

Исх. № 56 от 05.03.10

**Аудиторское заключение  
по финансовой (бухгалтерской) отчетности по  
формированию и инвестированию средств  
пенсионных накоплений,  
переданных Пенсионным фондом РФ  
Обществу с ограниченной ответственностью  
«УК «МЕТРОПОЛЬ»  
по договору доверительного управления  
средствами пенсионных накоплений  
от 08.10.2003 г. № 22-03У027  
по итогам деятельности за 2009 год**

Москва  
2010 г.

**Руководству  
ООО «УК «МЕТРОПОЛЬ»**

Аудит ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений, переданных Пенсионным фондом РФ ООО «УК «МЕТРОПОЛЬ» по Договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений от 08.10.2003 года № 22-ОЗУ027, за 2009 год проведен аудиторской компанией ЗАО «СВ-Аудит».

**Аудитор:**

Наименование: Закрытое акционерное общество «СВ-Аудит».

Место нахождения: 123001, г. Москва, ул. Большая Садовая, д. 3, стр. 7.

Телефон: 8 (495) 681-28-83, 771-65-65.

E-mail: [audit@sv-audit.ru](mailto:audit@sv-audit.ru)

Государственная регистрация: свидетельство о внесении ЗАО «СВ-Аудит» в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027739080764 выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москва 19.08.2002 г.

Лицензия на проведение аудита № Е 004172 выдана на основании Приказа Минфина РФ от 15.05.2003 г. № 140. Срок действия - 5 (пять) лет, продлена до 15.05.2013 г.

ЗАО «СВ-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Свидетельство № 6474 выдано 30.11.2009 г.

**Аудируемое лицо:**

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «МЕТРОПОЛЬ» Д.У. средствами пенсионных накоплений. Свидетельство о внесении ООО «УК «МЕТРОПОЛЬ» в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027706025885 выдано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 6 по Центральному административному округу г. Москва 30 декабря 2002 года.

Место нахождения: Российская Федерация, 119049, г. Москва, ул. Донская, д. 13, строение 1.

Сведения о лицензиях на осуществляемые виды деятельности:

Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 24 мая 2008 года № 21-000-1-00556 выдана Федеральной службой по финансовым рынкам, срок действия - бессрочно.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами от 24 декабря 2009 года № 177-12827-001000 выдана Федеральной службой по финансовым рынкам, срок действия – без ограничения срока действия.

Между Пенсионным Фондом РФ и ООО «УК «МЕТРОПОЛЬ» заключен договор доверительного управления средствами пенсионных накоплений от 08.10.2003 г. № 22-ОЗУ027 сроком на 5 лет с правом пролонгации до 15 лет при условии соответствия ООО «УК «МЕТРОПОЛЬ» требованиям законодательства Российской Федерации по истечении первых пяти лет действия договора доверительного управления. 07.10.2008 года срок действия Договора доверительного управления средствами пенсионных накоплений от 08.10.2003 г. № 22-ОЗУ027 продлен на 5 лет.

Сведения об участниках отношений по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, не указанных выше:

1. Специализированный депозитарий: Закрытое акционерное общество «Объединенная депозитарная компания».

Место нахождения: Российская Федерация, 101000 г. Москва, ул. Мясницкая, д.35.

Сведения о лицензиях на осуществляемые виды деятельности:

Лицензия на осуществление депозитарной деятельности на рынке ценных бумаг от 29.04.2003 г. № 177-06595-000100 выдана Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг.

Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, от 25.11.1997 г. № 22-000-1-00005, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам.

Между ООО «УК «МЕТРОПОЛЬ» Д.У. средствами пенсионных накоплений и ЗАО «ОДК» заключен Договор от 10.08.2005 года г. № 17/ДПН/2 об оказании специализированным депозитарием услуг управляющей компании, отобранной по конкурсу и осуществляющей доверительное управление средствами пенсионных накоплений.

2. Брокер: Открытое акционерное общество «Альфа-Банк».

Место нахождения: Российская Федерация, 107078, г. Москва, ул. Каланчевская, д. 27.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 177-03471-100000 выдана Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг (ФКЦБ России) 07.12.2000 г.

Между ОАО «Альфа-Банк» и ООО «УК «МЕТРОПОЛЬ» Д.У. средствами пенсионных накоплений заключено Генеральное соглашение № 5418 о комплексном обслуживании на рынках ценных бумаг от 20.03.2004 г..

3. Состраховщики:

3.1. Закрытое акционерное общество «Московская Акционерная Страховая Компания». Лицензия на страхование ответственности специализированного депозитария и управляющих компаний № С 1427 77 от 22 марта 2007 года;

3.2. Общество с ограниченной ответственностью «Страховая компания «Согласие». Лицензия на страхование ответственности специализированного депозитария и управляющих компаний № С 1307 77 от 26 января 2006 года;

3.3. Открытое акционерное общество «Страховая компания «Москва». Лицензия на страхование ответственности специализированного депозитария и управляющих компаний № С 0191 77 от 24 марта 2006 года;

3.4. Открытое акционерное общество «Российская государственная страховая компания». Лицензия на страхование ответственности специализированного депозитария и управляющих компаний № С 0001 77 от 15 сентября 2005 года.

Между перечисленными состраховщиками и ООО «УК «МЕТРОПОЛЬ» Д.У. средствами пенсионных накоплений заключен Договор сострахования ответственности управляющей компании от 06.10.2009 г. № 10940/218-5829226.

Мы провели аудит бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений за период с 1 января по 31 декабря 2009 года включительно.

Аудит проводился в отношении:

а) обособления средств пенсионных накоплений, переданных в доверительное управление ООО «УК «МЕТРОПОЛЬ» Д.У. средствами пенсионных накоплений, ведения по ним отдельного бухгалтерского учета;

б) составления финансовой (бухгалтерской) отчетности по операциям со средствами пенсионных накоплений, состоящей из:

- Бухгалтерского баланса на 31.12.2009 г.;
- Отчета о прибылях и убытках за 2009 год;

а также:

- Ежеквартальной отчетности об инвестировании средств пенсионных накоплений за 2009 год;
- Ежеквартальной отчетности о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений за 2009 год;
- Пояснительной записки.

в) расчета рыночной стоимости активов на 31.12.2009 года;

г) расчета стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений на 31.12.2009 года;

д) 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;

е) правильности удержания ООО «УК «МЕТРОПОЛЬ» Д.У. средствами пенсионных накоплений вознаграждения и перечисления средств в оплату необходимых расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ООО «УК «МЕТРОПОЛЬ». 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.

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным Законом Российской Федерации от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696.

- Внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности ЗАО «СВ-Аудит».

- Правилами проведения ежегодного аудита ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 18.03.2005 г. № 139.

- Федеральным законом от 24.07.2002 г. № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета,

правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

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

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «УК «МЕТРОПОЛЬ» Д.У. средствами пенсионных накоплений по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансированию выплат за счет средств пенсионных накоплений отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 года включительно.

Средства пенсионных накоплений, переданные Пенсионным фондом РФ ООО «УК «МЕТРОПОЛЬ» по Договору доверительного управления средствами пенсионных накоплений от 08.10.2003 года № 22-ОЗУ027, обособлены, по ним ведется отдельный бухгалтерский учет.

Проведенный нами аудит также позволяет сделать следующие выводы:

- о достоверности расчета по состоянию на 31 декабря отчетного года рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые размещены средства пенсионных накоплений, переданные в доверительное управление ООО «УК «МЕТРОПОЛЬ» Д.У. средствами пенсионных накоплений;

- о правильности, полноте и своевременности перечисления средств пенсионных накоплений в Пенсионный Фонд Российской Федерации, в том числе на финансирование установленных законодательством Российской Федерации выплат за счет средств пенсионных накоплений;

- о правильности удержания и перечисления ООО «УК «МЕТРОПОЛЬ» Д.У. средствами пенсионных накоплений вознаграждения и перечислении средств в оплату необходимых расходов по инвестированию средств пенсионных накоплений.

05.03.2010 г.

Генеральный директор  
ЗАО «СВ-Аудит»



Е.В. Крашенинина  
(квалификационный аттестат  
аудитора № К 003301,  
выдан 27.01.2000 г.)

Руководитель проверки

Д.В. Перковская  
(квалификационный аттестат  
аудитора № К 020412,  
выдан 29.11.2004 г.)