Ваш Аудитор
Аудиторская компания

ООО «Ваш Аудитор»
620078, г. Екатеринбург, ул. Комсомольская, д. 76, а/я 34
Тел./факс: 8 (343) 385-90-60, 8-908-927-56-22
www.ekb-auditor.ru
e-mail: vash.ayditor@mail.ru, tatyana-vershinina@yandex.ru
Член СРО НП «Российская коллегия аудиторов»
ОРНЗ – 11205023804

Акционерам Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Образование»

Аудиторское заключение Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Образование»

за период с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно

г. Екатеринбург
2016г.

1. Вводная часть

Аудиторское заключение составлено Обществом с ограниченной ответственностью «Ваш Аудитор» при следующих обстоятельствах:

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской (финансовой), специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Федеральным законом «О негосударственных пенсионных фондах»;

бухгалтерская (финансовая), специальная отчетность и отчетность по обязательному пенсионному страхованию составлена руководством аудируемого лица в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и требованиями действующего законодательства РФ;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) и специальную отчетность, отчетность по обязательному пенсионному страхованию соответствуют требованиям правил отчетности в Российской Федерации;

помимо аудита бухгалтерской (финансовой) и специальной отчетности, отчетности по обязательному пенсионному страхованию нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

2. Сведения об аудируемом лице

Наименование: **Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Образование»**

Место нахождения: 620012, г. Екатеринбург, ул. Машиностроителей, 11.

Государственная регистрация: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 66 № 007700259 за основным государственным регистрационным номером 1146600002757 от 26 августа 2014г.

3. Сведения об аудиторе

Наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Ваш Аудитор»**

Государственный регистрационный номер: 1069658004404

Место нахождения: 620078 г. Екатеринбург, ул. Комсомольская д.76, а/я 34.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: НП «Российская коллегия аудиторов»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: ОРНЗ – 11205023804

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой), специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Образование» за 2015г., состоящей из:

- Бухгалтерского баланса Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Образование» (форма № 1-НПФ);
- Отчета о финансовых результатах Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Образование» (форма № 2-НПФ);

- Отчета о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Образование» (форма № 3-НПФ);
- Отчета о движении денежных средств Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Образование» (форма № 4-НПФ);
- Отчета о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Образование» (форма № 5-НПФ);
- Отчета о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Образование» (форма № 6-НПФ);
- Пояснительной записки к бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Образование»;
- Отчета о финансовой деятельности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Образование» (Форма НПФ-Ф);
- Отчета о размещении пенсионных резервов Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Образование» (Форма НПФ-Р);
- Отчета о размещении пенсионных резервов по договору доверительного управления Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Образование» (Форма НПФ-РДУ);
- Отчета о самостоятельном размещении пенсионных резервов Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Образование» (Форма НПФ-РС);
- Отчета о выполнении договорных обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и количестве именных и солидарных пенсионных счетов Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Образование» (Форма НПФ-Д);
- Отчета о выполнении договорных обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и о реализации пенсионных схем Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Образование» (Форма НПФ-ДС);
- Пояснительной записки к отчету о работе Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Образование»;
- Отчета о формировании средств пенсионных накоплений (форма 1);
- Отчета об инвестировании средств пенсионных накоплений (форма 2);
- Отчета о формировании и использовании дохода, полученного от инвестирования средств пенсионных накоплений за отчетный период (форма 3);
- Отчета о расходах, связанных с инвестированием средств пенсионных накоплений (форма 4);
- Отчета о застрахованных лицах и правопреемниках застрахованных лиц (форма 5);
- Отчета о стоимости имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда (форма 6);
- Пояснительной записки к формам отчетности по обязательному пенсионному страхованию.

4. Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую), специальную отчетность и отчетность по обязательному пенсионному страхованию

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой), специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с правилами

составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой), специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

5. Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой), специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая), специальная отчетность и отчетность по обязательному пенсионному страхованию не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой), специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию, раскрытие в ней информации; проверку ведения бухгалтерского учета, ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии, проверку осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительной части трудовых пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам, а также проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированного депозитария по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой), специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой), специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой), специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию.

6. Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая), специальная отчетность и отчетность по обязательному пенсионному страхованию отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Образование» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой), специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию в Российской Федерации.

Директор
Общества с ограниченной ответственностью "Ваш Аудитор":
Вершинина Татьяна Александровна
(Аттестат № К 000900 от 1.10.2002г. бессрочный,
Аттестат № К 018226 от 25.06.1998г. бессрочный
Член СРО-НП «ИПАР», ОРНЗ -29602019788)

Руководитель аудиторской проверки
Кускова Татьяна Сергеевна
(Аттестат №03-000314 от 29.08.2012г., бессрочный,
Член СРО-НП «Московская аудиторская палата», ОРНЗ -21003011482)

«26» АПРЕЛЯ 2016 г.