



СКАРАБЕЙ

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о заключительной бухгалтерской (финансовой) отчётности

Негосударственного пенсионного фонда

«Транснефть»

на 20 июля 2015 года,

**подготовленной в соответствии с российскими правилами
составления бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена руководством правопреемника аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на 20 июля 2015 года – дату, предшествующую дате завершения реорганизации в форме преобразования Негосударственного пенсионного фонда «Транснефть» в Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Транснефть»;
- прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерская (финансовая) отчетность Негосударственного пенсионного фонда «Транснефть» является заключительной бухгалтерской (финансовой) отчетностью, сформированной на дату окончания отчетного периода 20 июля 2015 года по формам годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
- помимо аудита бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) 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 «Транснефть» (полного правопреемника Негосударственного пенсионного фонда «Транснефть»), Совет директоров Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Транснефть», единоличный исполнительный орган Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Транснефть» в лице Генерального директора Андреевой Ольги Викторовны, иные лица.

Сведения об аудируемом лице:

- Наименование организации: Негосударственный пенсионный фонд «Транснефть» (сокращенное наименование - НПФ «Транснефть»).
- Место нахождения: 115054, г. Москва, ул. Щипок, д. 5/7, стр. 2, 3.
- Государственная регистрация: Свидетельство Московской регистрационной палаты № 002.006.290 от 30 июня 2000 года, Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером № 1027739470770, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 28 октября 2002 года, бланк серии 77 № 005649873.
- Лицензия № 346/2 от 01 февраля 2007 г. на осуществление деятельности негосударственного пенсионного фонда по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, выдана Центральным Банком Российской Федерации без ограничения срока действия.

Сведения о правопреемнике аудируемого лица:

- Наименование организации: Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Транснефть» (сокращенное наименование - АО «НПФ «Транснефть»).
- Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 21 июля 2015 г. за основным государственным регистрационным номером 1157700011017, выдано Управлением Федеральной налоговой службой по г. Москве, бланк серии 77 № 016500983.
- Место нахождения согласно Уставу: Российская Федерация, г. Москва.
- Место нахождения организации: 115054, г. Москва, ул. Щипок, д. 5/7, стр. 2, 3.
- Лицензия № 346/2 от 01 февраля 2007 г. на осуществление деятельности негосударственного пенсионного фонда по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, выдана Центральным Банком Российской Федерации без ограничения срока действия.

Сведения об аудиторе:

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

- Государственная регистрация: 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 (финансовой) отчетности

Мы провели аудит прилагаемой заключительной бухгалтерской (финансовой) отчетности НПФ «Транснефть» по состоянию на 20 июля 2015 года. В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности НПФ «Транснефть» за период с 01 января 2015 г. по 20 июля 2015 г. представлены:

- 1) Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда (форма № 1-НПФ);
- 2) Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда (форма № 2-НПФ);
- 3) Отчет о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений негосударственного пенсионного фонда (форма № 3-НПФ);
- 4) Отчет о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда (форма № 4-НПФ);
- 5) Отчет о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления негосударственного пенсионного фонда (форма № 5-НПФ);
- 6) Отчет о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда (форма № 6-НПФ);
- 7) Пояснительная записка к заключительной бухгалтерской отчетности Негосударственного Пенсионного Фонда «Транснефть» за период с 01 января по 20 июля 2015 года.

Заключительная бухгалтерская (финансовая) отчетность Негосударственного пенсионного фонда «Транснефть» была проаудирована аудитором.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, заключительная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Негосударственного пенсионного фонда «Транснефть» по состоянию на 20 июля 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 01 января 2015 г. по 20 июля 2015 г. в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Важные обстоятельства.

Не изменяя мнения о достоверности заключительной бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Пояснительной записке к заключительной бухгалтерской отчетности Негосударственного Пенсионного Фонда «Транснефть» за период с 01 января по 20 июля 2015 года.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на 20 июля 2015 года - день, предшествующий дате внесения в Реестр соответствующей записи о возникшей организации – Акционерном обществе «Негосударственный пенсионный фонд «Транснефть» согласно требований Методических указаний по формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности при осуществлении реорганизации организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 20.05.2003 г. № 44н).

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Транснефть» было создано путём реорганизации в форме преобразования Негосударственного пенсионного фонда «Транснефть» в акционерный пенсионный фонд. Дата завершения реорганизации – 21 июля 2015 года, о чем свидетельствует лист записи Единого государственного реестра юридических лиц ГРН 1157700011017.

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 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.

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 – Негосударственным пенсионным фондом «Транснефть» 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 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) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

Прочие сведения.

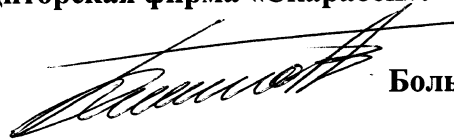
Поскольку дополнительная услуга по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности специализированных депозитариев негосударственных пенсионных фондов по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений, исходя из частей 2, 3, 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 «Транснефть» 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:

17 сентября 2015 года

