



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской отчетности

Негосударственного пенсионного фонда

«Профессиональный»

(Открытое акционерное общество)

за 2015 год,

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

**г. Москва
2016 год**

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

- аудируемым лицом является негосударственный пенсионный фонд с организационно-правовой формой открытого акционерного общества (на 31.12.2015 г.);
- 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 составления 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.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности
Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (ОАО)
за 2015 год

Адресаты: Общее собрание акционеров Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Открытое акционерное общество), Совет директоров Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Открытое акционерное общество), исполнительный орган Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Открытое акционерное общество) в лице Президента Зверева Юрия Александровича, иные лица.

Сведения об аудируемом лице:

- Наименование организации: Негосударственный пенсионный фонд «Профессиональный» (Открытое акционерное общество) (сокращенное название – НПФ «Профессиональный» (ОАО)).
- Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва, ул. Чаплыгина, 11.
- Государственная регистрация: Свидетельство Центрального Банка Российской Федерации (Банка России) о государственной регистрации негосударственного пенсионного фонда Негосударственный пенсионный фонд «Профессиональный» (Открытое акционерное общество), в книге регистрации негосударственных пенсионных фондов присвоен номер 1Р-360/2. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Едином государственном реестре юридических лиц выдано Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве 02.07.2014 г. за основным государственным регистрационным номером 1147799010325, бланк серии 77 № 015102864.
- Лицензия на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию № 360/2 от 21 мая 2004 года выдана Центральным Банком Российской Федерации (Банк России).

Сведения об аудиторе:

- Наименование: Закрытое акционерное общество Аудиторская компания «Скарабей» (ЗАО «Скарабей»).
- Место нахождения: 127051, г. Москва, Малая Сухаревская пл., д. 6, стр. 1.
- Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации юридического от 11 июля 2006 года за основным государственным регистрационным номером 1067746799560 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, бланк серии 77 № 008556169.
- Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является ЗАО Аудиторская компания «Скарабей»: Некоммерческое партнёрство «Аудиторская Ассоциация Содружество».
- Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 10706012245, протокол № 5 от 16 ноября 2009 г.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (открытое акционерное общество) по состоянию на 31 декабря 2015 года. В составе бухгалтерской отчетности НПФ «Профессиональный» (ОАО) за 2015 год представлены:

- 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 (финансовой) отчетности НПФ «Профессиональный» (ОАО) по состоянию на 31.12.2015 года.

Годовая бухгалтерская отчетность Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Открытое акционерное общество) 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, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Негосударственного пенсионного фонда «Профессиональный» (Открытое акционерное общество) по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год 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 2015 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 2015 года ведение пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии осуществляется Фондом самостоятельно;
- б) действующие по состоянию на 31 декабря 2015 года пенсионные правила Фонда зарегистрированы 17.12.2009 г. в ФСФР, страховые правила Фонда зарегистрированы 01.11.2009 г. в ФСФР, 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, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат единовременных выплат, выплат правопреемникам;
- в) по состоянию на 31 декабря 2015 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 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 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 – Негосударственным пенсионным фондом «Профессиональный» (Открытое акционерное общество) 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 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) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний по формированию и размещению средств пенсионных резервов и 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 – Негосударственным пенсионным фондом «Профессиональный» (Открытое акционерное общество) 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 компания «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:

29 марта 2016 года

