



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об отчётности, составленной по специальным правилам,

Акционерного общества

«Негосударственный пенсионный фонд

«Гефест»

за 2016 год,

**подготовленной в соответствии с требованиями к составлению
специальной отчетности и
отчетности по обязательному пенсионному страхованию.**

**г. Москва
2017 год**

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

- отчетность по специальным правилам подготовлена руководством аудируемого лица по специальным правилам, обусловленным положениями статьей 22, 32.1, 36.20 Федерального закона «О негосударственных пенсионных фондах» от 07 мая 1998 г. № 75-ФЗ, а также изданными в соответствии с ним нормативными правовыми актами, осуществляющими регулирование деятельности негосударственных пенсионных фондов, для подтверждения соблюдения таких правил, в частности:
 - ✓ «Положением о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденном Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам Российской Федерации от 30 августа 2007 г. № 07-92/пз-н;
 - ✓ «Положением об отчетности негосударственного пенсионного фонда по обязательному пенсионному страхованию», утвержденном Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам Российской Федерации от 21 сентября 2010 г. № 10-60/пз-н;
- при этом у руководства аудируемого лица отсутствовала возможность альтернативного выбора в отношении указанных специальных правил составления отчетности;
- аудит проводился в отношении полного комплекта специальной отчетности и отчетности негосударственного пенсионного фонда по обязательному пенсионному страхованию за 2016 г.;
- аудит специальной отчетности за 2015 год проводил другой аудитор, им было выдано аудиторское заключение, выражающее немодифицированное мнение о достоверности специальной отчетности Фонда, которое выдано 28 марта 2015 года;
- аудит отчетности негосударственного пенсионного фонда по обязательному пенсионному страхованию за 2015 год не проводился;
- условия данного аудиторского задания содержат описание ответственности руководства аудируемого лица за отчетность, составленную по специальным правилам;
- помимо аудита отчетности, составленной по специальным правилам, нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности;
- распространение и использование аудиторского заключения ограничено.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
об отчетности, составленной по специальным правилам,
Акционерного общества
«Негосударственный пенсионный фонд «Гефест»
за 2016 год

Адресаты: Общее собрание акционеров Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест», Совет директоров Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест», Единоличный исполнительный орган Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест» в лице Президента Масюк Ирины Борисовны, иные лица.

Сведения об аудируемом лице:

- Наименование организации: Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест» (сокращенное наименование - АО «НПФ «Гефест»).
- Место нахождения: город Москва.
- Место нахождения единоличного исполнительного органа: 115184, г. Москва, Озерковская набережная, дом 28, строение 1.
- Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 13 февраля 2015 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1157700001964 выдано Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве 17 февраля 2015 г., бланк серии 77 № 016259606.
- Лицензия Центрального Банка Российской Федерации № 12/2 от 26 апреля 2004 г. на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию. Орган, выдавший лицензию: Инспекция негосударственных пенсионных фондов при Министерстве труда и социального развития Российской Федерации. Лицензия выдана 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»: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).
- Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 10306012252, протокол № 5 от 16.11.2009 г.

Заключение о специальной отчетности

Мы провели аудит прилагаемой специальной отчетности АО «НПФ «Гефест», составленной по специальным правилам за 2016 г. по состоянию на 31 декабря 2016 года. В составе специальной отчетности АО «НПФ «Гефест» на 31 декабря 2016 года представлены следующие формы:

- Отчет о финансовой деятельности (Форма НПФ-Ф, Приложение № 1);
- Отчет о размещении пенсионных резервов (Форма НПФ-Р, Приложение № 2);
- Отчеты о размещении пенсионных резервов по договору доверительного управления (Форма НПФ-РДУ, Приложение № 3);
- Отчет о самостоятельном размещении пенсионных резервов (Форма НПФ-РС, Приложение № 4);
- Отчет о выполнении договорных обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и количестве именных и солидарных пенсионных счетов (Форма НПФ-Д, Приложение № 5);
- Отчеты о выполнении договорных обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и о реализации пенсионных схем, по схемам с уникальными номерами: 01-94, 02-95, 03-95, 04-95, 05-95, 06-00, 09-02, 10-04, 12-04, 14-07, 16-09, 17-09, 19-09, 20-09 (Форма НПФ-ДС, Приложение № 6);
- Отчет о работе филиалов (Форма НПФ-ФР, Приложение № 7);
- Пояснительная записка к годовому отчету АО «НПФ «Гефест» за 2016 год.

Специальная отчетность Акционерного общества «Негосударственной пенсионный фонд «Гефест» была проаудирована аудитором.

Ответственность аудируемого лица за специальную отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной отчетности в соответствии с требованиями к ней, содержащимися в Приказе Федеральной службы по финансовым рынкам Российской Федерации от 30 августа 2007 г. № 07-92/пз-н; и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверном составлении отчетности по специальным правилам (специальной 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 отчетность не содержит существенных искажений.

Специальная отчетность Фонда за 2015 год была проверена другим аудитором, им было выдано аудиторское заключение, выражающее немодифицированное мнение о достоверности данной отчетности Фонда, которое датировано 28 марта 2016 года.

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

Аудит также включал оценку обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения.

Мнение

о достоверности специальной отчетности

По нашему мнению, специальная отчетность Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест» за 2016 год по состоянию на 31 декабря 2016 года составлена во всех существенных отношениях достоверно в соответствии с требованиями к составлению специальной отчетности, содержащимися в Приказе Федеральной службы по финансовым рынкам Российской Федерации от 30 августа 2007 г. № 07-92/пз-н.

Заключение

об отчетности по обязательному пенсионному страхованию

Мы провели аудит прилагаемой отчетности АО «НПФ «Гефест», составленной по специальным правилам (отчетности по обязательному пенсионному страхованию), за

2016 г. по состоянию на 31 декабря 2016 года. В составе отчетности по обязательному пенсионному страхованию АО «НПФ «Гефест» на 31 декабря 2016 года представлены следующие формы:

- Отчет о формировании средств пенсионных накоплений (Форма 1);
- Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений (Форма 2);
- Отчет о формировании и использовании дохода, полученного от инвестирования средств пенсионных накоплений за отчетный период (Форма 3);
- Отчет о расходах, связанных с инвестированием средств пенсионных накоплений (Форма 4);
- Отчет о застрахованных лицах и правопреемниках застрахованных лиц (Форма 5);
- Отчет о стоимости имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда (Форма 6);
- Пояснительная записка к отчету по обязательному пенсионному страхованию АО НПФ «Гефест» за 12 месяцев 2016 год;
- Отчёт о соблюдении кодекса профессиональной этики за 2016 год, подготовлен и направлен в Центральный Банк РФ 02 февраля 2017 г.;
- Пояснительная записка к отчету АО «НПФ «Гефест» о соблюдении Кодекса профессиональной этики за 2016 год.

Отчётность по обязательному пенсионному страхованию Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест» была проаудирована аудитором.

Ответственность аудируемого лица за специальную отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной отчетности в соответствии с требованиями к ней, содержащимися в Приказе Федеральной службы по финансовым рынкам Российской Федерации от 21 сентября 2010 г. № 10-60/пз-н; и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверном составлении отчетности по специальным правилам (отчетности по обязательному пенсионному страхованию) 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 отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит отчетности Фонда по обязательному пенсионному страхованию за 2015 год не проводился.

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

Аудит также включал оценку обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения.

Мнение

о достоверности отчетности по обязательному пенсионному страхованию

По нашему мнению, отчетность по обязательному пенсионному страхованию Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест» за 2016 год по состоянию на 31 декабря 2016 года составлена во всех существенных отношениях достоверно в соответствии с требованиями к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, содержащимися в Приказе Федеральной службы по финансовым рынкам Российской Федерации от 21 сентября 2010 г. № 10-60/пз-н.

Основа составления отчетности и ограничение на распространение и использование

Не изменяя мнения о достоверности составления специальной отчетности и отчетности по обязательному пенсионному страхованию, мы обращаем внимание на информацию об основе составления отчетности, изложенную в «Положении о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда», утвержденном Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам Российской Федерации от 30 августа 2007 г. № 07-92/пз-н, и «Положении об отчетности негосударственного пенсионного фонда по обязательному пенсионному страхованию», утвержденном Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам Российской Федерации от 21 сентября 2010 г. № 10-60/пз-н.

Специальная отчетность составлена с целью отразить соблюдение аудируемым лицом требований, содержащихся в «Положении о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда». Отчетность по обязательному пенсионному страхованию составлена с целью отразить соблюдение аудируемым лицом требований, содержащихся в «Положении об отчетности негосударственного пенсионного фонда по обязательному пенсионному страхованию». Соответственно, указанные отчетности могут быть неприменимы для иных целей.

Настоящее аудиторское заключение предназначено исключительно для Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест».

Прочие сведения

Нами была проведена аудиторская проверка отчетности, составленной по специальным правилам, за 2016 год Акционерного общества «Негосударственный пенсионный фонд «Гефест» впервые. За предыдущий период (2015 год) аудиторская проверка проводилась Обществом с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «АудитСити» (на дату выдачи Аудиторского заключения за 2015 год аудиторская организация являлась членом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата», номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 10303002472), было выдано аудиторское заключение по специальной отчетности, которое датировано 28 марта 2016 г., с выражением немодифицированного мнения о достоверности указанной отчетности.

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 Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», регистрационный № 29606001120, протокол № 4 от 12 октября 2009 г.

Дата аудиторского заключения:

21 марта 2017 года

