СКАРАБЕЙ
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской отчётности

Акционерного общества

«Негосударственный пенсионный фонд

«НЕФТЕГАРАНТ»

за 2016 год,

подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности негосударственными пенсионными фондами

г. Москва
2017 год

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» при следующих обстоятельствах:

- аудируемым лицом является негосударственный пенсионный фонд с организационно-правовой формой акционерного общества;
- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- годовая бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности негосударственными пенсионными фондами;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям российских правил оставления бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов.

Помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности положения ст. 22 Федерального Закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ предусматривают обязанность аудитора провести дополнительную работу в отношении определенных обстоятельств, касающихся выполнения требований законодательства к аудиту следующих объектов бухгалтерского учета и операций:

1) ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии,
2) осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм,
3) осуществлению выплат накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам, а также
4) бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

При этом следует отметить, что АО НПФ «НЕФТЕГАРАНТ» с начала своей деятельности не заключал пенсионных договоров, не аккумулировал в Фонде средства пенсионных резервов, не формировал резервы покрытия пенсионных обязательств и страховой резерв. В этой связи мы не делаем выводов по следующим вопросам, которые не относятся к деятельности Фонда за проверяемый период:

1) по ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения;
2) по осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм
3) по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию, передаче и размещению средств пенсионных резервов.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ» за 2016 год

Адресаты: Общее собрание акционеров Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ», Совет директоров Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ», единоличный исполнительный орган Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ» в лице Генерального директора Охлопкова Юрия Юрьевича, иные лица.

Сведения об аудируемом лице:

- Наименование организации: Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ» (сокращенное название – АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ»).
- Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва.
- Место нахождения: Российская Федерация, 115035, г. Москва, Софийская наб., д. 26/1.
- Государственная регистрация: Свидетельство Центрального Банка Российской Федерации (Банка России) о государственной регистрации негосударственного пенсионного фонда АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ», в книге государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов присвоен номер 1Р-436. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Едином государственном реестре юридических лиц выдано Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве 21.10.2014 г. за основным государственным регистрационным номером 1147799016529 .
- Лицензия Центрального Банка Российской Федерации № 436 от 08 октября 2014 года на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию. Орган, выдавший лицензию: Банка России. Лицензия выдана без ограничения срока действия.

Сведения об аудиторе:

- Наименование организации: Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (сокращенное наименование - ЗАО «Скарабей»).
- Свидетельство о государственной регистрации №715.132 выдано Московской Регистрационной Палатой 06 августа 1996 г., бланк серии БЕ № 008313; Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, от 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027700058605, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве, бланк серии 77 № 008017465.
- Место нахождения: РФ, 107078, г. Москва, Хоромный туп., д.4-6, стр.8, помещение правления.
- Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является ЗАО «Аудиторская фирма «Скарабей»: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

- Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 10306012252, протокол № 5 от 16.11.2009 г.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчётности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ» по состоянию на 31 декабря 2016 года. В составе бухгалтерской отчетности АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ» за период с 01 января по 31 декабря 2016 года представлены следующие формы:

1) Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда (форма № 1-НПФ);
2) Отчёт о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда (форма № 2-НПФ);
3) Отчет об изменениях капитала негосударственного пенсионного фонда (форма № 3-НПФ);
4) Отчёт о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда (форма № 4-НПФ);
5) Отчёт о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления негосударственного пенсионного фонда (форма № 5-НПФ);
6) Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ» по состоянию на 31.12.2016 года.

Годовая бухгалтерская отчётность Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ» была проаудирована аудитором.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица 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 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 негосударственного пенсионного фонда и раскрытие в ней информации по

1) ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии,
2) осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм,

3) осуществлению выплат накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам, а также
4) бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев 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 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 аудируемого лица, 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, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ» по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности негосударственными пенсионными фондами.

Отчет о результатах проверки в соответствии с требованиями ст. 22 Федерального закона от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».

Руководство аудируемого лица несет ответственность за выполнение Фондом требований, установленных Федеральным законом от 7 мая 1998 г. № 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 Фонда за 2016 год 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 Фонда, 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 2016 года ведение пенсионных счетов накопительной пенсии осуществляется Фондом самостоятельно, пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения Фонд не имеет;

б) действующие по состоянию на 31 декабря 2016 года Страховые правила Фонда зарегистрированы 08.10.2014 в Банке России за № 436/СП они содержат требования Федерального закона и нормативных документов в отношении порядка ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, назначения и выплаты негосударственных пенсий и выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам;

в) по состоянию на 31 декабря 2016 года Фондом заключены договоры с кредитными организациями на открытие отдельных счетов для осуществления операций со средствами пенсионных накоплений, и имеющаяся в Фонде 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».

Мы не проводили каких-либо процедур в отношении данных бухгалтерского учета Фонда, кроме процедур, которые мы сочли необходимыми для целей выражения мнения о том, отражает ли годовая бухгалтерская отчетность Фонда достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности негосударственными пенсионными фондами.

Выводы
о соблюдении требований ст. 22
Федерального закона от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ
«О негосударственных пенсионных фондах»

По нашему мнению, аудируемым лицом – Акционерным обществом «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ» соблюдаются требования, установленные положениями Федерального закона от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», других законодательных и нормативных документов, регулирующих деятельность негосударственного пенсионного фонда, по

1) **ведению пенсионных счетов накопительной пенсии,**
2) **осуществлению выплат накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам, а также**
3) **составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений.**

Прочие сведения.

Поскольку дополнительная услуга по проверке бухгалтерской отчетности специализированных депозитариев негосударственных пенсионных фондов по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений, исходя из частей 2, 3, 4, 7 статьи 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», не является аудитом или сопутствующей аудиту услугой в смысле Федерального закона «Об аудиторской деятельности», она рассматривается в качестве прочей, связанной с аудиторской деятельностью услуги.

В этой связи мы констатируем, что аудируемым лицом – Акционерным обществом «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ» соблюдаются требования, установленные положениями Федерального закона от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», других законодательных и нормативных документов, регулирующих деятельность негосударственного пенсионного фонда, по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности специализированных депозитариев по формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

Подпись от аудиторской организации
Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей»:

Генеральный директор, аудитор **Большакова И.В.**

- квалификационный аттестат аудитора № 06-000006 на основании решения саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» от 25 августа 2011 г. протокол № 42.
- Член Саморегулирующей организации аудиторов Ассоциация «Содружество», регистрационный № 29606001120, протокол № 4 от 12 октября 2009 г.

Дата аудиторского заключения:

28 марта 2017 года

М.П.