

ОАО «Ханты- Мансийский НПФ»

**Годовая отчетность за 2014 год
и аудиторское заключение**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету Директоров ОАО «Ханты-Мансийский НПФ»

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Ханты-Мансийский НПФ» (далее «Фонд») за период с 2 сентября 2014 года по 31 декабря 2014 года (далее – «годовая отчетность»), которая состоит из:

- Бухгалтерского баланса Фонда (форма № 1-НПФ) по состоянию на 31 декабря 2014 года;
- Отчета о прибылях и убытках Фонда (форма № 2-НПФ) за 2014 год за период с 2 сентября 2014 года по 31 декабря 2014 года;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках:
 - Отчета о движении денежных средств Фонда (форма № 4-НПФ) за период с 2 сентября 2014 года по 31 декабря 2014 года;
 - Отчета о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления Фонда (форма № 5-НПФ) за период с 2 сентября 2014 года по 31 декабря 2014 года;
- Пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за годовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной годовой отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления годовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой отчетности, не содержащую существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой 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 годовой 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 отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения мнения о достоверности годовой отчетности.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Мнение

По нашему мнению, годовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Ханты-Мансийский НПФ» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 2 сентября 2014 года по 31 декабря 2014 года в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Мы обращаем внимание на пункт 2 Пояснительной записки, в котором указано, что в 2015 году Банк России осуществил проверку контрольной функции Фонда по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Банком России были выявлены определенные недостатки в Правилах внутреннего контроля и нарушения выполнения Федерального Закона от 7 августа 2008 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Руководство Фонда приняло план по устранению выявленных недостатков и предоставлению в Банк России нового ходатайства о вступлении в систему гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования в срок до 1 января 2016 года. Эти обстоятельства указывают на зависимость способности Фонда продолжать свою деятельность от реализации плана Руководства Фонда по устранению выявленных недостатков в контрольной функции Фонда по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также от окончательного решения Банка России по ходатайству о вступлении в систему гарантирования прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пункте 2 Пояснительной записки, а именно на то, что ОАО «Ханты-Мансийский НПФ» было создано 2 сентября 2014 года путем реорганизации в форме преобразования Ханты-Мансийского негосударственного пенсионного фонда в Открытое Акционерное Общество в соответствии с решением Совета Фонда от 26 июня 2014 года. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пункте 4 Пояснительной записки, а именно на то, что в соответствии со статьей 16 Федерального закона «О бухгалтерском учете», первым отчетным годом для ОАО «Ханты-Мансийский НПФ» является период с 2 сентября 2014 года по 31 декабря 2014 года и данные на начало отчетного года указаны на 2 сентября 2014 года. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Фонда по состоянию на 2 сентября 2014 года, был проведен другой аудиторской фирмой, чей отчет от 6 ноября 2014 года выражает безусловно положительное мнение в отношении этой отчетности.

Отчет о результатах проведения процедур в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона от 07 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»

Руководство Фонда несет ответственность за выполнение Фондом требований к ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, бухгалтерской (финансовая) отчетности фонда, а также осуществлению выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам, установленных Федеральным законом от 07 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее - «Закон») и иными нормативными актами Российской Федерации.

В соответствии с требованиями статьи 22 Закона в ходе аудита годовой отчетности Общества за период с 2 сентября 2014 года по 31 декабря 2014 года мы провели дополнительные процедуры в отношении:

- ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии;
- осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат;
- а также бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений.

Указанные процедуры были выбраны на основе нашего суждения и ограничивались запросами, анализом, изучением внутренних организационно-распорядительных и иных документов Общества, сравнением внутренних требований, порядков и методологий, с требованиями, установленными Законом, а также пересчетом, сравнением и сверкой числовых показателей и иной информации.

В результате проведенных нами процедур установлено следующее:

1. В части выполнения Фондом по состоянию на 31 декабря 2014 г. требований Закона к ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии:
 - Фонд самостоятельно осуществлял ведение пенсионных счетов;
 - Фонд открывал каждому застрахованному лицу пенсионный счет накопительной пенсии с постоянным страховым номером, который был присвоен застрахованному лицу Пенсионным фондом Российской Федерации при регистрации застрахованного лица в системе обязательного пенсионного страхования в соответствии с Федеральным законом от 1 апреля 1996 г. N 27-ФЗ «об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»;
 - Пенсионный счет накопительной пенсии состоял из общей и специальной частей;
 - Информация, отраженная на пенсионных счетах, основана на требованиях пп. 2-3 ст. 36.19 Федерального Закона от 7 мая 1998 г. N 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»;
 - Одному застрахованному лицу в Фонде открыт только один пенсионный счет накопительной пенсии.

2. В части выполнения Фондом по состоянию на 31 декабря 2014 г. требований Закона к порядку осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, выплат правопреемникам:
- Фонд производил назначение и осуществлял выплаты негосударственных пенсий участникам в соответствие с условиями заключенных договоров о негосударственном пенсионном обеспечении;
 - Фонд производил назначение и выплату накопительной пенсии и (или) срочной пенсионной выплаты или единовременной выплаты застрахованным лицам либо выплаты их правопреемникам в соответствии с Федеральным законом от 7 мая 1998 г. N 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», Федеральным законом от 28 декабря 2013 г. N 424-ФЗ «О накопительной пенсии» и Федеральным законом от 30 ноября 2011 г. 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений», со страховыми правилами Фонда и с договорами об обязательном пенсионном страховании;
 - Фонд осуществлял выплаты выкупных сумм вкладчикам и (или) участникам (их правопреемникам) или перевод выкупных сумм в другой фонд, перевод средств пенсионных накоплений в случае перехода застрахованного лица в другой фонд или Пенсионный фонд Российской Федерации, а также перевод средств (части средств) материнского (семейного) капитала, направленных на формирование накопительной пенсии, с учетом результата их инвестирования, в Пенсионный фонд Российской Федерации в соответствии с уведомлением Пенсионного фонда Российской Федерации о передаче средств (части средств) материнского (семейного) капитала в связи с отказом застрахованного лица от направления средств (части средств) материнского (семейного) капитала на формирование накопительной пенсии или в случае смерти застрахованного лица до назначения накопительной пенсии или срочной пенсионной выплаты;
 - Пенсионные правила Фонда, определяющие порядок и условия исполнения фондом обязательств по пенсионным договорам, подготовлены на основе п. 2 ст. 9 Федерального закона от 7 мая 1998 г. N 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»;
 - Страховые правила Фонда, определяющие порядок и условия исполнения фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, подготовлены на основе п. 3 ст. 9 Федерального закона от 7 мая 1998 г. N 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».
3. В части бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений Фонда мы установили, что указанная отчетность является частью финансовой информации, на основе которой была подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда по состоянию на 31 декабря 2014 года и за период с 2 сентября 2014 года по 31 декабря 2014 года, в отношении которой мы выразили мнение в настоящем аудиторском заключении.

Процедуры в отношении выполнения Фондом требований Закона к ведению пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной пенсии, к порядку осуществления выплат негосударственных пенсий, выкупных сумм, накопительных пенсий, срочных пенсионных выплат, единовременных выплат, а также в части бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющих компаний и специализированных депозитариев по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений Фондом были проведены нами исключительно с целью проверки соответствия указанных в Законе и описанных выше элементов организации системы внутреннего контроля требованиям Закона.

Deloitte & Touche

20 июня 2015 года
Москва, Российская Федерация

Плуталова Светлана Евгеньевна, **Партнер**
(квалификационный аттестат № 000596 от 18 марта 2012 года)



ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Аудируемое лицо: ОАО «Ханты-Мансийский НПФ»

Свидетельство о государственной регистрации серия 86
№ 002379728.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №1148600001065,
Выдано 02.09.2014 г. Управлением Федеральной налоговой
службы по Ханты-Мансийском Автономному округу-Югре.

Место нахождения: Российская Федерация, 628012, Ханты-
Мансийский автономный округ-Югра, г. Ханты-Мансийск,
ул. Комсомольская, 59А.

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482.
Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444,
выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России
№ 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская
Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.