СКАРАБЕЙ
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерской отчётности

Акционерного общества

"Негосударственный пенсионный фонд

«НЕФТЕГАРАНТ»

за 2014 год,

подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

г. Москва
2015 год

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

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;
- 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 к аудиту следующих объектов бухгалтерского учета и операций:

1) бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда,
2) ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии,
3) осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм,
4) осуществлению выплат накопительных 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

**Адресаты**: Общее собрание акционеров Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ», Совет директоров Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «НЕФТЕГАРАНТ», 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, 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).

**Сведения об аудиторе:**

- Наименование организации: Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (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 за основным государственным регистрационным номером 1027700058605, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 24 июля 2002 г., 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»: Некоммерческое партнёрство «Аудиторская Ассоциация Содружество».
- Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 10306012252, протокол № 5 от 16.11.2009 г.

## Заключение о бухгалтерской отчетности

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

1) Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда на 31 декабря 2014 г. (форма № 1-НПФ);
2) Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда за период с 21 октября по 31 декабря 2014 г. (форма № 2-НПФ);
3) Отчет о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда за период с 21 октября по 31 декабря 2014 г. (форма № 4-НПФ);
4) Отчет о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления негосударственного пенсионного фонда за период с 21 октября по 31 декабря 2014 г. (форма № 5-НПФ);
5) Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ» по состоянию на 31.12.2014 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 применяемой учетной политики 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 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств с 21 октября 2014 года по 31 декабря 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 декабря 2014 г.

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).

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 «О негосударственных пенсионных фондах» от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ, на аудитора возлагается обязанность провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

### Описание результатов дополнительной работы

Аудитор считает необходимым отметить следующее. Дополнительная работа заключалась в выражении 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 пенсии,
3. осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм,
4. осуществлению выплат накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам, а также
5. бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний 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 следует отметить, что АО «НПФ «НЕФТЕГАРАНТ» не вступал в правоотношения по негосударственному пенсионному обеспечению, не заключал договоров негосударственного пенсионного обеспечения, не аккумулировал в Фонде средства пенсионных резервов. В этой связи мы не делаем выводов по следующим

вопросам, которые не относятся к деятельности Фонда по негосударственному пенсионному обеспечению за проверяемый период:

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

Дополнительная работа включала проведение процедур, направленных на получение доказательств, подтверждающих выполнение (или невыполнение) аудируемым лицом требований Федерального закона № 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 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», других законодательных и нормативных документов, регулирующих деятельность негосударственного пенсионного фонда.

## 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, по**

1) **составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда,**
2) **ведению пенсионных счетов накопительной пенсии,**
3) **осуществлению выплат накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам, а также**
4) **составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний по формированию, передаче 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 фондом «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 и размещению средств пенсионных резервов и 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 НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», регистрационный № 29606001120, протокол № 4 от 12 октября 2009 г.

**Дата аудиторского заключения**:

*25 февраля 2015 года*

м.п.