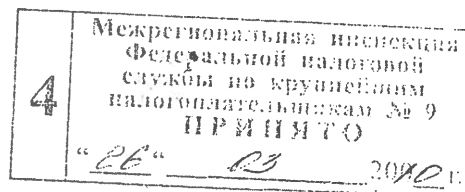


ООО «ПрофИнвестАудит»

Профессиональный Инвестиционный Аудитор

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ по финансовой (бухгалтерской) отчетности Негосударственного пенсионного фонда «ГАЗФОНД» за 2009 год



АДРЕСАТ: Совет Негосударственного пенсионного фонда «ГАЗФОНД», пользователи отчетности

АУДИТОР: Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

Место нахождения: 105066, Россия, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д.35, стр.49

Тел./факс (499) 261-67-83

Государственная регистрация: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц № 1027739045190 от 06 августа 2002г.

Свидетельство о членстве в аккредитованном профессиональном объединении (Саморегулируемая организация аудиторов некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата») № 150 от 04.11.99 г.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в Реестре аудиторов и аудиторских организаций №10203000153

**АУДИРУЕМОЕ
ЛИЦО**

Наименование: Негосударственный пенсионный фонд «ГАЗФОНД»

Место нахождения: 117556, г. Москва, Симферопольский б-р, д.13

Государственная регистрация: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц №1027739570253 от 19 ноября 2002г.

1. Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Негосударственного пенсионного фонда «ГАЗФОНД» за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Негосударственного пенсионного фонда «ГАЗФОНД» состоит из:

- бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда (форма № 1-НПФ);
- отчета о прибылях и убытках негосударственного пенсионного фонда (форма № 2-НПФ);
- отчета о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений негосударственного пенсионного фонда (форма № 3-НПФ);
- отчета о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда (форма № 4-НПФ);
- отчета о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления негосударственного пенсионного фонда (форма № 5-НПФ);
- отчета о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда (форма № 6-НПФ);
- пояснительной записки к годовому отчету за 2009 год.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Негосударственного пенсионного фонда «ГАЗФОНД» в лице Президента Шамалова Ю.И.

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.

2. Мы провели аудит в соответствии с:
- Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
 - Федеральным законом от 07.05.1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»;
 - Федеральным законом от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532);
 - Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;
 - Приказом Министерства финансов РФ от 19.12.2000 г. № 110н «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению»;
 - Приказом Министерства финансов РФ от 10.01.2007 г. № 3н «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов»;
 - внутренними Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Московской аудиторской палатой;
 - Правилами (стандартами) аудиторской деятельности ООО «ПроФинвестАудит»;
 - нормативными актами Федеральной службы по финансовым рынкам России.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводится на выборочной основе и включает в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих ключевые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Негосударственного пенсионного фонда «ГАЗФОНД», оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также ведение пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии, осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, выплат правопреемникам, ведение 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.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

В целом соблюдение Негосударственным пенсионным фондом «ГАЗФОНД» примененного хозяйственного права при осуществлении хозяйственных операций с имуществом и обязательствами Фонда, ведение бухгалтерского учета и отчетности Фондом, ведение пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии, осуществление выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, выплат правопреемникам, ведение 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 соответствует нормам примененного законодательства Российской Федерации.

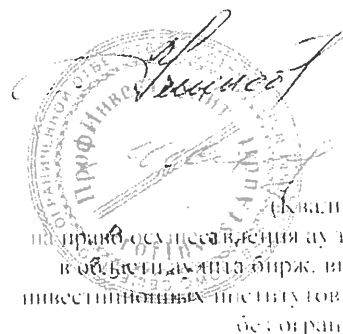
3. По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность Негосударственного пенсионного фонда «ГАЗФОНД» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 1 января 2010 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности (раздел «1. Пенсионные резервы»), а именно на то, что по состоянию на 31.12.2009 года по строке 140 Формы №1-ИИФ отражена первоначальная балансовая стоимость паев ЗИИФ смешанных инвестиций «Стратегические активы».

25 февраля 2010 г.

ООО «ПрофИнвестАудит»

Руководитель аудиторской проверки



Фетисова О.А.

Сергеев И.К.

Квалификационный аттестат
на право осуществления аудиторской деятельности
в области рынка бирж, внебюджетных фондов и
инвестиционных институтов № 010235 от 15.05.06г.
без ограничения срока действия