АЛЬТЕРНАТИВА
АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

ЗАО "Аудиторская Компания "Альтернатива" 191025, С-Петербург, Поварской пер., 5, офис 2, тел. (812) 312-06-33, (812) 571-61-53, факс (812) 310-53-33

Санкт-Петербург 29 июня 2010 года

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

АУДИТОР: **Закрытое Акционерное Общество «Аудиторская Компания «Альтернатива» (ЗАО «АК «Альтернатива»)**, ИНН/КПП 7825689401/784001001.

Местонахождение: 191025, Санкт-Петербург, Поварской пер., дом 5, офис 2.

Зарегистрировано Решением Регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга № 108429 от 08 июня 1998 года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, за ОГРН 1027809231746. Серия 78 № 004019321 от 07 декабря 2002 года выдано ИМНС по Центральному району Санкт-Петербурга.

Является членом Аудиторской Палаты России за ОРНЗ 10201003391 и членом Аудиторской Палаты Санкт-Петербурга.

В проведении аудиторских процедур непосредственно принимали участие следующие специалисты:

№ п/п	Фамилия И.О. специалиста	Данные квалификационного аттестата аудитора	ОРНЗ	Обязанности в ходе проведения аудита
1.	Левашова А.А.	№ 013568 от 27.06.1996 года № К 014603 от 28.03.1995 года	29501014140	Менеджер проекта
2.	Семенова Д.О.	№ К 009834 от 30.12.2003 года № К 025767 от 20.01.2006 года	20301014160	Руководитель проверки
3.	Тяпухина Ю.В.	№ К 018641 от 14.10.2004 года	20401023442	Аудитор

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО: **Негосударственный пенсионный фонд «Негосударственный Пенсионный Фонд Оборонно-промышленного Комплекса» (НПФ «НПФ ОПК»),** ИНН/КПП 7804036828/784201001

Местонахождение: 191123, Санкт-Петербург, Радищева 39.

Зарегистрирован Регистрационной палатой Мэрии Санкт-Петербурга 22 апреля 1994 года на основании решения № 7305.

Запись о некоммерческой организации внесении в Единый государственный реестр юридических лиц 07 февраля 2003 года за ОГРН 1037808016278.

1. Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности НПФ «НПФ ОПК» за период с 01 января по 31 декабря 2009 года включительно. Бухгалтерская отчетность НПФ «НПФ ОПК» состоит из: бухгалтерского баланса; отчета о прибылях и убытках; отчета о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений, отчета о движении денежных средств, отчета о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления, отчета о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности и пояснительной записки.

2. Ответственность за подготовку и представление прилагаемой бухгалтерской отчетности несет руководство НПФ «НПФ ОПК». Ответственность за подготовку и представление, а также проведение аудита отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев несет руководство этих управляющих компаний и специализированных депозитариев. При этом мы отмечаем, что нам были представлены аудиторские заключения о достверности бухгалтерской отчетности не всех управляющих компаний Д.У. средствами пенсионных накоплений НПФ «НПФ ОПК» за период с 01 января по 31 декабря 2009 года, в связи с чем мы вынуждены были провести альтернативные аудиторские процедуры. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности указанной в пункте 1 настоящего заключения, на основе проведенного аудита.

3. Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 года № 696;
- Внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности ЗАО «АК «Альтернатива»;
- Нормативными актами Минфина РФ и ФСФР.

Письменная информация (отчет) о результатах проверки состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета НПФ «НПФ ОПК» передана его руководству.

4. Аудиторская проверка проводилась в соответствии с условиями, изложенными в Договоре и 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. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности, указанной в пункте 1 настоящего заключения.

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Заключению бухгалтерская отчетность НПФ «НПФ ОПК» отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2009 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2009 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, указанной в параграфе 1 настоящего Заключения, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности, относительно принятого Советом НПФ «НПФ ОПК» 19 февраля 2010 года решения (протокол № 02/ф-2010) о порядке распределения дохода от инвестирования средств пенсионных резервов и накоплений, полученного по итогам 2009 года. При этом данные бухгалтерской отчетности, указанной в пункте 1 настоящего заключения, сформированы с учетом операций по распределению инвестиционного дохода, полученного от инвестирования пенсионных резервов, как события после отчетной даты, в соответствии с Правилами бухгалтерского учета и Пенсионными правилами НПФ «НПФ ОПК» и без учета операций по распределению дохода от инвестирования пенсионных накоплений, которые отражены в бухгалтерской отчетности НПФ «НПФ ОПК» за 2010 год в соответствии с Предписанием Регионального отделения ФСФР в СЗФО от 07 ноября 2008 года № 20/2026.

Генеральный директор-
руководитель проверки А.А.Левашова

Аудитор Д.О.Семенова