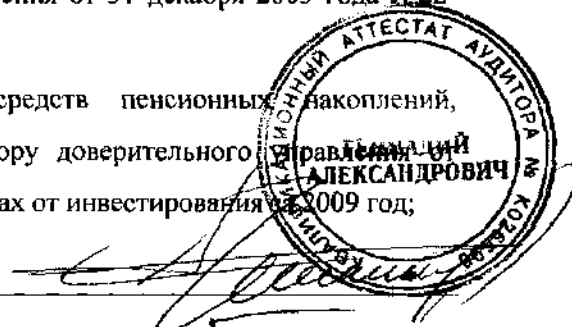
Объектом специального аудиторского задания являлся порядок ведения бухгалтерского учета по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление по договору доверительного управления от 31 декабря 2003 года №22-03Г065, Внешэкономбанком в качестве государственной управляющей компании, а также финансовая (бухгалтерская) отчетность Внешэкономбанка по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление по договору доверительного управления от 31 декабря 2003 года №22-03Г065.

Ответственность за соответствие порядка ведения Банком бухгалтерского учета по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений требованиям законодательства Российской Федерации, а также ответственность за достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений несет руководство Внешэкономбанка. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о соответствии во всех существенных отношениях порядка ведения Внешэкономбанком бухгалтерского учета по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений требованиям законодательства Российской Федерации, а также достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений.

### АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

В рамках выполнения специального аудиторского задания проверке подлежали:

- Обособление средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление Внешэкономбанку по договору доверительного управления от 31 декабря 2003 года №22-03Г065, ведение по ним отдельного бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности по операциям со средствами указанных пенсионных накоплений;
- Расчет рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, переданные в доверительное управление Внешэкономбанку по договору доверительного управления от 31 декабря 2003 года №22-03Г065, по состоянию на 31 декабря 2009 года;
- Ежеквартальная отчетность об инвестировании средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление по договору доверительного управления от 31 декабря 2003 года №22-03Г065, и отчетность о доходах от инвестирования за 2009 год;



- Правильность, полнота и своевременность перечисления средств в Пенсионный фонд Российской Федерации, в том числе на финансирование установленных законодательством Российской Федерации выплат за счет средств пенсионных накоплений, по договору доверительного управления от 31 декабря 2003 года №22-03Г065;
- Правильность удержания вознаграждения Внешэкономбанком и перечисления средств в оплату необходимых расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений по договору доверительного управления от 31 декабря 2003 года №22-03Г065.

Мы проводили работу в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Постановлением Правительства Российской Федерации от 18 марта 2005 года № 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, Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации (включая Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям», одобренное Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 20 октября 1999 года (протокол №6)), и Международными стандартами аудита.

В соответствии с вышеуказанными правилами (стандартами) мы планировали и провели проверку согласно специальному аудиторскому заданию таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что Внешэкономбанк во всех существенных отношениях соблюдал требования законодательства Российской Федерации при ведении бухгалтерского учета по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление по договору доверительного управления от 31 декабря 2003 года №22-03Г065, а также что финансовая (бухгалтерская) отчетность Внешэкономбанка по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление по договору доверительного управления от 31 декабря 2003 года №22-03Г065, не содержит существенных искажений. Аудиторская проверка включала изучение требуемых доказательств, а также оценку используемых принципов бухгалтерского учета и существенных оценок, сделанных сотрудниками Внешэкономбанка, ответственными за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы считаем, что проведенная проверка является достаточным основанием для формирования нашего мнения.





**ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ**

По нашему мнению, в течение 2009 года Внешэкономбанк в качестве государственной управляющей компании во всех существенных отношениях соблюдал требования законодательства Российской Федерации при ведении бухгалтерского учета по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление по договору доверительного управления от 31 декабря 2003 года №22-03Г065. Приведенная в Приложении финансовая (бухгалтерская) отчетность Внешэкономбанка по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений и финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений составлена во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

25 марта 2010 года

Партнер



О.В. Юшенков

Старший аудитор

(квалификационный аттестат аудитора № К 026598,  
выданный 21 августа 2006 года  
на неограниченный срок)



Шинин