АЛЬТЕРНАТИВА
АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

ЗАО "Аудиторская Компания "Альтернатива" 191028, С-Петербург, наб. Реки Фонтанки, дом 22-Б, тел. 812 320 06 32, факс 812 272 76 83 E-mail: audit-alternativa@peterstar.ru

Санкт-Петербург 30 июня 2005 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СОВЕТУ НПФ «Негосударственный Пенсионный Фонд «Оборонно-Промышленного Комплекса»

АУДИТОР: ЗАО «Аудиторская Компания «Альтернатива».

Зарегистрировано Решением Регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга № 108429 от 08 июня 1998 года, Запись в ЕГР № 1027809231746 от 07 декабря 2002 года, КПП 782501001, ИНН 7825689401.

Адрес: 191028, Санкт-Петербург, наб. реки Фонтанки, дом 22-б.

Лицензия № Е 002475 на право осуществления аудиторской деятельности, выдана Министерством Финансов РФ в соответствии с Приказом № 255 от 06 ноября 2002 года сроком на 5 лет. Лицензия действительна по 06 ноября 2007 года.

Является членом Аудиторской Палаты России и Аудиторской Палаты Санкт-Петербурга.

В проведении аудиторских процедур непосредственно принимали участие следующие специалисты:

№ п/п	Фамилия И.О. специалиста	Данные квалификационного аттестата аудитора	Обязанности в ходе проведения данного аудита
1.	Левашова А.А.	№ 013568 от 27 июня 1996 года (инв.) № К 014603 от 28 марта 1995 года (общ.)	Руководитель проверки
2.	Стеблецов А.В.	№ К 005223 от 27 июня 1997 года	Аудитор
3.	Семенова Д.О.	№ К 009834 от 30 декабря 2003 года	Юрист-аудитор

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО: Негосударственный пенсионный фонд «Негосударственный Пенсионный Фонд «Оборонно-Промышленного Комплекса» (НПФ «НПФ ОПК»)

Зарегистрирован Регистрационной палатой Мэрии Санкт-Петербурга 22 апреля 1994 года на основании решения № 7305. ИНН/КПП 7804036828/784201001

Адрес: Санкт-Петербург, Радищева 39.

Лицензия № 106 от 16 апреля 1996 года на осуществление деятельности негосударственного пенсионного фонда, выдана Минтруда РФ. Лицензия выдана без ограничения срока действия.

Лицензия № 106/2 от 21 мая 2004 года на осуществление деятельности негосударственного пенсионного фонда по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, выдана Минтруда РФ. Лицензия выдана без ограничения срока действия.

1. Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности НПФ «НПФ ОПК» за период с 01 января по 31 декабря 2004 года включительно. Бухгалтерская отчетность НПФ «НПФ ОПК» состоит из: бухгалтерского баланса; отчета о прибылях и убытках; отчета о движении средств целевого финансирования и резервов, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу, отчета о целевом использовании полученных средств, пояснительной записки.

2. Ответственность за подготовку и представление прилагаемой бухгалтерской отчетности несет руководство НПФ «НПФ ОПК». Ответственность за выполнение требования Федерального закона от 07 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» в части аудита ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности управляющими компаниями и специализированным депозитарием несет руководство этих управляющих компаний и специализированных депозитариев. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях отчетности указанной в параграфе 1 настоящего заключения, и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета НПФ «НПФ ОПК» законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

3. Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07 августа 2001 года № 119-ФЗ;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства от 23 сентября 2002 года № 696;
- Внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- Нормативными актами Минфина РФ.

Письменная информация (отчет) о результатах проверки состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета НПФ «НПФ ОПК», а также соблюдения им законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций передан руководству НПФ «НПФ ОПК».

4. Аудиторская проверка проводилась в соответствии с условиями, изложенными в Письме-обязательстве и Договоре, согласованными с руководством НПФ «НПФ ОПК». В ходе проведения аудита были рассмотрены области бухгалтерского учета, предусмотренные стандартной Программой. Приступая к аудиторской проверке, мы основывались на предположении, что бухгалтерский учет и вся деятельность НПФ «НПФ ОПК» ведется в соответствии с законодательством РФ.

5. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. В ходе проведения аудита мы, как это предусмотрено Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, не оценивали соблюдение интересов участников и вкладчиков НПФ «НПФ ОПК», эффективность отдельных операций, а также правильность налоговых расчетов, ответственность за которые в соответствии с законодательством РФ несет руководство НПФ «НПФ ОПК».

6. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством НПФ «НПФ ОПК», оценку представления бухгалтерской отчетности, а также вопросов, подлежащих рассмотрению в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах». Система выборки определена на предварительном этапе планирования аудита на основании расчетного показателя уровня существенности и уровня допустимого риска необнаружения.

7. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности, указанной в параграфе 1 настоящего заключения и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

8. В целом порядок подготовки бухгалтерской отчетности, ведения бухгалтерского учета, пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения, осуществление выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, выплат правопреемникам, операций с имуществом и обязательствами, в т.ч. по формированию и размещению через управляющие компании и учету специализированными депозитариями средств пенсионных резервов НПФ «НПФ ОПК», соответствует нормам применимого законодательства РФ.

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Заключению бухгалтерская отчетность НПФ «НПФ ОПК» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2004 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2004 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
руководитель проверки А.А.Левашова

Аудитор А.В.Стеблецов

Закрытое акционерное общество "Альтернатива" Аудиторская Компания Санкт-Петербург