СКАРАБЕЙ
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерской отчётности

Акционерного общества

«Негосударственный пенсионный фонд

«НЕФТЕГАРАНТ»

на 31 октября 2014 года,

подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

г. Москва
2014 год

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

- аудит проводился в отношении комплекта промежуточной (ежемесячной) бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, пунктами 48 и 49 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н; и Приказом Генерального директора Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ» № 14 от 06 ноября 2014 года;
- бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности на 31 октября 2014 года – дату после даты завершения реорганизации в форме выделения с одновременным преобразованием Негосударственного пенсионного фонда «НЕФТЕГАРАНТ» в Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ»;
- прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерская отчетность Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ» сформирована с учетом вступительной бухгалтерской отчетности акционерного пенсионного фонда на начало отчетного периода 21 октября 2014 года по формам ежемесячной промежуточной бухгалтерской отчетности негосударственного пенсионного фонда, состав которой установлен пунктом 3 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10 января 2007 г. № 3н «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов»;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
- помимо аудита бухгалтерской отчетности положения ст. 22 Федерального Закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

В частности, на аудитора возлагается дополнительная ответственность (кроме ответственности за аудит бухгалтерской отчетности) за выражение мнения в отношении определенных обстоятельств, касающихся выполнения требований законодательства в связи с реорганизацией фонда, а именно, к аудиту следующих объектов бухгалтерского учета:

1) документов, содержащих сведения о составе и структуре передаваемых при реорганизации (выделении с одновременным преобразованием) активов, в которые размещены средства пенсионных резервов или инвестированы средства пенсионных накоплений, в том числе включенные в выплатной резерв, а также средства, направленные на осуществление срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, и экономическое обоснование возможности такой передачи;
2) документов, содержащих сведения о составе и структуре обязательств перед вкладчиками, участниками и застрахованными лицами;
3) документов, содержащих сведения о составе и структуре документов, передаваемых при реорганизации в целях ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии, отражающих обязательства перед вкладчиками, участниками и застрахованными лицами.

Также на аудитора возлагается дополнительная ответственность (кроме ответственности за аудит бухгалтерской отчетности) за выражение мнения в отношении определенных обстоятельств, касающихся выполнения требований законодательства к аудиту следующих объектов бухгалтерского учета и операций:

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат: исполнительный орган Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ» в лице Генерального директора Охлопкова Юрия Юрьевича.

Сведения об аудируемом лице:

- Наименование организации: Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ» (сокращенное название – АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ»).
- 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 на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию № 436 от 08 октября 2014 года выдана Центральным Банком Российской Федерации (Банк России).
- Дополнительные сведения: Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения с присвоением ИНН 7706415377, КПП 770601001. Уведомление территориального органа Федеральной службы государственной статистики по г. Москве о присвоении кодов статистики: ОКПО 40092762, ОКАТО 45286596000, ОКТМО 45384000000, ОКОГУ 4210014, ОКФС 16, ОКОПФ 12247. Коды по ОКВЭД 66.02.1.

Сведения об аудиторе:

- Наименование организации: Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (ЗАО «Скарабей»).

- Государственный регистрационный номер 1027700058605 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 24 июля 2002 г.); Свидетельство о государственной регистрации № 715.132 выдано Московской Регистрационной Палатой 06 октября 1996 г., бланк серии БЕ № 008313.
- Место нахождения: РФ, 107078, г. Москва, Хоромный туп., д.4-6, стр.8, пом. правления.
- Почтовый адрес: РФ, 105005, г. Москва, а/я 27.
- Адрес офиса: РФ, 1050682, г. Москва, ул. Большая Почтовая, д. 55/59, стр. 1, Бизнес-центр «КНК».
- Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является ЗАО «Аудиторская фирма «Скарабей»: Некоммерческое партнёрство «Аудиторская Ассоциация Содружество».
- Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 10306012252, протокол № 5 от 16.11.2009 г.
- Дополнительные сведения: Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 77 № 0335760 выдано 12.02.2000 г., ИНН 7701139571, КПП 770101001, ОКПО 44506930, ОКВЭД 74.12.

Заключение о бухгалтерской отчетности

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ» по состоянию на 31 октября 2014 года. В составе бухгалтерской отчетности АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ» на 31 октября 2014 года представлены следующие формы:

1) Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда на 31 октября 2014 г. (форма № 1-НПФ);
2) Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда за период с 21 октября по 31 октября 2014 г. (форма № 2-НПФ);
3) Отчет о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда с 21 октября по 31 октября 2014 г. (форма № 4-НПФ);
4) Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ» по состоянию на 31.10.2014 года.

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

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности 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 бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Объём аудита

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. 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 отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемых учетных подходов и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности 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 октября 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств с 21 октября 2014 года по 31 октября 2014 года в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ» на 31 октября 2014 г.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность составлена на дату после завершения реорганизации в форме выделения с одновременным преобразованием негосударственного пенсионного фонда в акционерный пенсионный фонд в целях его соответствия требованиям пункта 3 части 1 статьи 19 Федерального Закона от 28 декабря 2013 года № 422-ФЗ «О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений» и нормам Положения Центрального Банка Российской Федерации от 03 апреля 2014 года № 417-П «Об оценке соответствия деятельности негосударственного пенсионного фонда требованиям к участию в системе гарантирования

прав застрахованных лиц» с приложением аудиторского заключения о достоверности указанной отчетности.

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ» было создано путём реорганизации в форме выделения с одновременным преобразованием - в акционерный пенсионный фонд. Дата завершения реорганизации – 21 октября 2014 года, о чем свидетельствует лист записи Единого государственного реестра юридических лиц (ОГРН № 1147799016529).

Вступительная бухгалтерская отчетность АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ» на 21 октября 2014 г. составлена на основании разделительного баланса Негосударственного пенсионного фонда «НЕФТЕГАРАНТ» с учетом возникших изменений в составе и стоимости передаваемого имущества и обязательств, подготовлена на 20 октября 2014 г. – дату, предшествующую дате завершения реорганизации, согласно требованиям Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (утверждены Приказом Минфина РФ от 20.05.2003 г. № 44н).

Формы прилагаемой бухгалтерской отчетности АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ» разработаны на основе положений, содержащихся в Особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов (утверждены Приказом Минфина РФ от 10 января 2007 г. № 3н) и Информационном письме Центрального Банка Российской Федерации «О представлении в Банк России квартальной и годовой отчетности негосударственными пенсионными фондами, являющимися акционерными обществами», с учетом последствий изменения организационно-правовой формы аудируемого лица, и утверждены Приказом Генерального директора АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ» № 14 от 06 ноября 2014 г.

В отношении указанных обстоятельств аудиторское мнение не является модифицированным.

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

В связи с возложением на аудитора дополнительной ответственности (кроме ответственности за аудит бухгалтерской отчетности), установленной ст. 22 Федерального закона от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», на аудитора возлагается обязанность провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Описание результатов дополнительной работы

В частности, на аудитора возлагается дополнительная ответственность (кроме ответственности за аудит бухгалтерской отчетности) за выражение мнения в отношении определенных обстоятельств, касающихся выполнения требований законодательства в связи с реорганизацией фонда в форме преобразования, а именно, к аудиту следующих объектов бухгалтерского учета:

1) документов, содержащих сведения о составе и структуре передаваемых при реорганизации (выделении с одновременным преобразованием) активов, в которые размещены средства пенсионных резервов или инвестированы средства пенсионных накоплений, в том числе включенные в выплатной резерв, а также средства, направленные на осуществление срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, и экономическое обоснование возможности такой передачи;
2) документов, содержащих сведения о составе и структуре обязательств перед вкладчиками, участниками и застрахованными лицами;

3) документов, содержащих сведения о составе и структуре документов, передаваемых при реорганизации в целях ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии, отражающих обязательства перед вкладчиками, участниками и застрахованными лицами;

а также в отношении определенных обстоятельств, касающихся выполнения требований законодательства к аудиту следующих объектов бухгалтерского учета и операций:

1) бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда,
2) ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии,
3) осуществлению выплат накопительной части трудовых 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.

Было рассмотрено соблюдение аудируемым лицом установленных указанным Федеральным законом требований в отношении перечисленных выше объектов и операций.

При этом аудиторы отмечают, что в процессе реорганизации в АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ» не передавались средства пенсионных резервов. За период с 21 октября 2014 года по 31 октября 2014 года Фонд не заключал договоры негосударственного пенсионного обеспечения и не привлекал средства пенсионных резервов. В этой связи мы не делаем выводов по вопросам, которые относятся к деятельности Фонда по негосударственному пенсионному обеспечению, в частности, по аудиту следующих объектов бухгалтерского учета в связи с произошедшей реорганизацией:

1) документов, содержащих сведения о составе и структуре передаваемых при реорганизации (выделении с одновременным преобразованием) активов, в которые размещены средства пенсионных резервов и экономическое обоснование возможности такой передачи;
2) документов, содержащих сведения о составе и структуре обязательств перед вкладчиками и участниками;
3) документов, содержащих сведения о составе и структуре документов, передаваемых при реорганизации в целях ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения, отражающих обязательства перед вкладчиками и участниками;

а также в отношении определенных обстоятельств, касающихся выполнения требований законодательства к аудиту следующих объектов бухгалтерского учета и операций:

1) ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения,
2) осуществлению выплат накопительной части трудовых пенсий, а также
3) бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов.

Дополнительная работа включала проведение процедур, направленных на получение доказательств, подтверждающих выполнение (или невыполнение) аудируемым лицом требований Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных

пенсионных фондах», других законодательных и нормативных документов, регулирующих деятельность негосударственного пенсионного фонда.

Мы полагаем, что полученные в ходе дополнительной работы доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о соблюдении аудируемым лицом требований Федерального закона от 07 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», других законодательных и нормативных документов, регулирующих деятельность негосударственного пенсионного фонда, в том числе, в связи с реорганизацией в форме преобразования в акционерный пенсионный фонд.

Мнение
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 в связи с реорганизацией в форме выделения с одновременным преобразованием в акционерный пенсионный фонд, по формированию:

1) **документов, содержащих сведения о составе и структуре передаваемых при реорганизации (выделении с одновременным преобразованием) активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, в том числе включенные в выплатной резерв, а также средства, направленные на осуществление срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, и экономическое обоснование возможности такой передачи;**
2) **документов, содержащих сведения о составе и структуре обязательств перед застрахованными лицами;**
3) **документов, содержащих сведения о составе и структуре документов, передаваемых при реорганизации в целях ведения пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии, отражающих обязательства перед застрахованными лицами;**

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

Прочие сведения.

Дополнительная услуга по проверке документов, содержащих сведения о составе кредиторов и размерах требований, подлежащих досрочному удовлетворению в связи с реорганизацией фонда при условии выдачи Банком России согласования на проведение реорганизации фонда, нами не осуществлялась в связи с тем, что согласно пункту 11 статьи 13 Федерального Закона от 28 декабря 2013 года № 410-ФЗ при реорганизации некоммерческого пенсионного фонда в форме выделения с одновременным преобразованием в акционерный пенсионный фонд положения статьи 60 «Гарантии прав кредиторов реорганизуемого юридического лица» Гражданского кодекса Российской Федерации не применяются.

Поскольку дополнительная услуга по проверке бухгалтерской отчетности специализированных депозитариев негосударственных пенсионных фондов по 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 октября 2011 г. протокол № 42.
- Член НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», регистрационный № 29606001120, протокол № 4 от 12 октября 2009 г.

Дата аудиторского заключения:

18 ноября 2014 года

М.П.