АЛЬТЕРНАТИВА
АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

ЗАО "Аудиторская Компания "Альтернатива" 191025, С-Петербург, Поварской пер., 5, офис 2, тел.: (812) 575-64-88, (812) 575-64-91, факс (812) 570-45-63

Санкт-Петербург

18 апреля 2016 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
акционерам АО «НПФ ОПК»

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО: Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд Оборонно-промышленного комплекса» (АО «НПФ ОПК»), ИНН/КПП 7842082984/784201001

Местонахождение: 191123, Российская Федерация, город Санкт-Петербург, ул. Радищева, дом 39.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации за ОГРН 1157800006033 серия 78 № 009431116 от 22 декабря 2015 года

АО «НПФ ОПК» создано в результате реорганизации НПФ «НПФ ОПК», о чем выданы УФНС по Санкт-Петербургу Свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц:

- ❖ о прекращении деятельности юридического лица (НПФ «НПФ ОПК») за ГРН 2157800099477 путем реорганизации в форме преобразования
- ❖ о государственной регистрации 22 декабря 2015 года юридического лица (АО «НПФ ОПК») за ОГРН 1157800006033 серия 78 № 009431116 от 22 декабря 2015 года

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 (СРО АПР) за ОРНЗ 10201003391 и Аудиторской Палаты Санкт-Петербурга.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности **АО «НПФ ОПК»** за период с 22 (дата реорганизации) по 31 декабря 2015 года, состоящей из бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда, отчета о прибылях и убытках негосударственного пенсионного фонда, приложений к бухгалтерскому балансу негосударственного пенсионного фонда и отчету о прибылях и убытках негосударственного пенсионного фонда, в том числе отчета о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений негосударственного пенсионного фонда, отчета о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда, отчета о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления негосударственного пенсионного фонда, пояснений к бухгалтерскому балансу негосударственного пенсионного фонда и отчету о прибылях и убытках негосударственного пенсионного фонда.

Данная отчетность подготовлена с использованием форм, утвержденных Приказом Минфина РФ от 10.01.2007 года № 3н «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов».

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство **АО «НПФ ОПК»** несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности негосударственными пенсионными фондами и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях 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 годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств: подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации, в том числе показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений, составленной управляющими компаниями; осуществления **АО «НПФ ОПК»** выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам.

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 годовой бухгалтерской отчетности, 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 **АО «НПФ ОПК»**, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Заключению годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **АО «НПФ ОПК»** по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период с 22 по 31 декабря 2015 года в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) и правилами составления бухгалтерской отчетности негосударственными пенсионными фондами.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в пояснениях к ней о том, что формирование бухгалтерской отчетности осуществлено с учетом распределения на пенсионные счета дохода от размещения пенсионных резервов и инвестирования средств пенсионных накоплений, в соответствии с решением Совета Директоров **АО «НПФ ОПК»** от 14 марта 2016 года (Протокол № 05/сд-2016).

Прочие сведения

Достоверность бухгалтерской отчетности **НПФ «НПФ ОПК»** за период с 01 января по 21 декабря 2015 года, преобразованного 22 декабря 2015 года в **АО «НПФ ОПК»,** подтверждена немодифицированным аудиторским заключением ЗАО «АК «Альтернатива» от 28 декабря 2015 года.

Отчет
о результатах проверки в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»

Руководство **АО «НПФ ОПК»** (далее – Фонд) несет ответственность за выполнение Фондом требований, установленных Федеральным законом от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее – Федеральный закон), в части ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам.

В соответствии со статьей 22 Федерального закона в ходе аудита годовой бухгалтерской отчетности **АО «НПФ ОПК»** за период с 22 по 31 декабря 2015 года мы провели проверку ведения Фондом пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии.

Указанная проверка ограничивалась такими выбранными на основе нашего суждения процедурами, как запросы, анализ, изучение внутренних организационно-распорядительных и иных документов **АО «НПФ ОПК»**, сравнение утвержденных Фондом положений, правил и методик с требованиями, установленными Федеральным законом и иными нормативными правовыми актами, а также пересчетом и сравнением числовых показателей и иной информации.

В результате проведенных нами процедур установлено следующее:

а) по состоянию на 31 декабря 2015 года ведение пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии осуществляется **АО «НПФ ОПК»** самостоятельно.

б) действующие по состоянию на 31 декабря 2015 года пенсионные правила **АО «НПФ ОПК»** зарегистрированы в Службе Банка России по финансовым рынкам - 23.12.2013 года, а страховые правила зарегистрированы в ФСФР - 13.08.2012 года и содержат требования Федерального закона и установленного Банком России порядка ведения пенсионных счетов в отношении порядка ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, назначения и выплаты негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат негосударственных пенсий;

в) по состоянию на 31 декабря 2015 года **АО «НПФ ОПК»** заключены договоры с кредитными организациями на открытие отдельных счетов для осуществления операций со средствами пенсионных накоплений, и имеющаяся в **АО «НПФ ОПК»** документация в отношении данных кредитных организаций содержит анализ в части удовлетворения кредитных организаций требованиям статьи 24 Федерального закона от 24 июля 2002 года № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной пенсии в Российской Федерации»;

г) по состоянию на 31 декабря 2015 года **АО «НПФ ОПК»** заключены договоры с кредитными организациями на открытие отдельных счетов для осуществления операций со средствами пенсионных резервов, и имеющаяся в **АО «НПФ ОПК»** документация в отношении данных кредитных организаций содержит анализ в части удовлетворения кредитных организаций требованиям статьи 18 Федерального закона от 07 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных».

Мы не проводили каких-либо процедур в отношении данных бухгалтерского учета **АО «НПФ ОПК»**, кроме процедур, которые мы сочли необходимыми для целей выражения мнения о том, отражает ли годовая бухгалтерская отчетность **АО «НПФ ОПК»** достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период с 22 по 31 декабря 2015 года в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) и правилами составления бухгалтерской отчетности негосударственными пенсионными фондами.

Генеральный директор А.А. Левашова
Кв. аттестат аудитора № К 014603 от 28.03.1995 года
член СРО АПР за ОРНЗ 29501014140

Закрытое акционерное общество «Альтернатива» Аудиторская Компания Санкт-Петербург

Руководитель проверки Н.Н. Левашева
Кв. аттестат аудитора № 01-000303 от 12.12.2011 года
член СРО АПР за ОРНЗ 20601014084