

АКТ
Ревизионной комиссии по проверке финансово-хозяйственной деятельности
Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных
фондов за период с 1 января по 31 декабря 2021 года

г. Москва

«08» июня 2022 г.

В соответствии с Уставом Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (далее НАПФ)

Ревизионная комиссия в составе:

Председатель комиссии - Масюк И.Б. (Президент АО «НПФ «Гефест»);

Член комиссии - Шаповалов С.В. (Главный бухгалтер АО НПФ «Альянс»);

Член комиссии - Решикова Т.Г. (Заместитель главного бухгалтера АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления»);

Член комиссии - Ушакова Е.А. (Финансовый контролер АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления»),

провела плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности НАПФ за период с 1 января по 31 декабря 2021 года.

В результате проверки установлено следующее:

1. СВЕДЕНИЯ О РЕОРГАНИЗАЦИИ.

В 2021 году Решением очередного общего собрания членов Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (Протокол № 29 от 01 июля 2021 г.) заключили Договор о присоединении от 02 июля 2021г. Саморегулируемой организации Ассоциация негосударственных пенсионных фондов «Альянс пенсионных фондов» (АНПФ) к Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (НАПФ).

Стороны договорились осуществить реорганизацию путем присоединения Саморегулируемой организации Ассоциация негосударственных пенсионных фондов «Альянс пенсионных фондов» (Присоединяемая Ассоциация) к Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (Присоединяющая Ассоциация) с переходом всех прав и обязанностей от Присоединяемой Ассоциации к Присоединяющей Ассоциации.

Стороны совместно осуществили все предусмотренные Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 13.07.2015 № 223-ФЗ «О саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка», иными законами и нормативными актами Банка России, а также учредительными документами действия и процедуры, необходимые для осуществления реорганизации в форме присоединения.

Присоединение юридического лица АНПФ путем реорганизации в форме присоединения к СРО НАПФ завершилось 14.12.2021 г. ГРН 2217711488256, в день исключения АНПФ из единого гос. реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ).

Принятые на баланс НАПФ активы и пассивы (обязательства) от присоединенной организации на 14.12.2021 г.

Активы:

Наименование показателя	код строки баланса	Сумма в тыс. руб.
Основные средства	1150	2211
Дебиторская задолженность	1230	111

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7879
Баланс	1600	10 201

Пассивы:

Наименование показателя	код строки баланса	Сумма в тыс. руб.
Целевые средства	1350	7232
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	2211
Кредиторская задолженность	1520	368
Оценочные обязательства	1540	390
Баланс	1700	10 201

Бухгалтерская отчетность НАПФ за 2021 год по состоянию на 31.12.2021г. сформирована учетом решений, принятых вышеуказанным внеочередным Общими собраниями членов НАПФ от 01.07.2021 № 29 о реорганизации, и Договора о присоединении от 02 июля 2021г. и актом приема-передачи дел от 14.12.2021г.

Присоединение АНПФ к НАПФ в бухгалтерском учете было отражено согласно требованиям Приказа Минфина 44н от 20.05.2010г. «Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций» (с изменениями и дополнениями от 25.10.2010 г.), включая требования пункта 23, построчным объединением (суммированием) всех активов и обязательств АНПФ, отраженных на счетах (субсчетах) бухгалтерского учета с активами и обязательствами НАПФ. Передача имущества и обязательств состоялась на основании передаточного акта, подписанного между НАПФ и АНПФ 14.12.2021г., с указанием в акте передачи каждого переданного объекта основных средств на общую сумму 2 211 тыс. руб.

Состав передаваемого от АНПФ имущества, отраженного в бухгалтерской отчетности присоединяемой организации, был проаудирован вместе с заключительной бухгалтерской отчетностью АНПФ аудиторской организацией АО «Скарабей-аудит», по результатам которого аудитор выдан не модифицированное заключение по бухгалтерской отчетности АНПФ за 2021 год, составленной по состоянию на 13.12.2021г. (дате предшествующей внесению в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности АНПФ). Объем переданного НАПФ имущества и обязательств, включая целевые средства в виде остатка полученных и не полностью израсходованных в 2021 членских взносов АНПФ в размере 7 879 тыс. руб., находящихся на расчетном счете присоединяемой организации в Сбербанке РФ, соответствует данным указанным в заключительной отчетности АНПФ, составленной на день, предшествующий исключению присоединяемой организации (АНПФ) из государственного реестра юридических лиц.

С учетом вышесказанного, составленная по состоянию на 31.12.2021г. бухгалтерская отчетность НАПФ включает в себя как собственные ранее учтенные в бухгалтерском учете имущество и обязательств НАПФ, так и полученные по передаточному акту от 14.12.2021г. имущество и обязательства, включая неизрасходованные целевые средства присоединенной организации АНПФ.

2. ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НАПФ

На 2021 год смета доходов и расходов НАПФ была утверждена и исполнена по доходной части в размере 86 025 тыс. руб.

Доходная часть в 2021 году была сформирована за счет поступления членских взносов от членов Ассоциации, членских взносов, переданных от присоединенной организации (АНПФ), а также за счет размещения денежных средств на банковских счетах на неснижаемом остатке.

Поступившие средства использовались на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности для реализации уставных целей и на основании утвержденной Советом НАПФ сметы доходов и расходов НАПФ на 2021 год.

Исполнение сметы доходов и расходов за 2021 год приведено в Приложении № 1 к настоящему Акту. Расходная часть сметы доходов и расходов за 2021 год выполнена и утверждена Советом НАПФ (Протокол № 8 от 28.04.2022 г.) в размере 85 155 тыс. руб.

3. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

НАПФ осуществляет бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций, исходя из требований Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Приказа Минфина РФ от 02.07.10 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина России от 19.04.2019 N 61н), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, и других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет ведется в организации с использованием компьютерной программы 1С: Предприятие 7.7 на основании первичных бухгалтерских документов. Данные регистров бухгалтерского учета подтверждаются первичными учетными документами.

Первичные документы по хозяйственным операциям оформлялись своевременно. Нарушений по отражению финансово-хозяйственных операций не установлено. Платежи в бюджет уплачивались в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации полностью и своевременно. Отчетность в налоговые органы представлялась в установленные сроки.

Целесообразность расходования средств определялась сметой доходов и расходов на 2021 год и решениями Совета НАПФ, оформленными соответствующими Протоколами.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности был проведен аудит Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей» (АО «Скарабей»). В соответствии с аудиторским заключением АО «Скарабей», финансовая (бухгалтерская) отчетность НАПФ во всех существенных аспектах отражает финансовое положение НАПФ по состоянию на 31 декабря 2021 г., финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

4. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Исполнение сметы доходов и расходов НАПФ осуществлялось на основании решений Совета НАПФ, которые принимались в соответствии с компетенцией соответствующих органов управления, предусмотренной Уставом НАПФ.

Нарушений по исполнению сметы доходов и расходов за 2021 год не установлено.

Ревизионная комиссия доводит до сведения:

По состоянию на 31 декабря 2021 года согласно Реестру членов НАПФ членами НАПФ являются 41 негосударственных пенсионных фонда, расположенные в г. Москве и других городах Российской Федерации и 11 организаций, являющихся ассоциированными членами НАПФ.

Ревизионная комиссия отмечает, что члены НАПФ своевременно производили уплату членских взносов в соответствии с Уставом НАПФ и Системой стандартизации НАПФ «Условия членства в Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (СТО НАПФ 5.1-2016)», а также в соответствии с решением Общего собрания членов НАПФ.

Целью Ревизионной комиссии является контроль за финансово-хозяйственной деятельностью НАПФ. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом НАПФ, решениями Совета НАПФ, Положением о ревизионной комиссии НАПФ и иными внутренними документами НАПФ.

На основании проверки, Ревизионная комиссия выражает мнение, что данные, содержащиеся в годовом бухгалтерском отчете НАПФ за 2021 год не содержат искажений и предлагает утвердить отчет об исполнении сметы доходов и расходов за 2021 год, а также бухгалтерскую (финансовую) отчетность на 31 декабря 2021 года с валютой баланса 9 715 тыс. руб.

Фактов нарушения, установленных правовыми актами Российской Федерации, порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлено.

Председатель ревизионной комиссии

Члены ревизионной комиссии:

И.Б. Масюк

С.В. Шаповалов

Т.Г. Решикова

Е.А. Ушакова

С результатами ревизии ознакомлены:

Президент НАПФ

Главный бухгалтер

С.Ю. Беляков

С.В. Никулушкина

УТВЕРЖДЕНО Советом НАПФ
Протокол № 8 от «28» апреля 2022 г.

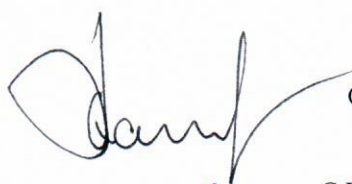
Исполнение сметы доходов и расходов за 2021 год

Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов
123022, г. Москва, ул. Звенигородская 2-я, д. 13, стр. 42, эт. 4, пом. I, ком. 1
ОГРН 1037703017252 ИНН/КПП 5035019523/770301001

		тыс. руб.	
№ п/п	Наименование статей доходов и расходов	План	Факт
Доходы			
1.	Членские взносы	70 500	67 920
2.	Средства целевого финансирования на начало периода, срок использования которых не истек	8 100	8169
3.	Доход от размещения средств на депозитах	75	77
4.	Восстановление резерва по отпускам	150	150
5.	Переданные членские взносы от АНПФ	7200	7233
ИТОГО		86 025	83 549
Расходы			
1.	Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	72 950	71 668
2.	Аренда помещения	5 915	5 915
3.	Административно-хозяйственное обеспечение	1 570	1 550
4.	Аудит	200	200
5.	Проведение Общих собраний	270	266
6.	Проведение заседаний Советов, комитетов и рабочих групп, включая расширенное заседание Совета	80	77
7.	Затраты на интернет, техподдержку и ПО	1 470	1424
8.	Членские взносы в другие организации (РСПП, СПКФР, АРФГ)	750	750
9.	Разработка профессионального стандарта «Специалист НПФ»	600	600
10.	Расходы на PR-деятельность	1 235	813
11.	Конференции, семинары, форумы	0	0
12.	Расходы на реорганизацию в форме присоединения	115	111
ИТОГО		85 155	83 374

Средства целевого финансирования на конец периода, срок использования которых не истек	870	175
--	-----	-----

Президент



С.Ю. Беляков

Главный бухгалтер



С.В. Никулушкина