

Заключение по специальному аудиторскому заданию

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

Вводная часть

Нами, аудиторской организацией ООО «Эрнст энд Янг», 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 на 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

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Основной государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

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 по состоянию на 31 декабря 2010 года 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;
- ▶ 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 2010 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 стандартами аудиторской деятельности (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 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 полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения нашего мнения.

Итоговая часть

По нашему мнению, в течение 2010 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.

Мы обращаем внимание на итоговую рыночную стоимость активов, составляющих инвестиционный портфель управляющей компании, в размере 737 821 425 676,71 руб., указанную в пункте 14 Расчета рыночной стоимости активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, по состоянию на 31.12.2010 года. Помимо суммы итоговых статей по активам 1 - 13 указанная итоговая рыночная стоимость активов также включает рыночную стоимость облигаций Европейского Банка Реконструкции и Развития (RU000A0JR183, RU000A0JR191, RU000A0JR1A7) в совокупном размере 14 000 000 000,00 рублей.



О.В. Юшенков
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

28 марта 2011 года